

657(076)

JESÚS URÍAS VALIENTE
Catedrático de Economía Financiera y Contabilidad
de la Universidad Nacional de Educación a Distancia



MANUAL PRÁCTICO DE CONTABILIDAD FINANCIERA

657 - URI - man

UNIVERSIDAD NACIONAL DE
EDUCACION A DISTANCIA
CENTRO REGIONAL
..... PONTEVEDRA
BIBLIOTECA Nº 1397470



EDICIONES ACADÉMICAS, S.A.

Índice

Reservados todos los derechos.

Ni la totalidad ni parte de este libro puede reproducirse o transmitirse por ningún procedimiento electrónico o mecánico, incluyendo fotocopia, grabación magnética, o cualquier almacenamiento de información y sistema de recuperación, sin permiso escrito de Ediciones Académicas, S. A.

© EDICIONES ACADÉMICAS, S. A.
Bascuñuelos, 13 - P - 28021 Madrid

© Jesús Urías Valiente

ISBN: 84-96062-37-6 (Tomo II)
ISBN: 84-96062-38-4 (Obra completa)
Depósito legal: M. 27.745-2004

Compuesto e impreso en Fernández Ciudad, S. L.
Catalina Suárez, 19. 28007 Madrid

Impreso en España/Printed in Spain

Presentación	9
---------------------------	----------

EJERCICIOS Y PROBLEMAS

1. Repaso de conceptos y proceso contable	13
Esquema/resumen	13
2. Activos fijos o inmovilizados tangibles o materiales (I)	25
Esquema/resumen	25
3. Activos fijos o inmovilizados tangibles o materiales (II)	35
Esquema/resumen	36
4. Activos fijos o inmovilizados intangibles o inmateriales	41
Esquema/resumen	41
5. Ventas y derechos de cobro. Su valoración	49
Esquema/resumen	49
6. Existencias y coste de ventas	59
Esquema/resumen	59

7. Pasivos	69
Esquema/resumen	69
8. Patrimonio neto. Sus componentes	75
Esquema/resumen	75
9. Inversiones financieras y tesorería.....	81
Esquema/resumen	81
10. El resultado del período	85
Esquema/resumen	85
11. Interpretación de la información financiera	89
Esquema/resumen	89

SOLUCIONES

Capítulo 1	95
Capítulo 2	121
Capítulo 3	149
Capítulo 4	166
Capítulo 5	187
Capítulo 6	205
Capítulo 7	228
Capítulo 8	237
Capítulo 9	246
Capítulo 10	251
Capítulo 11	255

EXÁMENES PROPUESTOS PARA LA ASIGNATURA CONTABILIDAD FINANCIERA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

Examen de junio/2000	261
Examen de septiembre/2000	268
Examen de junio/2001	274
Examen de septiembre/2001	280
Examen de junio/2002	286
Examen de septiembre/2002	292
Examen de junio/2003	297
Examen de septiembre/2003	302

Presentación

Este libro es prolongación natural de *Teoría de la Contabilidad Financiera* editado igualmente por EDIASA y plantea la aplicación de esta teoría a la solución de problemas concretos, relacionados con la realidad empresarial, conexión que respeta el contenido de cada uno de los capítulos del texto de teoría.

No obstante, al final del libro, se recogen una serie de exámenes propuestos por la Cátedra de la UNED, que sirven de recapitulación de todo lo expuesto con anterioridad.

Como siempre, quiero agradecer la labor de procesamiento informático llevada a cabo por D. Francisco Martín y el interés demostrado por los responsables de EDIASA, D. Fernando Casas y D. Electo García.

Madrid, abril de 2004.

JESÚS URÍAS VALIENTE

EJERCICIOS Y PROBLEMAS

1

Repaso de conceptos y proceso contable

- Objetivos de la información contable y su consecución.
- Proceso o ciclo contable.
 - Registro de las diferentes operaciones en Diario y Mayor.
 - Balances de comprobación o sumas y de saldos.
 - Proceso de ajuste y regularización: Balance de situación y Cuenta de Pérdidas y ganancias.

Responda a estas cuestiones:

a) Si una empresa tiene activos por 50.000 unidades monetarias (u.m.) y obligaciones por 15.000 u.m., ¿cuáles serán los componentes de la identidad o ecuación contable?

b) Anotar en la ecuación contable sin desarrollar

$$\text{ACTIVOS} = \text{PASIVOS} + \text{NETO}$$

estas operaciones, correspondientes a la empresa Uno:

- b.1.) El propietario aporta 20.000 u.m. en efectivo para dar comienzo a las operaciones del negocio.
- b.2.) Compra unos locales, satisfaciendo al contado 10.000 u.m. y suscribiendo una hipoteca por 5.000 u.m.
- b.3.) Compra a crédito equipos de oficina por 1.000 u.m.
- b.4.) Factura a clientes trabajos realizados por 2.000 u.m.
- b.5.) Satisface al personal 500 u.m. por sueldos.
- b.6.) Cobra 1.500 u.m. de los clientes.
- b.7.) Resarce la hipoteca en su 50% y paga unos gastos financieros de 700 u.m.
- b.8.) El propietario retira para su uso particular 1.000 u.m.
- b.9.) Durante el período, los equipos de oficina de han depreciado en 100 u.m.

c) Contabilizar las transacciones del punto b) anterior, utilizando la identidad contable desarrollada:

$$\text{ACTIVOS} + \text{GASTOS} = \text{PASIVOS} + \text{NETO} + \text{INGRESOS}$$

d) Contabilizar las transacciones del punto b) anterior, asignando nombres a las cuentas que pormenorizan la información ofrecida por la identidad contable desarrollada (gastos de ..., bancos, cuenta corriente, etc.) y mostrar la situación final.

e) Indique, para cada una de las partidas que se relacionan seguidamente, si son de activo, pasivo o patrimonio neto:

1. Dinero depositado en bancos.
2. Servicios pendientes de cobro.
3. Gastos por sueldos de oficina.
4. Ingresos por honorarios profesionales.
5. Servicios pendientes de pago.
6. Máquinas.
7. Terrenos.
8. Impuestos pendientes de pago.
9. Hipoteca sobre inmuebles.
10. Mercaderías.
11. Deudas con proveedores.
12. Bonos del Tesoro en cartera.

f) Indique el efecto *sobre los activos* de las siguientes operaciones (aumento, disminución o nulo):

1. La empresa compra mercaderías a crédito.
2. La empresa obtiene un crédito para poder disponer de efectivo.
3. Uno de los propietarios vende su participación en la empresa a un tercero.
4. La empresa firma un contrato de venta.
5. La empresa vende mercaderías a crédito.
6. La empresa deposita en bancos el dinero existente en caja.
7. Se pagan deudas atrasadas con proveedores.

g) Indique si los siguientes hechos constituyen hechos contables, es decir, si son registrados por la contabilidad de la empresa (SÍ o NO):

1. Contratación con un tercero para suministrarle productos el año próximo.
2. Rebaja por el Banco de España de los tipos de interés.
3. Compra de unos equipos a pagar el año próximo.
4. Pago de impuestos atrasados.
5. Extracción del propietario para uso personal.
6. Modificación de ciertas ordenanzas municipales.

Contabilizar en el libro Diario y en el Mayor las operaciones que se relacionan seguidamente, correspondientes a la empresa Dos, cuyo objeto social es la limpieza de grandes almacenes.

1. Se inicia el período con la siguiente situación financiero-patrimonial, expresada en unidades monetarias (u.m.):

ACTIVO	Importes	PASIVO*	Importes
Construcciones	50.000	Capital	45.000
Máquinas de limpieza	10.000	Préstamos a largo plazo	4.000
Mobiliario y equipo de oficina	5.000	Suministradores de material de limpieza	4.000
Amortización acumulada de activos fijos	-15.000 *	Administraciones Públicas	1.000
Material de limpieza	2.000		
Clientes	1.000		
Caja y bancos	1.000		
	54.000		54.000

* Entendido como la suma de pasivo (exigible) y patrimonio neto (pasivo no exigible)

Durante el ejercicio tienen lugar las siguientes transacciones:

- Adquiere material de limpieza a crédito por 2.500 u.m., satisfaciendo en efectivo gastos de transporte por 200 u.m.
- Adquiere Bonos del Tesoro por un importe de 500 u.m., satisfaciendo 50 u.m. por costes de intermediación (corretajes, comisiones, etc.).
- Cobra de clientes la mitad de su deuda inicial.
- Factura servicios de limpieza por 8.000 u.m.
- Se cobra el 80% de los servicios facturados en el punto 5.
- Se registran consumos de material de limpieza por 1.800 u.m.
- Se reconocen los costes de personal, cuya composición es la siguiente:

	u.m.
— Importe bruto de la nómina	2.000
Retenciones por:	
— Seguridad Social	-200
— Impuesto sobre la renta personas físicas .	-300
Importe líquido de la nómina	1.500

Los costes de Seguridad Social imputables a la empresa importan 1.000 u.m. El líquido se abona por bancos, en tanto que los costes sociales e impuestos se abonan en cuenta a las respectivas Entidades Públicas.

- Se satisfacen deudas sociales y fiscales por 1.200 u.m.
- Se satisfacen gastos por intereses de préstamos por 320 u.m.
- El banco comunica a la empresa el ingreso de los intereses de los Bonos del Tesoro por 40 u.m.

- Se venden al contado la mitad de los Bonos del Tesoro por 300 u.m., satisfaciendo 20 u.m. por servicios de intermediación (corretaje, comisiones, etc.).
- Se estima que los activos fijos se deprecian en 2.500 u.m.

Contabilizar en el libro Diario y en el Mayor las operaciones que se relacionan más abajo, concernientes a la empresa Tres dedicada a la compra-venta de aparatos domésticos.

- Al inicio del período, la situación financiero-patrimonial de la empresa viene representada por el siguiente Balance de situación:

ACTIVO	Importes	PASIVO	Importes
Locales comerciales	20.000	Capital	34.500
Instalaciones	25.000	Préstamos a corto plazo	2.000
Mobiliario y equipo de oficina	5.000	Proveedores	8.000
Amortización acumulada de activos fijos	-18.000	Remuneraciones al personal pendientes de pago	200
Mercaderías	5.000	Hacienda pública	400
Clientes	6.000	Organismos de la Seguridad Social	500
Caja y bancos	2.000		
Seguros no vencidos	500		
Material de oficina	100		
	45.600		45.600

Durante el ejercicio tienen lugar las siguientes transacciones:

- Satisface la nómina pendiente.
- Adquiere mercaderías a crédito por 20.000 u.m., satisfaciendo 1.000 u.m. por gastos de transporte. El proveedor concede descuentos por 2.000 u.m.
- La empresa devuelve el 20% de las mercaderías al proveedor, a quien se carga el mismo porcentaje por gastos de transportes previamente soportados por la empresa.
- La empresa satisface en 1 de julio los gastos anuales de seguro de sus bienes patrimoniales. En esta fecha del presente ejercicio se satisface el mismo importe anual que en el ejercicio anterior.
- Vende a crédito mercaderías por 15.000 u.m., concediendo descuentos a los clientes por el 2% del importe de la venta. Satisface gastos de transporte para entregar las mercaderías por 200 u.m. El coste de la mercadería vendida es de 7.000 u.m.



7. Los clientes devuelven el 15% de las mercaderías vendidas en el punto 6. La empresa carga a los clientes los gastos de transporte por 40 u.m.
8. Los clientes satisfacen el 80% de su deuda acumulada hasta ese momento.
9. Satisface los costes de personal por 5.000 u.m., después de deducir 200 u.m. por costes sociales y 700 u.m. por costes fiscales a cargo del mismo. Los costes sociales a cargo de la empresa importan 1.000 u.m.
10. Se liquida la deuda con las Administraciones Públicas.
11. El material de oficina existente al final del período importa 20 u.m.
12. Los activos fijos se deprecian en el 10% de su coste origen total.

1. La empresa Cuatro, dedicada a proyectos de decoración interior, presenta el primer día del ejercicio la siguiente situación financiero-patrimonial, expresada en unidades monetarias (u.m.):

ACTIVO	Importes	PASIVO	Importes
Construcciones	20.000	Capital	40.500
Mobiliario	5.000	Proveedores de material	1.500
Equipos para diseño	4.000	Acreeedores varios	4.000
Equipos de oficina	6.000		
Amortización acumulada de activos fijos	-10.000		
Material fungible	1.000		
Clientes	10.000		
Comisiones pendientes de cobro	2.000		
Caja y bancos	8.000		
	46.000		46.000

Las transacciones del ejercicio son las siguientes:

2. Se adquiere diverso material fungible a crédito por 2.000 u.m.
3. Se adquiere, a crédito, mobiliario por 1.000 u.m.
4. Se satisfacen deudas atrasadas con diversos acreedores, por 2.500 u.m.
5. Se reciben propuestas de diversos clientes para la ejecución de trabajos, firmando contratos por un importe de 10.000 u.m. para el presente ejercicio y el siguiente.
6. Se facturan trabajos de decoración por 15.000 u.m. y se cobran saldos de clientes por 18.000 u.m.

7. Se factura a diversas casas de venta de muebles 2.000 u.m. en concepto de comisiones por ventas realizadas por las mismas a clientes de la empresa.
8. Se cobran comisiones pendientes por 3.500 u.m.
9. Se cobran 2.000 u.m. por trabajos a realizar en el período próximo.
10. Se pagan sueldos por 2.000 u.m.
11. Se estima una depreciación de los activos fijos de 2.500 u.m.
12. El inventario de material fungible al final del período es de 500 u.m.

Se pide:

- a) Contabilizar en Diario y Mayor el asiento de apertura y las operaciones anteriores.
- b) Formular el Balance de sumas y saldos.
- c) Contabilizar en Diario y Mayor los asientos de ajuste y regularización.
- d) Presentar el Balance de situación al final del período y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias correspondiente al mismo.
- e) Asiento de cierre del ejercicio en Diario y Mayor.

A continuación se muestran algunas cuentas extraídas del Balance de saldos de la empresa Cinco, antes y después de hacer algunos de los asientos de ajuste. Se le pide que reproduzca qué asientos de ajuste se han hecho en Diario y Mayor que justifican las diferencias entre ambos estados:

	Saldos antes de ajustes	Saldos después de ajustes
Amortización acumulada de activos fijos	5.000	5.800
Ingresos anticipados	—	1.200
Alquileres pagados por adelantado	1.000	700
Remuneraciones al personal pendientes de pago	100	800
Seguros pagados por anticipado (o seguros no vencidos)	1.000	400

1. La empresa Seis, dedicada al alquiler de coches, abre su contabilidad, para el período 1 de enero a 31 de diciembre de 2002, con el siguiente Balance (expresado en u.m.):

ACTIVO	Importes	PASIVO	Importes
Construcciones	40.000	Capital	39.625
Instalaciones	10.000	Proveedores de vehículos y repuestos	6.000
Vehículos para alquiler	15.000	Préstamos a largo plazo	10.000
Mobiliario y equipo de oficina	8.000	Organismos públicos	2.500
Amortización acumulada de activos fijos	-25.000	Intereses de préstamos pendientes de pago	375
Material de oficina fungible	1.000		
Repuestos de vehículos	4.000		
Gastos de publicidad anticipados	500		
Clientes	2.000		
Caja y bancos	3.000		
	58.500		58.500

Las operaciones durante el ejercicio han sido, en resumen, las siguientes:

2. Vehículos cuyo coste origen era de 5.000 u.m., con una amortización acumulada de 4.500 u.m., han sido vendidos al contado por 650 u.m.
3. El préstamo que figura en balance vence dentro de cinco años. Fue obtenido el 1 de octubre de 2001 y devenga un interés del 15% anual, pagadero por semestres vencidos. En este punto se contabilizan los pagos de 1 de abril y 1 de octubre de 2002.
4. Se adquieren vehículos nuevos por un importe de 5.000 u.m., a satisfacer aplazadamente. Como parte de pago, el concesionario de vehículos acepta vehículos usados en poder de la empresa, cuyo valor es de 500 u.m. (2.500 u.m. de valor origen menos 2.000 u.m. de amortización acumulada).
5. Los gastos de publicidad se satisfacen anticipadamente, por campañas que comprenden el período 1 de mayo-30 de abril. En este ejercicio se satisface la misma cantidad que el año pasado, el día 1 de mayo. Contabilice en este punto los asientos a hacer el día 1 de mayo de 2002.
6. La empresa factura servicios de alquiler por un importe de 15.000 u.m.
7. Se cobran el 80% de los saldos pendientes de clientes.
8. El día 1 de octubre factura al contado a colegios privados servicios por 6.000 u.m. a prestar el próximo semestre.

9. Se satisfacen gastos de personal por 6.000 u.m., después de haber retenido al mismo 500 u.m. en concepto de gastos sociales a su cargo y 900 u.m. por impuesto de la renta de las personas físicas. El coste social para la empresa es de 2.000 u.m.
10. Se satisface el 60% de las deudas sociales y fiscales, recogidas en la cuenta Organismos Públicos, que es la utilizada por la empresa.
11. El inventario de repuestos de vehículos al final del ejercicio arroja una existencia de 2.500 u.m.
12. El día 15 de diciembre se contrató personal cuyo coste mensual es de 500 u.m., a satisfacer por meses vencidos.
13. Clientes cuyo débito importa 200 u.m. se declaran insolventes, por lo que la empresa decide cancelar su deuda.
14. La depreciación de activos fijos se estima en 2.800 u.m.
15. Las existencias finales de material de oficina fungible importan 100 u.m.

Se pide:

- Asientos en Diario y Mayor para recoger las operaciones descritas.
- Hacer conjuntamente los asientos que se estime son de ajuste al final de la solución.
- Establecer el Balance de situación y la cuenta de Pérdidas y ganancias al 31 de diciembre de 2002.

En un Balance de saldos, donde no se haya computado aún el proceso de ajuste que se detalle seguidamente, indique usted qué efectos tiene sobre la identidad contable sencilla, a saber:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{NETO}$$

esta carencia, especificando qué término está afectado y en qué dirección (aumentándolo o disminuyéndolo).

- a) No se computó el gasto de depreciación de activos fijos.
- b) Se registró un cobro y simultáneamente un ingreso por servicios que se prestarán en el período siguiente.
- c) Están pendientes de registro los costes de personal de parte del mes último.
- d) Las compras de pequeño material de oficina se registraron en una cuenta de gastos, pero no se tuvo en cuenta la existencia final de material no consumido.
- e) No se registró el interés devengado de un préstamo, cuyo vencimiento tiene lugar en el período próximo.
- f) Sólo se han registrado los ingresos por servicios facturados a clientes, pero no los derivados de servicios prestados y pendientes de facturar.

A continuación se muestran los balances de saldos de la empresa Ocho referidos al final del período contable, antes y después de haber registrado los asientos de ajuste. Se trata de que, a la vista de esa información, reproduzca usted los asientos de ajuste realizados (sólo en Diario):

Cuentas	Saldos sin ajustar		Saldos ajustados	
	Deudores	Acreedores	Deudores	Acreedores
Terrenos	10.000		10.000	
Edificios	50.000		50.000	
Instalaciones	10.000		10.000	
Mobiliario	5.000		5.000	
Equipos informáticos	4.000		4.000	
Mercaderías	8.000		1.000	
Clientes	10.000		10.000	
Alquileres pagados por adelantado	500		100	
Gastos de seguros	1.000		600	
Existencias de material de oficina	800		500	
Préstamos hechos al personal	1.000		1.000	
Gastos de personal	5.000		5.100	
Gastos de alquiler	1.000		1.400	
Gastos de intereses	500		900	
Caja y bancos	2.000		2.000	
Amortización acumulada de activos fijos		30.000		33.000
Capital		36.300		36.300
Préstamos a largo plazo		10.000		10.000
Proveedores		5.000		5.000
Organismos Públicos		1.500		1.500
Ingresos por ventas		25.000		23.500
Ingresos varios		1.000		1.080
	108.800	108.800		
Gastos por consumo de mercaderías			7.000	
Seguros no vencidos			400	
Gastos por consumo de material de oficina			300	
Intereses pendientes de cobro			80	
Gastos de amortización			3.000	
Remuneraciones pendientes de pago				100
Intereses pendientes de pago				400
Anticipos de clientes				1.500
			112.380	112.380

Tomando como base el enunciado del supuesto 1.8, realice el siguiente trabajo:

- Asientos de regularización o formación de la cuenta-resumen de Pérdidas y ganancias, en Diario.
- Asiento de cierre en Diario.
- Balance de situación y cuenta de Pérdidas y ganancias.

A continuación se relacionan una serie de cuentas. Debe usted indicar si figuran en el Balance de situación (activo o pasivo) o en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias (Debe o Haber):

- Ingresos por servicios.
- Servicios cobrados por adelantado.
- Servicios pendientes de cobro.
- Amortización acumulada de activos fijos.
- Gastos de personal.
- Interese a cobrar.
- Gastos de amortización.
- Mercaderías.
- Clientes.
- Pérdidas por falta de cobro a clientes.
- Gastos de seguros.
- Seguros pendientes de pago.
- Anticipos de clientes.
- Ingresos por préstamos concedidos.
- Préstamos concedidos a terceros.
- Pérdidas y ganancias.

2

Activos fijos o inmovilizados tangibles o materiales (I)

- Situación financiero-patrimonial de una empresa.
- Valoración de un activo fijo al darle de alta en patrimonio.
 - Adquisición a terceros (con pago aplazado y al contado).
 - Construcción propia.
 - Formas especiales de adquisición.
- Estudio pormenorizado de ciertos activos fijos materiales.



La empresa Uno presenta el siguiente Balance de situación, referido al 1 de enero de 2002 y expresado en unidades monetarias (u.m.):

ACTIVO	Importes	PASIVO	Importes
Térrenos	1.000	Capital	9.000
Construcciones	5.000	Préstamos a largo plazo	3.000
Instalaciones	1.200	Proveedores	2.500
Elementos de transporte	600	Administraciones Públicas	320
Mobiliario y equipo de oficina	200	Intereses pendientes de pago	180
Amortización acumulada del inmovilizado material	-2.000		
Mercaderías	5.000		
Clientes	3.000		
Caja y bancos	1.000		
	15.000		15.000

Durante el ejercicio de 2002 tienen lugar, en resumen, las siguientes transacciones:

1. Adquiere mercaderías a crédito, con un coste de 500 u.m., satisfaciéndose gastos de transporte por 50 u.m.
2. Con posterioridad, el proveedor concede un descuento de 10 u.m. al satisfacer la empresa la deuda.

3. La empresa inicia la construcción de un inmueble en un terreno propiedad de la misma.

La construcción se encarga a una conocida empresa constructora, quien a mediados del ejercicio factura a la empresa Uno certificaciones de obra por 2.000 u.m., a satisfacer aplazadamente.

4. La empresa vende al contado mercaderías por 4.000 u.m., cuyo coste había sido de 1.500 u.m.
5. El 1 de julio satisface los intereses del préstamo por un importe de 360 u.m. de donde se deduce que el préstamo devenga un 12% de interés, pagadero anualmente en esa fecha. El préstamo se reembolsará, en su totalidad, el 1 de julio de 2005.

6. La empresa adquiere material publicitario a una empresa especializada, satisfaciendo 500 u.m.

7. Se satisfacen gastos de personal, cuyo desglose es el siguiente:

— Nómina bruta	1.000
— IRPF a cargo de empleados	150
— Seguridad Social a cargo de empleados	50
— Seguridad Social a cargo de la empresa	200

Se satisface el 50% de la deuda acumulada con las Administraciones Públicas.

8. A finales de ejercicio la empresa constructora factura certificaciones de obra por 1.000 u.m. Se espera que el edificio esté finalizado en el mes de marzo de 2003.

9. La empresa Uno paga a la empresa constructora 1.500 u.m.

10. Se estima que personal, cuyo coste alcanzó un importe de 100 u.m., ha estado dedicado durante el ejercicio a la supervisión de la obra del edificio.

11. La empresa amortiza sus activos depreciables en un 5% del coste origen.

12. Al final del ejercicio, el inventario de material publicitario asciende a 200 u.m.

Se pide:

A la vista de la anterior información y sabiendo que la empresa utiliza un método de inventario permanente para el control de sus mercaderías, realizar el siguiente trabajo:

1. Asiento de apertura en Diario y Mayor.
2. Asientos, en Diario y Mayor, para registrar las operaciones del ejercicio.
3. Asientos de ajuste y regularización, en Diario y Mayor.
4. Establecer el Balance de situación, al 31-12-2002, y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio 2002.

La empresa Dos presenta algunos de los saldos que configuran su Balance de situación al 1 de enero de 2002, expresados en unidades monetarias (u.m.):

ACTIVO		PASIVO	
Terrenos	2.000	Capital	23.425
Construcciones	12.000	Proveedores	3.000
Instalaciones en montaje	1.000	Administraciones Públicas	1.000
Instalaciones	10.000	*Intereses pendientes de pago	60
Elementos de transporte	1.000		
Mobiliario	500		
Mercaderías	2.000		
Clientes	3.000		
Caja y bancos	3.000		

Información adicional

- La empresa aplica un método de amortización lineal para su inmovilizado material, de acuerdo a los siguientes datos:

Activo	Fecha de adquisición	Valor residual	Años de vida útil
Construcciones	1-1-1995	0%	50
Instalaciones	1-1-1996	10%	20
Elementos de transporte	1-1-2000	20%	4
Mobiliario	1-1-1999	10%	10

- La empresa obtuvo un préstamo del Banco Z, a reembolsar el 1 de octubre de 2004. Los intereses se devengan, anualmente, en 1 de octubre, al 12% anual.
- La empresa satisface parte de los sueldos a sus empleados, semanalmente, habiendo acumulado un pasivo a fin de ejercicio pasado de 100 u.m.
- El control de mercaderías se lleva mediante el método de «inventario periódico».

Operaciones llevadas a cabo durante el ejercicio de 2002

- La empresa, tal como luce en Balance, está construyendo unas instalaciones para sus centros comerciales, cuyas obras dieron comienzo en octubre de 2001, fecha en la que, como se apuntó anteriormente, solicitó el préstamo al banco para financiar las obras. Durante el ejercicio se han devengado costes de construcción por 2.000, que se han satisfecho en su totalidad, a la empresa instaladora. La empresa da de alta el día 31 de diciembre de 2002 las instalaciones en montaje, fecha en la que entran en servicio.

- Se venden mercaderías por 5.000 u.m., con un descuento del 10% y a cobrar aplazadamente. La empresa satisface gastos de transporte, por cuenta de los clientes, por un importe de 1.000 u.m.
- Se cobra el 80% del saldo acumulado de clientes.
- Se adquieren mercaderías a crédito con un coste de proveedor de 2.000 u.m. Los proveedores conceden un descuento del 10% del coste de la compra. Se pagan al contado transportes de entrada por 100 u.m.
- Se satisface el 50% de la deuda acumulada con proveedores.
- Se satisface el líquido de la nómina por un importe de 1.200 u.m. Los gastos sociales a cargo de empleados fueron de 60 u.m. y los de la empresa de 200 u.m. Los impuestos retenidos a los empleados importaron 210 u.m.
- Los gastos de publicidad satisfechos en metálico ascendieron a 80 u.m. quedando, al fin de ejercicio, 20 u.m. pendientes de pago.
- Se da de baja el 1 de septiembre mobiliario, cuyo coste origen fue de 100 u.m. El ingreso obtenido por la venta, cobrado al contado, ha sido de 50 u.m.
- Se adquieren vehículos en 1 de octubre por 200 u.m. entregando como parte del pago unos vehículos propiedad de la empresa cuyo coste origen fue de 100 u.m. El resto se satisface en efectivo, dado que la empresa vendedora acepta como valor de mercado el valor en libros.
- El 1 de noviembre se cambian los neumáticos a los vehículos que la empresa tenía a principio de ejercicio y que seguían en uso. Su coste fue de 50 u.m., satisfecho en metálico.
- Parte de los edificios han sido pintados con un coste de 100 u.m., que se satisfará a principios de 2003.
- El Banco comunica que la cuenta corriente ha devengado unos intereses a favor de la empresa de 20 u.m.

Se pide:

A la vista de la anterior información, y sabiendo que el inventario físico de mercaderías en 31 de diciembre ha arrojado un importe de 2.500 u.m., realizar el siguiente trabajo:

- Establecer el Balance de apertura.
- Asiento de apertura en Diario y Mayor.
- Asientos, en Diario y Mayor, para registrar las operaciones del ejercicio.
- Asientos de ajuste y regularización, en Diario y Mayor.
- Establecer el Balance de situación clasificado, al 31 de diciembre de 2002 y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio 2002.
- Asiento de cierre en Diario.

La empresa Tres, deseando ampliar su campo de acción, entra en contacto con la empresa H, que está en fase de liquidación. Tras unas negociaciones, llegan al acuerdo de que Tres compra los activos fijos y las existencias de la empresa H, satisfaciendo un total de 12.000 u.m. al contado. El valor en libros de la empresa H de los activos involucrados es el siguiente:

Activos	Coste origen	Amortización acumulada	Provisión por depreciación
Terrenos	5.000	—	—
Edificios	7.000	4.000	—
Instalaciones	8.000	3.000	—
Mercaderías	2.000	—	500

La empresa Tres solicita una peritación a la empresa I, dedicada a valoración de empresas y partes de empresa. De su dictamen se deduce que el valor justo de mercado, valor útil de reposición o valor venal de los activos adquiridos es el siguiente:

Terrenos	6.000
Edificios	5.000
Instalaciones	4.000
Mercaderías	1.000

A la vista de la anterior información,

Se pide:

Formular el asiento en Diario de la empresa Tres para registrar la adquisición de los activos adquiridos a la empresa H.

La empresa Cuatro abre el ejercicio que se inicia el 1 de enero de 2002 con el siguiente Balance de situación:

ACTIVO	Importes	PASIVO	Importes
Terrenos	2.500	Capital	9.750
Edificios	5.000	Ingresos diferidos por donaciones	1.000
Instalaciones	2.000	Proveedores	3.000
Mobiliario y equipo de oficina	500	Administraciones Públicas	500
Amortización acumulada del inmovilizado material	-3.750		
Mercaderías	2.000		
Clientes	3.000		
Caja y bancos	3.000		
	14.250		14.250

Información adicional

- En 2001, la empresa recibió, a título gratuito, unos terrenos propiedad del Ayuntamiento, donde se va a ubicar parte de la actividad empresarial, dando así empleo a parte de la población.
- Los activos depreciables se amortizan linealmente, de acuerdo a la siguiente función:

Activo	Valor residual	Años
Edificios	—	50
Instalaciones	10%	10
Mobiliario y equipo de oficina	—	8

- La empresa controla sus existencias por el método de «inventario permanente».

Operaciones realizadas durante el ejercicio

- Se estima que el coste del edificio y de las instalaciones a construir en los terrenos donados será de 8.000 u.m. La empresa solicita una subvención estatal por ese importe. En los primeros días de 2002, la Administración concede a la empresa una subvención por el 70% del coste estimado, es decir, 5.600 u.m.
- La empresa acomete la construcción del edificio que queda terminado el 1 de julio de 2002, alcanzando un coste de 7.000 u.m.
- Se adquieren y se montan ese mismo día las instalaciones que importan 3.000 u.m., cuyo pago queda aplazado al 1 de enero de 2003, en cuyo momento la empresa satisfará, junto con el principal de la deuda, unos gastos financieros de 180 u.m.
- El 1 de julio adquiere mobiliario para los nuevos edificios por valor de 100 u.m., que satisface al contado.
- El 1 de noviembre da de baja mobiliario cuyo coste fue de 60 u.m., obteniendo 20 u.m. por la venta. La amortización acumulada del bien cancelado el 1 de enero de 2002 era de 30 u.m.
- Adquiere mercancías con un coste de 1.800 u.m., con pago aplazado.
- De la compra anterior, se devuelve al proveedor mercadería en mal estado cuyo coste fue de 200 u.m. Sobre el resto de la compra, el proveedor concede un descuento del 2%.
- Vende a crédito mercancía por 3.500 u.m., cuyo coste de entrada fue de 1.000 u.m.
- Cobra de clientes el 80% de su deuda acumulada.
- Paga a proveedores el 60% de su crédito acumulado.

11. El resto de la deuda de clientes está representado por una sola firma, quien acepta el 1 de octubre de 2002 un efecto que pagará el 1 de marzo de 2003, junto con unos intereses del 2% de la deuda.
12. Satisface gastos de personal por 500 u.m., líquido de la nómina, abonando en cuenta 100 u.m. a Hacienda y a la Seguridad Social.
13. Firma un contrato de publicidad con una empresa especializada. Se calcula que el coste total de la campaña, que dura un año desde el 1 de octubre de 2002, será de 1.000 u.m. El día 31 de diciembre se recibe la factura de publicidad desde el 1 de octubre hasta esa fecha, por un importe de 200 u.m., que se satisfará el mes próximo.

A la vista de la anterior información,

Se pide:

1. Asiento de apertura en Diario y Mayor.
2. Asientos, en Diario y Mayor, que recojan las operaciones del ejercicio 2002.
3. Asientos de ajuste y regularización, en Diario y Mayor.
4. Balance de situación al 31-12-2002 y Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio terminado en esa fecha.

La empresa Cinco cuenta con un vehículo contabilizado en la cuenta Elementos de transporte, cuyos datos son los siguientes:

Fecha de adquisición	1-1-1999
Coste de adquisición	5.000
Valor residual estimado	1.000
Vida útil	4 años

La amortización del vehículo responde a una función lineal.

El 1 de enero de 2002 la empresa decide adquirir un vehículo de mayor cilindrada y capacidad de una conocida marca, pero en lugar de acudir a un concesionario acude al mercado de ocasión. El vehículo que adquiere tiene un precio de mercado de 2.500 u.m., entregando la empresa su vehículo usado y 800 u.m. en efectivo. Una vez el vehículo en poder de la empresa, son necesarios ciertos trabajos de acondicionamiento para su perfecto estado de funcionamiento, que importan 200 u.m.

Se pide:

Redacte los asientos de Diario concernientes a las operaciones anteriores, justificando los importes que se utilizan en la solución.

La empresa Seis desea explotar un negocio de venta libre de impuestos en el aeropuerto internacional de Madrid-Barajas. Para ello, solicita la concesión al uso de un local en el aeropuerto, que le es concedida. Los costes totales de instalación son los siguientes:

	<u>Unidades monetarias</u>
— Acondicionamiento del local	10.000
— Instalaciones	8.000

El período de concesión es de veinte años, que es la vida estimada del coste de acondicionamiento. Por su parte, la vida útil de las instalaciones es de ocho años, sin valor residual. Cada reposición de las instalaciones se estima que costará un 20% más cara que la adquisición anterior. Finalmente, se estiman unos costes de reversión de 1.000 u.m.

Se pide:

1. Contabilizar el alta en patrimonio de los activos en sus diferentes épocas de reposición, empezando por la fecha de la concesión.
2. Determinar cuál será el Fondo de reversión que la empresa debe constituir y la contabilización del mismo el primer ejercicio, que supongamos es de doce meses.
3. Contabilizar la operación de reversión.

La empresa Siete adquiere en Estados Unidos unas máquinas destinadas a su proceso productivo. El coste es de 70.000 \$, estando el cambio del dólar en la fecha de compra a 1 \$ = 1,05 u.m. El coste de transporte hasta los talleres de la empresa Siete han sido de 7.000 u.m. Los costes de instalación han importado 2.000 u.m. y los de prueba 1.500 u.m. Después de iniciarse la producción, los costes de ésta han sido de 5.000 u.m.

Se pide:

¿Por qué importe se dará de alta en Patrimonio la máquina?

3

Activos fijos o inmovilizados tangibles o materiales (II)

RESOLUBILIDAD

- Desembolsos posteriores a la adquisición de activos fijos materiales.
 - Condiciones para la capitalización o para su inclusión en resultados.
- Baja de activos fijos materiales.
- La amortización: concepto y diferentes funciones.
- Tratamiento del activo fijo material en el PGC y en las NIC/NIIF.

Responda, razonadamente, a estas cuestiones:

- ¿El valor en libros o valor en cuentas de un inmovilizado material equivale al importe que habría que desembolsar para su reposición?
- ¿El importe del gasto de la amortización debe coincidir con el envejecimiento o deterioro físico de un bien?
- ¿La finalidad de la amortización es valorar adecuadamente el inmovilizado material depreciable?
- ¿Qué diferencia hay entre amortización y agotamiento?
- Respecto de los desembolsos que se relacionan a continuación, indique si deben activarse (o capitalizarse, es decir, computarse como mayor valor del activo) o deben computarse como gasto del período:
 - Impuestos sobre los inmuebles que gravan la propiedad.
 - Impuestos sobre inmuebles que afectan a la compra.
 - Pintura de la fachada de un edificio.
 - Cambio en el almacén de una estructura de madera por otra metálica más resistente.
 - Las grandes reparaciones aperiódicas en aviones.
- ¿Entiende que si un activo depreciable —por ejemplo, un edificio— se revaloriza, debe seguir amortizándose?

La empresa Dos presenta, entre otros, los siguientes saldos extraídos de su Balance de situación, referido al 1 de enero de 2002, expresados en unidades monetarias:

ACTIVO	Importes	PASIVO	Importes
Terrenos	40.000	Capital	184.000
Construcciones	100.000	Proveedores	38.802,708
Instalaciones	55.000	Administraciones Públicas	5.000
Vehículos	10.000		
Mobiliario	5.000		
Equipos para proceso de la información	8.000		
Mercaderías	15.000		
Pagarés del Tesoro	11.200		
Clientes	20.000		
Caja y bancos	40.000		

Información adicional

- La empresa aplica diferentes métodos de amortización, dependiendo del tipo de activo. Las funciones de amortización tienen los siguientes componentes:

Activo	Fecha de adquisición	Valor residual estimado	Vida útil estimada	Método
Construcciones	1-1-1994	—	50	Lineal
Instalaciones	1-1-1995	—	10	Números dígitos
Vehículos	1-1-2000	20%	4	Lineal
Mobiliario	1-1-1999	—	8	Lineal
Equipos para proceso de la información	1-1-2000	20%	4	Decreciente, con tanto constante

- La empresa viene obligada a efectuar grandes reparaciones en sus instalaciones cada cuatro años. La última gran reparación tuvo lugar el día 1 de enero de 2001, con un coste de 4.000 u.m. Se estima que la próxima alcanzará un coste superior en un 20% al de la última.
- La empresa utilizó por primera vez en 2001 un tipo de repuestos que son aplicables a diversas instalaciones, por lo que decidió controlarlos como existencias. Durante 2001 adquirió repuestos de estas características por un total de 400 u.m. Al 31 de diciembre de 2001 había repuestos en almacén por importe de 100 u.m.
- El control de existencias se lleva mediante el control de «inventario periódico».

Operaciones llevadas a cabo durante el ejercicio de 2002

1. La empresa, hallándose en una fase de expansión, comienza la construcción de un edificio comercial en una zona de desarrollo de la ciudad. El Ayuntamiento del municipio donde se va a construir el edificio dona a la empresa unos terrenos valorados en 25.000 u.m.
2. Para hacer frente a la construcción, la empresa obtiene en 1 de enero un préstamo en dólares por un importe de 100.000 dólares al cambio de 1 \$ = 0,85 u.m. El tipo de interés es del 11%, pagadero por años vencidos. El préstamo se reembolsará el 1 de enero de 2005.
3. El constructor factura, durante el ejercicio, dos certificaciones de obra por un importe total de 50.000 u.m. que la empresa satisface con cargo a los fondos obtenidos de préstamo. La construcción finalizará en marzo de 2003, con un coste total estimado de 90.000 u.m.
4. Se adquieren a crédito mercaderías por 120.000 u.m., con un descuento del 2%, satisfaciendo fletes por 12.000 u.m.
5. Se venden mercaderías por 300.000 u.m., cobrando el 80% de su importe.
6. El coste total de personal ha ascendido a 60.000 u.m., satisfaciendo el líquido resultante, tras abonar en cuenta 20.000 u.m. a las Administraciones Públicas.
7. Se cobran 11.500 u.m. por venta de los Pagarés del Tesoro que tiene la empresa.
8. El 1 de septiembre se da de baja, por venta, un vehículo que costó 1.500 u.m. El importe de la venta ha sido de 400 u.m.
9. Se han adquirido, al contado, repuestos por 200 u.m.
10. Clientes, cuya deuda al 31 de diciembre de 2002, era de 5.000 u.m. se declaran insolventes, por lo que la empresa decide cancelar su saldo.
11. Se pagan 100.000 u.m. a los proveedores.

A la vista de la anterior información y sabiendo que:

- el inventario de mercaderías al 31 de diciembre arrojó un importe de 20.000 u.m. y el de repuestos, a esa misma fecha, un importe de 50 u.m.;
- el cambio del dólar, al 31 de diciembre, es de 1 \$ = 0,86 u.m.

Se pide:

Realizar el siguiente trabajo:

1. Establecer el Balance de apertura.
2. Asiento de apertura en Diario y Mayor.
3. Asientos, en Diario y Mayor, para registrar las operaciones del ejercicio.
4. Asientos de ajuste y regularización, en Diario y Mayor.
5. Establecer el Balance de situación al 31 de diciembre de 2002 y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio 2002.

1. Calcule el gasto de amortización del segundo año de vida de una máquina comprada el 1 de enero de 2002, con un coste de 50.000 u.m., estimándose una vida útil de cinco años y un valor residual de 4.000 u.m., por los siguientes métodos:

- lineal;
- decreciente con tanto constante;
- números dígitos.

2. Si con esa máquina la empresa fabrica ciertos productos, en cuantía total de 25.000 unidades físicas, siendo el ritmo de producción el siguiente:

Primer año	6.000
Segundo año	4.000
Tercer año	4.000
Cuarto año	7.000
Quinto año	4.000

y se amortiza en base a la actividad, calcule, igualmente, el gasto de amortización del segundo año de vida de la máquina.

Tomando como base el supuesto 3.3, suponga que, tras finalizar el tercer año, se hacen trabajos de mejora en la máquina, con un coste de 6.000 u.m. Estos costes no incrementan la vida útil del bien, ni el número de unidades que produce, pero sí la eficiencia de la producción, en el sentido de que ahorra ciertos costes complementarios. Tampoco se varía el valor residual estimado en un principio.

Con la información anterior, calcule el gasto de amortización del cuarto año de vida de la máquina, por los cuatro métodos contemplados en el supuesto anterior:

- Lineal.
- Decreciente con tanto constante.
- Números dígitos.
- Unidades de producción.

Tomando como base el supuesto 3.3, realice el mismo trabajo suponiendo que la mejora repercute en que el valor residual de la máquina pasa a ser de 4.500 u.m.

La empresa Seis posee diferentes máquinas a las que ha sustituido los motores viejos por unos de parecida potencia a los existentes que se hallan en mal estado.

Dichos motores tienen un coste de 2.000 u.m., satisfecho en metálico. Se sabe que la sustitución no supone mayor productividad para las máquinas, ni incrementa su vida útil.

Se pide:

- Contabilizar el desembolso provocado por la sustitución de los motores.

Tomando como base el enunciado del supuesto 3.6, suponga que los motores nuevos aumentan la capacidad de las máquinas. Se sabe que el coste actual de los anteriores motores era de 500 (1.500 de coste origen y 1.000 de amortización acumulada), siendo su destino la chatarra, sin valor de recuperación.

Se pide:

- Contabilizar las anteriores operaciones.

4

Activos fijos o inmovilizados intangibles o inmateriales

ESQUEMA DE SUPUESTOS

- Valoración al darlos de alta en patrimonio.
 - Adquisición a terceros (con pago aplazado y al contado).
 - Producción propia.
 - Formas especiales de adquisición.
- Estudio pormenorizado de ciertos activos fijos inmateriales.
- Baja de activos fijos inmateriales.
- Su valoración al final del periodo.
- Su tratamiento en el PGC y en las NIC/NIIF.

La empresa Uno entra en negociaciones con la empresa B para la adquisición, por parte de la primera, del negocio de fabricación de tubos de acero de la segunda.
La empresa Uno solicita a una firma de consultores y auditores un informe sobre los estados financieros de B, referidos al 1 de enero de 2002, que van a servir de base para la negociación.
El Balance de B a esa fecha muestra la siguiente situación, según libros:

ACTIVO	Importes	PASIVO	Importes
Terrenos	1.000	Patrimonio neto	7.500
Construcciones	2.000		
Instalaciones	1.000		
Maquinaria	1.500		
Amortización acumulada del inmovilizado material	-2.000		
Existencias	4.000		
	7.500		7.500

Del informe de los expertos se desprende lo siguiente:

- Las construcciones, cuya amortización acumulada suma 1.000 u.m., tienen un valor de mercado equivalente al 150% de su valor en libros.
- El valor de realización de las mercaderías es de 3.800 u.m.

El acuerdo a que llegan ambas firmas es que Uno pagará 8.100 u.m. por el negocio de la empresa B.

A la vista de la anterior información, realizar los asientos de recepción y pago del negocio de B en los libros de Uno.

A continuación se exponen algunas de las operaciones de la empresa Dos:

1. La empresa desembolsa 5.000 u.m. para la promoción de un nuevo producto. El producto fue patentado, quedándole una vida legal de quince años.
2. La empresa cuenta con un equipo de administrativos que desea promocionar, para lo cual imparte un curso de formación cuyos costes son:
 - De personal formador de la empresa 500
 - De personal formador de una empresa de consultoría 1.000
 - Servicios diversos utilizados 100
3. La empresa registró una patente a principio del ejercicio, con un coste de 6.000 u.m. La vida legal de la patente es de veinte años. El período de fabricación y venta del producto de la patente será de quince años.
4. La empresa adquiere material para publicidad por 1.000 u.m. Al final del ejercicio las existencias de material publicitario son de 100 u.m.

A la vista de la anterior información,

Se pide:

Contabilizar en Diario las anteriores operaciones y realizar los ajustes por periodificación pertinentes al final del ejercicio, que se supone anual.

La empresa Tres, dedicada al refinado de petróleo, cuenta con una división de investigación y desarrollo. A principios del ejercicio 2002 se inicia la investigación de aceites lubricantes que supongan un menor desgaste en las piezas afectadas del vehículo.
Durante el ejercicio de 2002 se devengan los siguientes gastos en esta división:

Investigación:

	u.m.
— Gastos de personal afecto a la división de I + D	2.000
— Materiales consumidos	1.000
— Amortización activos tangibles del laboratorio	500
— Costes indirectos imputables	1.000
	<u>4.500</u>

A principios de octubre de 2002, y de acuerdo con informes técnicos, se individualiza un proyecto denominado «Estrella», cuya fase de desarrollo se inicia en la planta piloto que la empresa tiene al efecto.

De octubre a diciembre se devengan los siguientes gastos imputables al proyecto «Estrella»:

Desarrollo:

	u.m.
— Gastos de personal afecto al proyecto	500
— Materiales consumidos	200
— Servicios externos usados	600
— Amortización inmovilizados materiales afectos	100
— Costes indirectos imputables al proyecto	600
	<u>2.000</u>

Se estima que el proyecto finalizará con éxito, en su fase de desarrollo, en octubre de 2003:

A la vista de la anterior información,

Se pide:

1. Contabilizar las anteriores operaciones, ajustándose a las normas internacionales.
2. Contabilizar las anteriores operaciones de acuerdo con las normas emanadas del ICAC y utilizando la teneduría que se desprende del Plan General de Contabilidad.

La empresa Cuatro, a la vista de la expansión de sus ventas, decide adquirir nueva maquinaria, con lo que entra en contacto con una empresa de *leasing*, llegando al siguiente acuerdo:

- Adquirir en régimen de arrendamiento financiero o *leasing* el 1 de enero de 2002 una máquina cuyo precio en mercado es de 5.000 u.m. El valor residual estimado de la misma es del 10% y su vida útil de seis años.
- El contrato incluye 48 pagos mensuales de 131 u.m., importes que incluyen el precio de la opción de compra.
- De las condiciones del contrato puede deducirse que no existen dudas de que vaya a ejercitarse la opción de compra, por parte de la empresa Cuatro, contabilizando el alta en patrimonio dentro del intangible.

A la vista de la anterior información,

Se pide:

1. Asientos en Diario de la empresa Cuatro de los seis años de vida útil de la máquina, haciendo asientos-resumen de periodicidad anual.
2. Asientos en Diario de los cuatro años de vida del contrato, en los libros del arrendador (el coste de la máquina en los libros de la empresa arrendadora es de 4.000 u.m.).
La periodificación de los gastos financieros diferidos se hará en función de los números naturales o método de los dígitos y la amortización de la máquina según una función lineal.

La empresa Cinco presenta, entre otros, los siguientes saldos de su balance de apertura en 1 de enero de 2002, en unidades monetarias (u.m.):

	Saldos deudores	Saldos acreedores
Terrenos	1.000	
Construcciones	5.000	
Instalaciones	1.500	
Instalaciones en curso	500	
Repuestos	400	
Mobiliario y equipo	198	
Mercaderías	1.000	
Clientes	2.000	
Caja y bancos	1.000	
Intereses pendientes de pago		180

Información adicional

1. Las funciones de amortización de sus inmovilizados materiales tienen los siguientes elementos:

Activo	Fecha de adquisición	Valor residual	Vida útil	Método
Construcciones	1-1-1995	—	50	Lineal
Instalaciones	1-7-1995	10%	10	Lineal
Repuestos	1-1-2001	—	—	Controlado como circulante
Mobiliario y equipo	1-1-1996	—	8	Números dígitos

2. La empresa emprendió el 1 de enero de 2001 un proyecto de investigación que dio como resultado el que, a la fecha, esté desarrollando un nuevo producto que, en el futuro, fabricará y comercializará, dadas las favorables perspectivas de éxito, según todos los informes técnicos.

Los costes incurridos fueron:

- En investigación (fase finalizada el 1-7-2001) 500
- En desarrollo (fase pendiente de finalizar) 800

La empresa, aplicando la normativa española, amortiza en cinco años, linealmente, sus costes de investigación.

3. La empresa obtuvo un préstamo el 1 de julio de 2001, a reembolsar dentro de tres años, que devenga un interés anual del 12% pagadero el 1 de julio de cada año.

4. En 2001 compró mercancía por 5.000 u.m., debiendo al 31 de diciembre a proveedores el 20% de la compra.

Operaciones realizadas durante 2002

1. Adquiere, a crédito, mercaderías con un coste de 3.000 u.m., satisfaciendo 100 u.m. por gastos de transporte.
2. Adquiere, al contado, repuestos por 100 u.m.
3. Vende mercaderías al contado por 6.000 u.m., cuyo coste fue de 2.500 u.m.
4. Paga a proveedores 2.500 u.m., después de haber obtenido un descuento de 500 u.m., por compras del presente ejercicio.
5. Se devengan los siguientes costes de personal:

— Nómina bruta	2.000
— IRPF a cargo de los empleados	300
— Seguridad Social, a cargo de los empleados	100
— Seguridad Social, a cargo de la empresa	300

Se satisface el líquido de la nómina y el 50% de la deuda con las Administraciones Públicas.
6. Los costes de desarrollo devengados hasta el 1 de julio, fecha de finalización de la fase, son los siguientes:

— Gastos de personal (incluidos en los generales de la empresa) .	200
— Servicios externos satisfechos	180
— Amortización de las instalaciones usadas en el proyecto	20
7. Al 31 de diciembre, y con objeto de garantizar su uso en exclusiva, inscribe el proyecto en el Registro de la Propiedad Industrial, satisfaciendo al citado unos costes de inscripción de 100 u.m.
8. La empresa constructora de las instalaciones pasa cargo a la empresa Cinco por 100 u.m., dándose de alta las mismas con fecha 31 de diciembre.
9. El 1 de julio adquiere mobiliario por 136 u.m., abonando en cuenta este importe al suministrador.
10. La empresa piensa establecer una sucursal en la zona sur, para lo cual arrienda, por cinco años, un local el 1 de mayo, satisfaciendo una anualidad de 250 u.m., por adelantado.
11. El 1 de julio realiza en el local arrendado unas obras de acondicionamiento satisfechas al contado que importan 200 u.m., y a las que se calcula una vida útil de diez años, sin valor residual estimado.
12. Un edificio contiguo al principal de la empresa y propiedad de la misma, aunque sin uso, fue destruido por un incendio el 1 de octubre. El coste origen fue de 400 u.m. y estaba asegurado en el 80% de su valor en libros.
13. Al 31 de diciembre las existencias de repuestos importan 200 u.m.

A la vista de la información anterior, y sabiendo que la empresa utiliza un procedimiento de inventario permanente para el control de sus mercaderías,

Se pide:

1. Establecer el Balance de apertura al 1 de enero de 2002.
2. Asiento de apertura en Diario y Mayor.
3. Asientos en Diario y Mayor para registrar las operaciones del ejercicio.
4. Asientos en Diario y Mayor para registrar las fases de ajuste y regularización.
5. Balance de situación al 31 de diciembre de 2002.

La empresa Seis realizó durante 2003 las siguientes transacciones que afectan a intangibles:

1. Adquirió una patente para la mejora de sus sistemas de producción de vídeos, con un coste de 5.000 u.m. A la patente adquirida le queda una vida legal de diez años. No obstante, se estima que, debido a los avances tecnológicos en este campo, su vida económica será de cuatro años.
¿A cuánto ascenderá el importe anual de amortización de la patente adquirida?
2. Adquirió otra patente para mejora de una existente que ya explota. La nueva patente adquirida importó 1.000 u.m. y tiene una vida legal de veinte años. A la patente principal le queda una vida legal de cinco años, teniendo buenas perspectivas de rentabilidad.
¿A cuánto ascenderá el importe anual de amortización de la patente adquirida?
3. Realizó trabajos de investigación que se recogen en la siguiente información:

— Costes por trabajos no identificables con proyectos concretos	4.000
— Costes por trabajos realizados sobre proyectos concretos e identificados	5.000

¿A cuánto ascenderá el importe de gastos de investigación y desarrollo, que deberán lucir en el Balance?
4. En enero adquiere la empresa Siete, satisfaciendo 10.000 u.m. De este importe, sólo una cantidad de 8.000 u.m. es imputable a activos identificables.
¿A cuánto ascenderá el fondo de comercio a recoger en Balance?

5

Ventas y derechos de cobro

- Reconocimiento del ingreso.- Modalidades de ventas.
- Valoración de los derechos de cobro. Estimación de las insolvencias a cubrir.
- Las ventas y los derechos de cobro en el PGC.



La empresa Uno tiene un doble objeto social: por una parte, explota una flota de autocares para realizar transportes de personas entre diferentes provincias españolas y, por otra, vende repuestos de automóviles de diferentes marcas nacionales y extranjeras. Durante el ejercicio 2003 ha realizado, entre otras, las siguientes transacciones:

1. Vende bono-viajes que dan derecho al pasajero a realizar cinco viajes en cualquier línea, teniendo este derecho una vigencia de un año. Durante el ejercicio ha vendido 1.000 bono-viajes a un precio de venta de 6 u.m. el bono.
2. Los usuarios del servicio han realizado durante el ejercicio 4.500 viajes.
3. Un total de 100 viajes procedentes de bonos vendidos en 2002 han caducado, sin ser utilizados por los usuarios.

Se pide:

Realizar, en Diario, los asientos que se derivan de las anteriores transacciones.

La empresa Dos concede a sus clientes por ventas a crédito un plazo de cobro de noventa días f/f (fecha factura).

El número de clientes de la empresa es muy reducido, lo que le permite poder llevar a cabo, al final del ejercicio, un análisis del saldo de sus clientes, examinando la antigüedad de los mismos, a la vista de la composición de dichos saldos.

En base a esa antigüedad, la empresa estima la siguiente provisión:

Deudas vencidas menos de dos meses:	15%
Deudas vencidas más de dos meses:	45%

A partir de los tres meses del vencimiento, la empresa encarga a su Asesoría Jurídica un estudio sobre la cobrabilidad del saldo, procediendo a cancelar aquellos saldos que se estima oportuno, tras el preceptivo informe de la Asesoría Jurídica.

De los registros auxiliares se obtiene la siguiente composición de los saldos de clientes, referidos al 31 de diciembre de 2002:

Cliente Sr. A					
n/f ²	13/08/02	1.000	Cobro n/f	13/08/02	1.000
n/f	20/10/02	4.000	Cobro n/f	20/10/02	4.000
n/f	15/11/02	3.000			

Cliente Sr. B					
n/f	10/07/02	6.000	Cobro n/f	10/07/02	6.000
n/f	15/08/02	5.000	Cobro n/f	15/08/02	5.000
n/f	20/08/02	4.000			

Cliente Sr. C					
n/f	05/06/02	2.500	Cobro n/f	05/06/02	2.500
n/f	05/07/02	2.000			
n/f	06/09/02	1.500			

Cliente Sr. D					
n/f	10/07/02	4.000	Cobro remesa		2.500
n/f	15/07/02	5.000	Cobro remesa		2.500
n/f	06/09/02	4.000	Cobro remesa		2.500

Cliente Sr. E					
n/f	08/11/02	4.000	Cobro n/f	08/11/02	4.000
n/f	20/12/02	5.000			

La cuenta de Provisión para insolvencias ha tenido el siguiente movimiento durante 2002:

Provisión para insolvencias					
Cancelación	07/05/02	1.500	01/01/02	Saldo inicial	4.000
Cancelación	08/08/02	500			
Cancelación	15/12/02	3.500			

A la vista de la anterior información,

Se pide:

Contabilizar el ajuste a la Provisión al 31-12-2002.

La empresa Tres ha venido contabilizando la pérdida por falta de cobro a clientes en el momento en que la Asesoría Jurídica de la empresa se pronunciaba sobre la inviabilidad del cobro. Este dictamen siempre hacía refe-

rencia a deudas por ventas del año anterior, dado que la empresa nunca cancelaba saldos provenientes de ventas del ejercicio corriente. De esta manera, llegado el informe de la Asesoría Jurídica, en contabilidad se realizaba este apunte:

Pérdidas en cobro a clientes	a/ Clientes
------------------------------	-------------

En ocasiones, un cliente, cuyo saldo había sido cancelado, pagaba la totalidad o parte de su deuda, con lo que la empresa registraba este apunte:

Clientes	a/ Ingresos por saldos cancelados
----------	-----------------------------------

y, simultáneamente:

Caja y bancos	a/ Clientes
---------------	-------------

Durante el ejercicio 2002, la empresa sometió sus cuentas anuales a la revisión de un auditor independiente, quien dictaminó que la empresa no contabilizaba de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados y que debía aplicar el principio de correlación de ingresos y gastos, estimando la provisión por insolvencias de acuerdo a un porcentaje de la cifra de ventas, porcentaje que el auditor calculó a la vista de la experiencia de impagados durante los últimos ejercicios.

Ejercicio	Importe de ventas	Saldos cancelados por incobrables	Ingresos por saldos cancelados
1999	100.000	10.000	500
2000	150.000	18.000	400
2001	175.000	25.000	300
2002	210.000	26.700	1.000

A la vista de la anterior información,

Se pide:

¿Qué ajustes propuso el auditor para respetar el principio de correlación de ingresos y gastos?

La empresa Cuatro inicia sus operaciones el 1 de enero de 2003. Durante ese ejercicio adquirió mercaderías por 2.000 u.m. y vende sus mercaderías con un recargo del 60% sobre el coste de entrada, a crédito, en su totalidad. Al 31 de diciembre de 2003 tiene en sus almacenes mercancía sin vender por un importe de 100 u.m.

Sabiendo que durante el ejercicio de 2003 realizó cobros a clientes por 2.500 u.m., determine:

- ¿Cuál es el saldo que debe arrojar la cuenta de Clientes al 31 de diciembre de 2003?
- ¿Cuál es el beneficio bruto obtenido por la empresa en el ejercicio 2003?

La empresa Cinco presenta la siguiente situación de la rúbrica de Clientes referida al 31 de diciembre de 2003, en saldos sin ajustar:

Clientes y efectos a cobrar	6.000	
Menos: Provisión para clientes de dudoso cobro	-500	5.500

Las ventas a crédito durante 2003 tienen la siguiente composición:

Ingreso bruto	45.000
Menos: Devoluciones, descuentos y rebajas	-4.000
Ingreso neto	41.000

Se pide:

Realice los ajustes pertinentes al 31 de diciembre de 2003 para cada uno de los supuestos siguientes (independientes entre sí):

- Se estima como incobrable el 1% de las ventas netas del ejercicio.
- El 9% del importe pendiente de cobro se estima como de dudoso cobro.
- La empresa ha hecho un estudio de la composición del saldo contra sus clientes al 31 de diciembre, estimando una provisión de 550 u.m.

Al 31 de diciembre de 2003, la empresa Seis presenta los siguientes saldos sin ajustar de sus cuentas de clientes:

Clientes	25.000	
Provisión para insolvencias	-400	24.600

Durante el ejercicio, las ventas alcanzaron un importe de 500.000 u.m., cuyo 40% fue a crédito. Las devoluciones de mercaderías por parte de los clientes, debido a incumplimientos en las condiciones pactadas, totalizaron un importe de 8.000 u.m., de las que el 20% procedían de ventas a crédito.

Se pide:

Realice los ajustes pertinentes al 31 de diciembre de 2003 para cada uno de los supuestos siguientes (independientes entre sí).

- Se estima que el 1% de las ventas netas a crédito serán incobrables.
- El 3% del saldo global de clientes es de dudoso cobro.

La empresa Siete calcula la provisión para insolvencias tomando como base la cifra de ventas totales (a crédito y al contado), es decir, estima como insolvencias que se producirán un importe equivalente a un porcentaje de las ventas totales.

De los registros contables de los últimos tres años, se obtiene la siguiente información:

	2000	2001	2002
Ventas totales	10.000	12.000	15.000
Saldo final de Clientes	1.800	2.000	2.800
Saldo final de Provisión para insolvencias	200	150	350
SalDOS de Clientes dados de baja (o cancelados)	400	100	210

De acuerdo con esta información,

Se pide:

1. ¿Cuál fue el cargo a gastos por provisión (Pérdidas en cobro a clientes) en cada uno de los años 2001 y 2002?
2. Calcular el saldo de la cuenta de Provisión para insolvencias al inicio del ejercicio 2000, suponiendo que el gasto computado ese año fue del 3% de la cifra de ventas.

La empresa Ocho, que tiene su contabilidad adaptada al modelo y nomenclatura del Plan General de Contabilidad, presenta —entre otros— los siguientes saldos procedentes del Balance de apertura del ejercicio 2003 (1 de enero), expresados en miles de euros:

Núm. de cuenta	Cuenta	SalDOS deudores	SalDOS acreedores
220	Terrenos y bienes naturales	10.000	
221	Construcciones	50.000	
225	Otras instalaciones	2.000	
226	Mobiliario	4.000	
227	Equipos para proceso de información	2.000	
228	Elementos de transporte	1.000	
300	Mercaderías	10.000	
327	Envases	1.000	
4300	Clientes, euros	5.000	
4304	Clientes, moneda distinta del euro	1.000	
570	Caja, euros	500	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	2.000	
100	Capital social		54.965
136	Diferencias positivas en moneda distinta del euro		100
1700	Préstamos a largo plazo con entidades de crédito		9.000
400	Proveedores		14.000

Información adicional

1. Seguidamente, se presenta el cuadro donde se exponen las diferentes magnitudes que configuran la función de amortización:

Elemento	Fecha de alta	Valor en origen	Valor residual estimado	Número de años de vida útil	Método de amortización
Construcciones	1-1-1998	50.000	—	50	Lineal
Otras instalaciones	1-7-1998	2.000	10%	10	Lineal
Mobiliario	1-7-1998	4.000	10%	8	Lineal
Equipos para proceso de infor.	1-1-2001	2.000	—	4	Lineal
Elementos de transporte	1-1-2002	1.000	20%	4	Lineal

2. El riesgo de clientes cubierto al 31 de diciembre de 2002 importa 700.000 euros.
3. La empresa envía a los clientes las mercancías en envases con posibilidad de devolución. Los envases no devueltos dentro de plazo al 31 de diciembre de 2002 tiene un precio de cargo de 200.000 euros.

4. A finales del ejercicio de 2002, la empresa recibió 500.000 euros de un cliente por mercancías a servir en febrero de 2003.
5. El préstamo bancario obtenido por la empresa devenga un 12% de interés anual, pagadero el 31 de diciembre de cada año. El préstamo se reembolsará el 1 de enero de 2006.

Operaciones realizadas durante el ejercicio 2003

1. A principios del mes de enero, la empresa cobra el crédito contra los clientes en moneda distinta del euro, produciéndose una diferencia positiva en cambio definitiva de 120.000 euros.
2. Se venden, al contado, el 20% de los terrenos no construidos, por 1.200.000 euros, cobrados por banco. Los terrenos no construidos costaron, en su totalidad, 4.000.000 de euros.
3. Se adquieren mercancías a crédito, por 5.000.000 de euros.
4. Vencido el plazo de devolución de envases que figuran en Balance al 1 de enero de 2003, sólo se producen devoluciones del 50% del cargo total.
5. Se cobra la totalidad del crédito contra clientes nacionales existente al 1 de enero de 2003, salvo un importe de 200.000 euros que se considera definitivamente incobrable, cancelando el crédito en cuentas.
6. Se satisface, por bancos, el 30% de la deuda con proveedores.
7. Se suministran las mercancías a los clientes que habían anticipado el pago al 31 de diciembre de 2002.
8. Se venden mercancías, a crédito, a clientes nacionales por 30.000.000 de euros, cargando en factura 2.000.000 de euros por envases con opción a devolución.
9. Clientes, con un saldo de 10.000.000 de euros, pagan anticipadamente, concediendo la empresa un descuento por pronto pago del 2% de la deuda.
10. Se giran efectos a cargo de clientes por 15.000.000 de euros que son aceptados por éstos.
11. Efectos por un nominal de 10.000.000 de euros son enviados al banco, en gestión de cobro.
12. Efectos con un nominal de 4.000.000 de euros y vencimiento el día 1 de octubre de 2003 son negociados con el banco el día 1 de septiembre, cargando el banco un 15% de interés anual, en concepto de descuento.
13. El banco informa del cobro de efectos enviados en gestión de cobro, por un nominal de 10.000.000 de euros, cargando 200.000 euros en concepto de comisiones de cobro.
14. El día 3 de octubre el banco comunica que un efecto negociado por un nominal de 1.000.000 de euros no ha sido atendido por el cliente, cargando a la empresa 10.000 euros por gastos. El resto de los efectos ha sido satisfecho por los librados.

15. Se gira un nuevo efecto al cliente del punto anterior, cargándole el nominal y los gastos repercutidos por el banco.
16. La empresa estima que el efecto girado a que se refiere el punto anterior no va a ser cobrado, provisionando el riesgo el día 1 de noviembre de 2003.
17. La empresa satisface el líquido de la nómina, cuya composición es la siguiente:

— Importe bruto	10.000.000 de euros
— IRPF a cargo de los empleados	1.500.000 euros
— Seguridad Social a cargo de empleados	300.000 euros
— Seguridad Social a cargo de la empresa	1.200.000 euros

 La deuda con las entidades públicas se deja aplazada.
18. El día 1 de diciembre se cancela el crédito contra el cliente cuya deuda estaba materializada en el efecto a que se alude en el punto 16.
19. Los clientes devuelven envases cuyo importe de cargo fue de 1.700.000 euros. Estos cargos estaban formulados en factura.
20. Se adquieren, en los últimos días del año, unos edificios para una futura expansión, satisfaciendo al contado 17.000.000 de euros.
21. Durante el ejercicio se han cancelado saldos de clientes, provisionados de forma global, por 400.000 euros, al ser considerados irrecuperables definitivamente.
22. Se satisfacen los intereses del préstamo.
23. Al final del ejercicio, las existencias de mercaderías ascienden a 2.000.000 de euros y las de envases a 800.000 euros.
24. La estimación de insolvencias es el 12% del saldo neto de derechos de cobro.

A la vista de la anterior información,

Se pide:

1. Completar el Balance de saldos de apertura.
2. Asiento de apertura en Diario y Mayor.
3. Asientos en Diario y Mayor para registrar las operaciones del ejercicio 2003.
4. Asientos en Diario y Mayor para recoger el proceso de ajuste y regularización.
5. Balance de situación al 31 de diciembre de 2003.

6

Existencias y costes de ventas

- Registro y control de las existencias. Inventario periódico e inventario permanente.
- Valoración al darles de alta en patrimonio. Formas especiales de adquisición.
- Valoración de las salidas.
- Valoración al final del periodo.
- Las existencias en el PGC y en las NIC/NIIF.

La empresa Uno presenta el siguiente Balance de apertura del ejercicio que se inicia el 1 de enero de 2003:

ACTIVO	Importes (u.m.)	PASIVO	Importes (u.m.)
Solares sin edificar	2.000	Capital	10.000
Edificios	10.000	Préstamos a largo plazo	4.000
Instalaciones	5.000	Proveedores	6.000
Mobiliario y equipo de oficina	3.000	Organismos Públicos	1.000
Vehículos	1.000		
Amortización acumulada del inmovilizado material	(7.600)		
Patentes y marcas	1.200		
Amortización acumulada inmovilizado inmaterial	(300)		
Mercaderías	4.000		
Clientes	2.000		
Efectos comerciales a cobrar	500		
Caja y bancos	200		
	21.000		21.000

Durante el ejercicio 2003 tienen lugar las siguientes transacciones, en resumen:

1. Encarga a un despacho de arquitectos la construcción de un nuevo edificio en los solares propiedad de la empresa, entregando a cuenta 100 u.m.
2. Cobra de clientes un importe de 1.500 u.m.
3. Los efectos en cartera son descontados en el banco, quien carga 50 u.m. en concepto de intereses y 5 u.m. en concepto de comisiones de cobro.
4. Llegado el vencimiento de los efectos descontados, el banco comunica que han sido atendidos por los librados, salvo un nominal de 100 u.m. que carga en cuenta a la empresa, junto con 6 u.m. de gastos.
5. La empresa gira nuevamente al cliente un efecto con un nominal equivalente al anterior más los gastos cargados por el banco y 10 u.m. en concepto de intereses de mora.
6. Llegado el vencimiento del nuevo efecto, el cliente satisface el total de la deuda.
7. Adquiere mercancías FOB punto de embarque por 6.000 u.m., a pagar aplazadamente.
8. Se reciben las mercaderías del punto 7, satisfaciendo 600 u.m. por gastos de transporte. A la llegada se observa que existen mercancías defectuosas, devolviendo al proveedor un total de 500 u.m. y cargándole en cuenta 50 u.m. por transportes incurridos.
9. Se venden mercancías al contado por 15.000 u.m., cuyo coste de entrada fue de 7.630 u.m. De este importe de coste, 4.000 corresponden a compras de ejercicios pasados y el resto a compras del ejercicio donde no se ha computado el rappel del punto siguiente. El coste de transporte es regular para todas las compras.
10. El proveedor concede un rappel equivalente al 12% de la compra neta del ejercicio, cuyo total se consigna en los puntos 7 y 8, satisfaciendo el 60% de la deuda acumulada con proveedores.
11. Se satisfacen los gastos financieros del préstamo que importan 300 u.m.
12. Se devengan los gastos de personal cuya composición es la siguiente:

Importe bruto de nómina	2.000
IRPF a cargo de los empleados	400
Seguros sociales a cargo de empleados	120
Seguros sociales a cargo de la empresa	600

Se paga el líquido de la nómina y el 50% de la deuda acumulada con Organismos Públicos.
13. Recibe certificaciones de obra por el edificio en construcción por 1.000 u.m., satisfaciendo el importe correspondiente, una vez deducido el anticipo.

Sabiendo que la empresa utiliza un sistema de *inventario permanente con método FIFO* y que amortiza con un tipo medio del 6% sus activos fijos materiales y con un 20% los inmateriales,

Se pide:

1. Asientos de apertura en Diario y Mayor.
2. Asientos en Diario y Mayor que recojan las transacciones descritas.
3. Asientos en Diario y Mayor para recoger el proceso de ajuste y regularización.
4. Establecer la cuenta de Pérdidas y ganancias para el ejercicio 2003.

Tomando como base el enunciado del supuesto 6.1, realizar el siguiente trabajo:

- Contabilizar en Diario y Mayor el asiento de apertura y las operaciones relativas a la compraventa de existencias, con un sistema de inventario periódico, así como la fase de cálculo del resultado del ejercicio.
- Presentar la cuenta de Pérdidas y ganancias para el ejercicio de 2003.

La empresa Tres se dedica a la compraventa de repuestos para automóviles en zonas turísticas del país. Su período contable abarca desde el 1 de septiembre al 31 de agosto y controla sus existencias para venta mediante un inventario periódico.

El 31 de agosto de 2002 lleva a cabo el inventario físico de sus existencias, valorando las mismas en 10.000 u.m.

A continuación se detalla la siguiente información:

1. Un proveedor de piezas de motor había enviado a la empresa Tres piezas por valor de 1.000 u.m. el 27 de agosto de 2002, con cláusula FOB punto de embarque. La empresa Tres recibió esa mercancía el día 4 de septiembre de 2002.
2. Un proveedor de neumáticos envió a la empresa Tres mercancías con un coste de 500 u.m., FOB punto de destino, el día 30 de agosto de 2002. La empresa lo recibió el día 3 de septiembre de 2002.
3. La empresa envió a un cliente una partida de espejos retrovisores con un coste de 100 u.m. el día 29 de agosto de 2002, FOB punto de embarque. El cliente recibió esta partida el día 2 de septiembre de 2002.
4. La empresa había enviado, en su momento, mercancía en depósito a un distribuidor local con un coste de 1.000 u.m. Este distribuidor comunica a la empresa que el 31 de agosto de 2002 había vendido mercancía con un coste para Tres de 200 u.m.
5. La empresa envió una partida de limpiaparabrisas el día 29 de agosto de 2002, con un coste de 150 u.m., FOB punto de destino. El cliente recibió la mercancía el día 2 de septiembre de 2002.

A la vista de la anterior información,

Se pide:

Determinar el importe de las existencias que deben figurar en el Balance de situación de la empresa Tres referido al 31 de agosto de 2002.

La empresa Cuatro se dedica a la compraventa de lámparas de mesa, cuyos diferentes modelos agrupa en la clase A, B, C y D.

Al principio del período contaba con tres lámparas modelo A cuyo coste total unitario era de 100 u.m.

Durante el período tienen lugar, en resumen, las siguientes transacciones relativas a la compraventa de lámparas:

1. Compra de 5 lámparas modelo B a 120 u.m., a pagar aplazadamente.
2. Compra de 6 lámparas modelo C a 150 u.m., a pagar aplazadamente.
3. Vende, al contado, 1 lámpara modelo A por 400 u.m.
4. Vende, al contado, 3 lámparas modelo C, por 300 u.m. cada una.
5. Adquiere 6 lámparas modelo D en 500 u.m. cada una, a pagar aplazadamente.
6. Devuelve una lámpara modelo C.
7. Satisface la compra del punto 1, deducido un 2% de descuento por pronto pago.
8. Paga la compra neta del punto 2, deducido un 2% de descuento por pronto pago.
9. Vende, a crédito, 1 lámpara A, 2 lámparas B, 2 lámparas C y 2 lámparas D por un global de 4.000 u.m.

Con la información anterior, realice el siguiente trabajo:

- a) Asientos en Diario para registrar las transacciones descritas y el pase al Mayor.
- b) Prepare una cuenta de Resultados donde muestre el margen bruto en ventas (ventas menos coste de ventas).

El trabajo ha de hacerse, en paralelo, para un control de existencias por inventario permanente y por inventario periódico. Considere el descuento por pronto pago, cuando se aproveche, como menor coste de las lámparas compradas. Finalmente, comente qué variación tendría el margen bruto si el descuento por pronto pago se computara como ingreso financiero, tal como se contempla en la normativa española.

A continuación se muestran los saldos que configuran el resultado en compraventa del ejercicio 2003 de la empresa Cinco:

	u.m.
Ventas	10.000
Devoluciones y rebajas en ventas	800
Compras	7.000
Devoluciones y rebajas en compras	500
Mercaderías	1.000
Gastos de compras	600

Si la empresa debió realizar un inventario físico el 31 de diciembre de 2003, cuyo resultado arrojó unas existencias de 1.200 u.m.

Se pide:

- ¿Qué sistema de control utiliza la empresa para sus existencias?
- Prepare un estado donde se muestre el margen bruto en ventas.

Se muestran dos estados de resultados donde los importes de algunas de las rúbricas son recogidos con un número entre paréntesis. Se trata de cuantificar tales importes.

	Estado 1	Estado 2
Ventas brutas	20.000	(6)
Devoluciones y rebajas en ventas	1.000	500
Ventas netas	(1)	18.000
Mercaderías (saldo inicial)	2.100	(7)
Compras	(2)	8.000
Descuentos en compras	700	500
Gastos de compras	800	1.000
Mercancías disponibles para la venta	(3)	9.500
Mercaderías (saldo final)	1.900	(8)
Coste de ventas	(4)	8.500
Margen bruto en ventas	(5)	(9)
Otros gastos	4.000	(10)
Beneficio antes de impuestos	2.700	2.000

La empresa Siete utiliza un sistema de inventario periódico para el movimiento de sus mercaderías. La teneduría la tiene diseñada de acuerdo al modelo del PGC español. El beneficio, antes de impuestos, que obtuvo en el ejercicio que abarca del 1 de enero al 31 de diciembre de 2003, alcanzó un importe de 5.000 u.m.

El Presidente de la empresa le llama a usted para que verifique la corrección del beneficio. Usted hace una revisión de las operaciones, de la que obtiene las siguientes conclusiones:

- Al 31 de diciembre de 2002 se dejó de recontar en el inventario físico una partida de mercaderías por un importe de 1.000 u.m., si bien se había contabilizado la deuda con el proveedor.
- A esa misma fecha se omitió, igualmente, recontar una partida con un coste de 200 u.m. e, igualmente, se omitió registrar la deuda con el proveedor.
- Parte de las existencias al 31 de diciembre de 2002 se inventariaron computando sus precios de venta, por lo que se sobrevaloraron en 500 u.m.

- Igualmente, el 31 de diciembre de 2002 no se recontó mercancía por 1.000 u.m. de precio de coste, dado que había sido expedida a un cliente. El contrato de venta contenía la cláusula FOB punto de destino. El cliente recibió la mercancía el 7 de enero de 1998, con un precio de venta de 1.800 u.m.
- El inventario al 31 de diciembre de 2003 se computó correctamente.

A la vista de la anterior información,

Se pide:

Ajustes que usted estime necesario hacer al resultado de 2003 motivados por el movimiento y registro de existencias. Estos ajustes deben realizarse en forma de asiento de Diario.

A continuación se muestra el movimiento de entradas y salidas de mercancías de la empresa Ocho en su primer ejercicio de actividad:

ENTRADAS				SALIDAS	
Fecha	Unidades físicas	Coste unitario	Coste total	Fecha	Unidades físicas
02-01	1.000	4	4.000	02-02	4.500
18-01	5.000	3,50	17.500	05-03	3.000
03-03	2.000	5	10.000	14-07	5.000
04-05	2.500	6	15.000	08-10	2.000
06-07	3.000	5,50	16.500	15-10	2.800
07-09	2.100	6,20	13.020	20-11	1.000
10-10	3.000	7	21.000	22-12	200
01-12	1.200	6,50	7.800		

Se pide:

Calcular el valor, a precio de coste, de las existencias finales utilizando las siguientes alternativas:

- Precio medio ponderado.
- FIFO.
- LIFO.

Para cada alternativa, evalúe el inventario con un sistema de inventario permanente y de inventario periódico.

Tomando como base el enunciado del supuesto 6.8, suponga que la empresa Ocho utiliza un método LIFO para costear las salidas, dentro de un sistema de inventario periódico.

Suponga, igualmente, que las existencias son mercaderías para la venta y que, de acuerdo con estudios realizados por los departamentos comercial y administrativo, se piensa que el valor neto de realización de las existencias en almacén al 31-12-2003 será el siguiente, cuando las mismas se vendan en las fechas previstas:

<i>Periodo previsto de venta</i>	<i>Unidades que se venderán</i>	<i>Precio unitario de venta</i>	<i>Costes unitarios para terminar y vender</i>
Enero 2004	600	5	1,20
Febrero 2004	700	4,50	1,20
	<u>1.300</u>		

Se pide:

Realice los ajustes necesarios al 31-12-2003 en la empresa Ocho para aplicar la regla de «coste o mercado, el más bajo».

La empresa Diez vende tres tipos de artículos designados con las letras A, B y C. Valora su inventario en base a un método FIFO y utiliza un sistema de inventario periódico. A continuación se muestran las últimas tres entradas del ejercicio 2003 de cada artículo, consignando el precio neto de factura más costes de entrada (transportes, seguros, etc.):

	Unidades físicas	Precio neto factura unitario más costes de entrada
<i>Artículo A</i>		
Entrada 1	600	40
Entrada 2	300	50
Entrada 3 (última)	400	45
<i>Artículo B</i>		
Entrada 1	1.000	100
Entrada 2	800	120
Entrada 3 (última)	500	110
<i>Artículo C</i>		
Entrada 1	600	400
Entrada 2	200	420
Entrada 3 (última)	300	430

El suministrador del artículo A ha concedido a la empresa un rappel por volumen de compras equivalente a 4 u.m. por unidad adquirida en el ejercicio.

El inventario físico llevado a cabo el 31-12-2003 ha dado como resultado las siguientes existencias en unidades físicas:

Artículo A	500
Artículo B	1.800
Artículo C	400

El valor neto de realización unitario estimado para cada artículo es el siguiente:

Artículo A	40
Artículo B	108
Artículo C	450

Se pide:

A la vista de la anterior información, realice los ajustes necesarios al 31-12-2003 en aplicación de la regla de «coste o mercado, el más bajo», aplicando la regla a cada artículo separadamente.

1. La empresa Once adquiere el 1 de enero de 2003 mercancías de su proveedor B, por un importe de 5.000 u.m. sobre el que efectúa un descuento comercial del 10%. La empresa había anticipado 2.000 u.m. al proveedor. Con fecha 7 de enero, la empresa Once devuelve el 10% de las unidades compradas, al no cumplir con las especificaciones estipuladas.
2. El 1 de febrero, adquiere mercancías a crédito al proveedor H por 3.000 u.m. con envases con posibilidad de devolución que importan 500 u.m. más.
3. El día 1 de marzo satisface la deuda al proveedor B y diez días más tarde al proveedor H, de quien recibe un descuento por pronto pago del 2%, devolviendo la mitad de los envases y quedándose con el resto. Previamente, el proveedor H le había concedido un rappel del 5% por las compras totales, sin incluir envases.
4. El día 5 de abril, factura a la empresa J 10.000 u.m., con descuento comercial del 10%. Días después, el cliente devuelve el 20% del pedido.
5. El día 20 de abril, factura a la empresa K 5.000 u.m. y 500 u.m. por envases con posibilidad de devolución.
6. Recibe de la empresa K el 80% de los envases y del importe de la deuda, que engloba el 20% del precio de los envases restantes.

Se pide:

Contabilizar las anteriores operaciones, utilizando las cuentas previstas en el PGC y aplicando un tipo del 16% de IVA. Finalmente, practicar la liquidación del IVA.

Pasivos

ESQUEMA RESUMEN

- La financiación de la empresa: Pasivo propio y ajeno.
- Pasivo ajeno o pasivo propiamente dicho.
- El valor del dinero en el tiempo.
- Préstamos, créditos y empréstitos. Ajustes de valoración: Gastos diferidos.
- Los pasivos en el PGC.

**Supuesto
7.1**

La empresa Uno presenta los siguientes saldos referidos a su balance de apertura del 1 de enero de 2002, expresados en u.m.

Terrenos	10.000	
Edificios en construcción	13.000	
Edificios	25.000	
Instalaciones	10.000	
Vehículos	5.000	
Mobiliario y equipos de oficina	4.000	
Amortización acumulada del inmovilizado material		16.750
Patentes	2.500	
Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial		1.000
Mercaderías	4.000	
Clientes	5.000	
Provisión para créditos insolutos		2.000
Caja y bancos	1.000	
Capital		50.000
Reservas		5.000
Proveedores		4.750
	79.500	79.500

Durante el ejercicio de 2002 tienen lugar, entre otras, las siguientes operaciones:

1. El día 1 de enero emite un empréstito de obligaciones que financiará la expansión que está acometiendo la empresa.

Las características del empréstito son:

- Títulos emitidos: 1.000
- Nominal de cada título: 10 u.m.
- Tipo de emisión: 94,945%
- Tipo de interés nominal: 10%
- Gastos de emisión satisfechos: 3,133% del nominal por título al intermediario financiero (banco J).
- Reembolso: Tres anualidades iguales, que vencen los días 1 de enero de cada año. El número de títulos a reembolsar se redondeará para ser un número exacto.

La empresa amortizará los gastos de emisión y el descuento de emisión en función del tipo efectivo a que resulta la operación para la empresa emisora.

2. Para poder finalizar la construcción del edificio en curso, la empresa solicita un crédito al banco Z. Éste concede un límite de 10.000 u.m. el 1 de marzo, con una comisión de apertura del 0,5%. El banco cobrará un interés del 12% anual, más una comisión de no disponibilidad (es decir, que gira sobre el importe no dispuesto) del 1% anual.

Durante el ejercicio, la empresa ha dispuesto de los siguientes importes:

- 1 de marzo 4.000
- 1 de septiembre 5.000

Con estos importes ha satisfecho deudas derivadas de la construcción del edificio.

3. Adquiere el 1 de enero una nueva patente para reforzar la que viene explotando y que amortiza linealmente. La primera patente fue adquirida el 1 de enero de 1998 y se prevé su uso durante la vida inicialmente calculada. El coste de la nueva patente es el 50% del coste origen de la que figura en cuentas.
4. Gira efectos a cargo de clientes por un nominal de 4.000 u.m. el día 1 de marzo, con vencimiento el día 1 de junio. El día 1 de abril la empresa los descuenta en el banco J, quien cobra un 12% de interés anual y un 1% de comisión sobre el nominal.
Llegado el vencimiento, los efectos son atendidos salvo un nominal de 500 u.m. El banco carga adicionalmente 50 u.m. por gastos varios. La empresa da por insolvente definitivo al librado de la letra, haciendo uso de la provisión creada y que luce en balance.
5. Los edificios en construcción son dados de alta en 1 de diciembre, computando 1.000 u.m. de gastos de personal de la empresa que tuvo a su cargo la supervisión de las obras.

A la vista de la anterior información,

Se pide:

Contabilizar en Diario las operaciones descritas. Asimismo, contabilizar los asientos de la fase de ajuste y regularización que se derivan de las operaciones descritas.

**Supuesto
7.2**

La sociedad Dos emite al 1 de enero de 2002 un empréstito de 1.000 obligaciones de 1.000 euros de nominal cada una, a reembolsar en tres años el 1 de enero de cada año, reembolso que, junto con los intereses, constituyen una anualidad constante. El tipo nominal de interés es de 8% y se reembolsarán a la par.

En el momento de la emisión, la remuneración de este tipo de emisiones para el suscriptor era del 10% anual.

A la vista de la anterior información,

Se pide:

1. Determinar el precio de emisión de los títulos.
2. Contabilizar la emisión, sabiendo que los gastos de emisión satisfechos han sido de 48,771 euros por título.
3. Contabilizar el reembolso de la primera anualidad (1 de enero de 2003), así como su devengo el 31 de diciembre de 2002.
4. Presentar el cuadro de amortización de los gastos diferidos provocados por el empréstito.

**Supuesto
7.3**

La empresa Tres adquiere el 1 de enero de 2002 unas máquinas cuyo precio al contado es de 3.000 u.m. Firma un pagaré al proveedor para satisfacer 3.763,2 u.m. el 1 de enero de 2004.

Se pide:

Contabilizar todas las operaciones involucradas durante los dos años que transcurren desde la obtención hasta el pago de la deuda.

**Supuesto
7.4**

La empresa Cuatro emite 1.000 obligaciones de 100 u.m. de nominal cada una, a reembolsar dentro de tres años y satisfaciendo un interés del 9%. El precio de emisión ha sido el que se deduce del cuadro que figura más abajo.

El contable de la empresa le presenta a usted el referido cuadro, donde se expone la amortización del descuento de emisión.

Se trata de que usted rellene los espacios en blanco, sabiendo que la amortización se ha hecho de acuerdo al tipo efectivo de emisión o tipo efectivo prestatario.

1	92.794,50	11.135,34	2.135,34
2			
3			



8

Patrimonio neto. Sus componentes

- Concepto de patrimonio neto.
- El patrimonio neto en las diferentes figuras jurídicas.
- Modificaciones en la cifra de capital.
- El patrimonio neto en el PGC.

Se constituye en Madrid, el 1 de enero de 2002, la sociedad anónima Uno, con un capital representado por 10.000 acciones de 1 u.m. de nominal cada una. Los accionistas desembolsan en efectivo el 80% de sus compromisos de aportación, satisfaciendo la empresa por gastos de constitución 500 u.m., en efectivo. Durante el ejercicio tienen lugar las siguientes operaciones, en resumen, expresadas en unidades monetarias:

1. Alquila unos locales mediante un contrato de arrendamiento a cinco años, satisfaciendo una fianza de 200 u.m. y unos pagos de alquiler por 600 u.m. que abarcan desde el 1 de marzo de 2002 al 1 de marzo de 2003.
2. Adquiere al contado unas instalaciones por 10.800 u.m.
3. Equipa con mobiliario y equipo de oficina los locales, aplazando el pago a un año (1 de marzo de 2003) por 1.100 u.m., deuda que incluye un interés del 10% anual.
4. Compra mercaderías por 5.000 u.m., pagando la mitad al contado.
5. Vende la mitad de las mercaderías compradas por 7.000 u.m., cobrando en efectivo.
6. Satisface sueldos por 400 u.m. y abona en cuenta a la Seguridad Social 100 u.m., siendo 20 u.m. con cargo a empleados. Las retenciones de IRPF fueron equivalentes al 20% de la nomina bruta.
7. Acuerda solicitar el resto de los dividendos pasivos, siendo atendidos por todos los accionistas.
8. Acuerda distribuir a cuenta un dividendo de 150 u.m.

Se pide:

A la vista de la anterior información:

1. Contabilizar en Diario y Mayor las operaciones descritas.

2. Establecer el Balance de situación y la cuenta de Pérdidas y ganancias del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2002, sabiendo que dota una amortización para el inmovilizado tangible de 400 u.m. y de 125 u.m. para los gastos de constitución. Lo devengado por impuesto sobre beneficios es de 800 u.m.

Tomando como base el enunciado del supuesto 8.1, y con la información que más adelante se suministra, contabilice el asiento de distribución del beneficio de 2002 que la sociedad llevará a cabo en 2003.

- La Junta General de Accionistas acuerda la distribución de un dividendo complementario del 7%.
- De acuerdo con los estatutos de la sociedad, ésta debe dotar unas reservas del 6% del beneficio líquido (después de impuestos).
- Se dotará la reserva legal del artículo 214 del Texto Refundido de la LSSAA, en el importe mínimo obligatorio.
- El resto se aplicará a cuenta nueva.

Seguidamente se expone el balance de situación de la sociedad anónima Tres, referido al 31 de diciembre de 2002, y expresado en unidades monetarias:

ACTIVO	Importes	PASIVO	Importes
Terrenos	1.000	Capital	30.000
Edificios	30.000	Reservas	6.000
Instalaciones generales	10.000	Pérdidas y ganancias	4.000
Amortización acumulada del inmovilizado material	-8.000	Subvenciones oficiales	3.000
Propiedad industrial	1.000	Empréstitos de obligaciones	7.000
Fondo de comercio	2.000	Organismos públicos	300
Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial	-1.500	Proveedores	3.000
Gastos de establecimiento	400		
Mercaderías	7.000		
Clientes	5.000		
Provisión para insolvencias de tráfico	-2.000		
Accionistas	3.000		
Acciones propias (por el nominal)	2.000		
Gastos por intereses diferidos	1.000		
Caja y bancos	2.000		
Dividendo activo a cuenta	400		
Total	53.300	Total	53.300

A la vista de la anterior información, determinar, a la fecha del Balance:

1. El capital suscrito o en circulación.
2. El capital desembolsado.
3. El patrimonio neto.
4. El patrimonio neto desembolsado.
5. El valor teórico de una acción, expresado en porcentaje sobre el nominal.

Tomando como base el enunciado del supuesto 8.3, suponga que la Junta General de Accionistas de la Sociedad toma los siguientes acuerdos sobre distribución del beneficio:

- Dividendo complementario: el 10% a las acciones en circulación.
- El resto, a reservas.

Tomando en cuenta esta información, ¿cuál es el importe del patrimonio neto de la sociedad anónima Tres?

La sociedad anónima Cinco presenta la siguiente situación, expresada en unidades monetarias:

ACTIVO	Importes	PASIVO	Importes
Gastos de establecimiento	500	Capital	30.000
Terrenos	4.000	Reservas	5.000
Edificios	25.000	Subvenciones en capital	5.000
Maquinaria e instalaciones	10.000	Préstamos bancarios	3.000
Mobiliario y equipo	5.000	Proveedores	3.500
Amortización acumulada del inmovilizado material	-10.000		
Productos terminados	4.000		
Productos en curso de fabricación	1.000		
Clientes y efectos a cobrar	4.000		
Fondo de comercio	1.500		
Gastos anticipados	500		
Caja y bancos	1.000		
Total	46.500	Total	46.500

El capital está representado por 20.000 acciones de 1,5 u.m. de nominal cada una.

La sociedad tiene finalizado un proyecto de inversión por importe de 8.000 u.m. y desea financiarlo con capital propio, por lo que acuerda la ampliación de capital en acciones de igual nominal que el que se halla en circulación.

¿Qué número de acciones deberá emitir la sociedad Cinco y a qué precio de emisión, para financiar el proyecto sin que se produzca dilución en el valor de las acciones actualmente en circulación?

Una vez hechos los cálculos, realice los asientos de ampliación en el supuesto de que los accionistas desembolsen el mínimo legal.

La sociedad anónima Seis entra en contacto con la sociedad, igualmente anónima, Siete, con objeto de adquirir el negocio de esta última.

El balance de Siete presenta la siguiente situación, en unidades monetarias:

ACTIVO	Importes	PASIVO	Importes
Construcciones	4.000	Capital	25.000
Instalaciones	15.000	Reservas	2.000
Instalaciones en montaje	2.500	Empréstitos de obligaciones	3.000
Mobiliario y equipo	1.200	Proveedores	900
Amortización acumulada del inmovilizado material	-3.000		
Patentes y marcas	500		
Mercaderías	4.000		
Clientes	5.000		
Seguros no vencidos	400		
Caja y bancos	1.000		
Descuento de emisión de obligaciones	300		
Total	30.900	Total	30.900

Sometido el balance de Siete a una revisión por auditores externos, se llega al siguiente acuerdo:

- Las mercaderías deben valorarse en 4.500 u.m.
- El valor realizable de los clientes se estima en 4.200 u.m.
- La empresa Seis entregará a Siete 25.000 acciones de 1 u.m. de nominal, al precio de emisión del 120%, a cambio del negocio de ésta.

A la vista de la anterior información:

Se pide:

- Asientos para registrar la emisión de acciones por Seis.
- Asientos para incorporar el balance de Siete, teniendo en cuenta los acuerdos de valoración.

9

Inversiones financieras y tesorería

ESQUEMA RESUMEN

- Concepto y clases de inversiones financieras.
- Valoración de acciones: Al darles de alta en patrimonio y a la fecha del balance.
- Componentes de la Tesorería. Conciliaciones bancarias.
- Las inversiones financieras en el PGC y en las NIC/NIIF.

A continuación se detallan los datos necesarios para que usted realice la conciliación del saldo de la cuenta en el banco H de la empresa Uno al 31 de diciembre de 2002 (en unidades monetarias):

Saldo, según el extracto bancario	10.600
Saldo, según los auxiliares de la empresa	10.000
Cargos por gastos bancarios no recogidos por la empresa	600
Talones de clientes enviados al banco, con resultado «sin fondos» ...	1.000
Dinero depositado por la empresa a fin de mes, que está en tránsito ...	800
Talones entregados a proveedores y pendientes	1.500
Remesas de clientes	3.000
Efectos descontados devueltos	1.500
Una vez realizada la conciliación, contabilice los ajustes necesarios.	

La empresa Dos compra en Bolsa, el 1 de abril de 2002, 500 obligaciones de 1.000 euros nominales de la sociedad anónima K. El cambio o cotización es del 97,4%, satisfaciendo 25,38 euros por título en concepto de gastos de intermediación. Las obligaciones rentan un 9,60% de interés anual, pagadero el 31 de diciembre de cada año.
El vencimiento de las obligaciones es el 31 de diciembre de 2003, fecha en la que serán reembolsadas a 1.020 euros por título. La intención de la empresa Dos es mantener la inversión hasta su vencimiento.

Se pide:

A la vista de la anterior información, realice los asientos involucrados en la operación hasta el reembolso de las obligaciones.

La empresa Tres adquirió, el 1 de octubre de 2001, el 25% de las acciones de la sociedad anónima M por un importe de 6.650 u.m., satisfaciendo un importe de 250 u.m. en concepto de fondo de comercio, incluido en el coste anterior. Al 31 de diciembre de 2002, el Balance resumido de la sociedad anónima M era el siguiente, en unidades monetarias:

ACTIVO	Importes	PASIVO	Importes
Gastos de establecimiento	500	Capital	20.000
Activo fijo neto	20.000	Reservas	5.000
Existencias	2.000	Pérdidas y ganancias	1.000
Clientes	3.000	Pasivo exigible	900
Caja y bancos	1.000		
Dividendo a cuenta	400		
Total	26.900	Total	26.900

Se estima que la sociedad M tiene al 31 de diciembre de 2002 un fondo de comercio valorable en 600 u.m.

A la vista de lo anterior,

Se pide:

Ajuste de la valoración de la cartera en la empresa Tres, si procede, de acuerdo con la normativa del PGC.

La empresa Cuatro tiene en cartera 1.000 acciones de 1.000 euros de nominal de la sociedad anónima V, adquiridas al 110%. A la fecha de compra, la sociedad anónima V tenía un capital en circulación representado por 20.000 acciones de 1.000 euros de nominal.

La sociedad anónima V amplía capital en 10.000 acciones de 1.000 euros de nominal, a la par.

La empresa Cuatro acude a la ampliación, adquiriendo los derechos de suscripción necesarios para elevar su participación en V del 5 al 10%. Satisface un importe de 40 euros por derecho que tiene que adquirir en mercado.

Se pide:

Contabilizar las operaciones descritas.

La empresa Cinco posee 2.500 acciones de 1.000 euros de nominal de la sociedad anónima X, que representan el 10% de las acciones en circulación de ésta, adquiridas en Bolsa al 115%. Debido a la baja de cotización al final del ejercicio pasado, tiene dotada una provisión de 130.000 euros, cotización que se mantiene.

La sociedad anónima X amplía capital en un 50%, mediante la emisión de acciones de 1.000 euros de nominal.
La empresa Cinco desea mantener una participación del 8% en el nuevo capital.
El precio de cotización al que se pueden vender los derechos coincide con su valor teórico.

Se pide:

Contabilizar las operaciones descritas.

10

El resultado del período

- Diferentes categorías de resultados.
- Las cuentas diferenciales en el PGC.
- El impuesto sobre sociedades como gasto.

La empresa Uno presenta la siguiente cuenta de Pérdidas y ganancias, agrupando los gastos por naturaleza:

DEBE	Importe	HABER	Importe
Devoluciones y rebajas en ventas	1.100	Ventas	40.000
Compras de mercaderías	20.000	Variación de existencias	4.000
Sueldos y salarios	5.000	Beneficios procedentes del inmovilizado material	1.500
Seguridad Social a cargo de la empresa	700	Ingresos de participaciones en capital	1.100
Arrendamientos y cánones	5.000	Provisión para insolvencias de tráfico aplicada	600
Reparaciones y conservación	1.000		
Servicios de profesionales independientes	800		
Otros tributos	1.200		
Intereses de obligaciones y bonos	1.600		
Amortizaciones	5.000		
Dotación a la provisión para insolvencias de tráfico	500		
Impuesto sobre beneficios	1.855		
Saldo acreedor (beneficios)	3.445		
Total	47.200	Total	47.200

Los gastos del período han sido consumidos por las siguientes funciones:

GASTO	Total	Distribución	Administración
Sueldos y salarios	5.000	1.000	4.000
Seguridad Social a cargo de la empresa	700	140	560
Arrendamientos y cánones	5.000	2.500	2.500
Reparaciones y conservación	1.000	800	200
Servicios de profesionales independientes	800	800	—
Otros tributos	1.200	600	600
Amortizaciones	5.000	2.500	2.500
Sumas	18.700	8.340	10.360

A la vista de la anterior información

Se pide:

- Presentar una cuenta de Pérdidas y ganancias desglosada en las categorías de resultados que figuran en el Plan General de Contabilidad
- Presentar una cuenta de Pérdidas y ganancias funcional.

La empresa Dos, S. A., ha realizado las siguientes transacciones en 2002 y 2003:

- La empresa ha satisfecho los siguientes importes por diferentes servicios recibidos en 2002, habiendo practicado una retención del 15% en concepto de IRPF:

	<u>u.m.</u>
— Minuta al notario Sr. A por unas escrituras	100
— Minuta al asesor contable Sr. B	1.000
— Comisiones pagadas	500

- El Consejo de Administración de la empresa lo forman el presidente y tres consejeros, uno de los cuales lo es en representación de la sociedad K.
Estatutariamente, se establece una sesión bimensual del Consejo, satisfaciendo una dieta a los consejeros (administradores) de 50 u.m. por asistencia, con lo que han celebrado seis sesiones en el año 2002. La retención aplicada es del 30% para personas físicas y del 25% para representantes de sociedades.
- En diciembre de 2002, los accionistas han recibido a cuenta un dividendo de 10 u.m. por acción, siendo 1.000 el número de acciones en circulación.

4. En abril de 2003, la Junta General de Accionistas acordó un dividendo complementario a cargo de los beneficios de 2002 de 20 u.m. por acción. Los dividendos tienen una retención del 25%.

Se pide:

Registrar en el Diario las anteriores operaciones, efectuando las retenciones oportunas. Asimismo, registrar estas operaciones en la contabilidad de los perceptores.

La empresa Tres, S. A., obtuvo en 2002 unos beneficios antes de impuestos de 1.000 u.m.

Durante el ejercicio satisfizo 100 u.m. en concepto de sanciones administrativas, que computó como gasto.

A principios del ejercicio adquirió unas instalaciones por 100 u.m. y pagó 30 u.m. en concepto de derechos de traspaso. Las instalaciones las amortiza en un 25% anual, cuando el tipo fiscal máximo es del 10%. Por su parte, los derechos de traspaso los amortiza en cinco años, cuando la amortización fiscal fija un máximo de diez años, ya que el contrato de arrendamiento es superior a este plazo.

Se pide:

Sabiendo que a la empresa le realizaron retenciones por 40 u.m. y que efectuó pagos a cuenta del impuesto final por 60 u.m., contabilizar el gasto del impuesto sobre sociedades, de acuerdo con las normas al efecto.

Nota: El gasto registrado por el pago de la sanción administrativa constituye una diferencia permanente.

11

Interpretación de la información financiera

- Análisis de tendencias.
- Análisis de composición de magnitudes.
- Análisis por ratios.
 - Capital circulante y estabilidad de la empresa.
 - Rentabilidad.

La sociedad anónima Uno suministra el siguiente resumen de sus resultados para los dos últimos ejercicios, cerrados al 31 de diciembre:

	2004	2003
Ventas	10.000	12.000
Coste de ventas	8.500	8.000
Margen bruto	1.500	4.000
Otros gastos	500	2.000
Beneficio antes de impuestos	1.000	2.000

Se pide:

- Realice un estudio de tendencias, utilizando sólo porcentajes.
- Comente brevemente esas tendencias.

La sociedad anónima Dos presenta los siguientes datos relativos a los resultados de sus dos últimos ejercicios, cerrados el 31 de diciembre:

	2004	2003
Ventas brutas	6.000	5.000
Devoluciones y rebajas	500	600
Coste de ventas	4.125	3.520
Otros gastos	1.000	700

Sabiendo que el impuesto sobre beneficios es del 30% en los dos años, realice un análisis de composición para ambos ejercicios.

La sociedad anónima Tres concede a sus clientes un plazo de sesenta días para satisfacer sus deudas.

A continuación se ofrecen los siguientes datos, relativos a 2004 y 2003:

	2004	2003
Saldo medio de clientes	2.055	3.287
Ventas a crédito	10.000	15.000

Se pide:

Determinar si los clientes respetan el plazo de cobro pactado con la empresa o si se desvían del mismo.

A continuación se muestran, en resumen, los balances de la sociedad anónima Cuatro referidos a los ejercicios 2004 y 2003:

	2004	2003
ACTIVO		
Edificios comerciales	30.000	30.000
Instalaciones	10.000	8.000
Mobiliario y equipo	5.000	4.500
Amortización acumulada del inmovilizado material	(-)20.000	(-)17.000
Fondo de comercio	4.000	4.000
Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial	(-)1.600	(-)800
Mercaderías	4.000	4.200
Clientes	5.000	6.200
Provisión para insolvencias	(-)1.000	(-)1.500
Gastos anticipados	500	—
Caja y bancos	1.000	800
Total activo	36.900	38.400
PASIVO		
Capital	20.000	20.000
Reservas	5.900	5.000
Pérdidas y ganancias	2.000	1.500
Préstamos a largo plazo	5.000	6.000
Proveedores	3.000	5.000
Organismos públicos	1.000	900
Total pasivo	36.900	38.400

A la vista de la anterior información, *calcule* para ambos ejercicios:

- La relación o ratio del circulante.
- La relación de patrimonio neto sobre pasivo exigible total, sabiendo que la política de dividendos que sigue la empresa es dotar reservas por el 60% del beneficio del período y que los pasivos a largo plazo se reembolsan por partes iguales, no habiéndose endeudado la empresa con este tipo de pasivos durante 2004.

SOLUCIONES

Capítulo 1

Supuesto 1.1

$$a) \quad \frac{\text{ACTIVOS}}{50.000} = \frac{\text{PASIVOS}}{15.000} + \frac{\text{NETO}}{\boxed{35.000}}$$

b)

Operación	ACTIVOS =		PASIVOS +	NETO
b.1)	(+)	20.000		(+) 20.000
b.2)	(+) (-)	15.000 10.000	(+) 5.000	
b.3)	(+)	1.000	(+) 1.000	
b.4)	(+)	2.000		(+) 2.000
b.5)	(-)	500		(-) 500
b.6)	(+) (-)	1.500 1.500		
b.7)	(-) (-)	2.500 700	(-) 2.500	(-) 700
b.8)	(-)	1.000		(-) 1.000
b.9)	(-)	100		(-) 100

c)

Operación	ACTIVOS +	GASTOS =	PASIVOS +	NETO +	INGRESOS
b.1)	(+) 20.000			(+) 20.000	
b.2)	(+) 15.000 (-) 10.000		(+) 5.000		
b.3)	(+) 1.000		(+) 1.000		
b.4)	(+) 2.000				(+) 2.000
b.5)	(-) 500	(+) 500			
b.6)	(+) 1.500 (-) 1.500				
b.7)	(-) 2.500 (-) 700	(+) 700	(-) 2.500		
b.8)	(-) 1.000			(-) 1.000	
b.9)	(-) 100	(+) 100			

d)

Operación	ACTIVO ÷				GASTOS =			PASIVOS ÷		NETO ÷	INGRESOS
b.1)	<u>Dinero</u> +20.000									<u>Capital</u> +20.000	
b.2)	<u>Dinero</u> -10.000	<u>Locales</u> +15.000						<u>Préstamo hipotec.</u> +5.000			
b.3)			<u>Equipos oficina</u> +1.000						<u>Acreed. por equipos</u> +1.000		
b.4)				<u>Clientes</u> +2.000							<u>Ingr. por trabajos</u> +2.000
b.5)	<u>Dinero</u> -500				<u>Gtos. por sueldos</u> +500						
b.6)	<u>Dinero</u> +1.500			<u>Clientes</u> -1.500							
b.7)	<u>Dinero</u> -2.500 -700					<u>Gtos. por intereses</u> +700		<u>Préstamo hipotec.</u> -2.500			
b.8)	<u>Dinero</u> -1.000									<u>Capital</u> -1.000	
b.9)		<u>Locales</u> -100					<u>Gastos amortiz.</u> +100				
	6.800	14.900	1.000	500	500	700	100	2.500	1.000	19.000	2.000
	23.200				1.300			3.500		19.000	2.000

Situación final

ACTIVOS + GASTOS		PASIVOS + NETO + INGRESOS	
Dinero	6.800	Préstamo hipotecario	2.500
Locales	14.900	Acreeedores por equipos	1.000
Equipos de oficina	1.000	Capital	19.000
Clientes	500	Ingresos	2.000
Gastos por sueldos	500		
Gastos por intereses	700		
Gastos por amortización	100		
	24.500		24.500

e)

	ACTIVO	PASIVO	NETO
1. Dinero depositado en bancos	X		
2. Servicios pendientes de cobro	X		
3. Gastos por sueldos de oficina			X
4. Ingresos honorarios profesionales			X
5. Servicios pendientes de pago		X	
6. Máquinas	X		
7. Terrenos	X		
8. Impuestos pendientes de pago		X	
9. Hipoteca sobre inmuebles		X	
10. Mercaderías	X		
11. Deudas con proveedores		X	
12. Bonos del Tesoro	X		

f)

Operación	Efecto sobre activos
1. La empresa compra mercaderías a crédito.	Aumento
2. La empresa obtiene un crédito para poder disponer de efectivo.	Nulo (1)
3. Uno de los propietarios vende su participación en la empresa a un tercero.	Nulo
4. La empresa firma un contrato de venta.	Nulo (2)
5. La empresa vende mercaderías a crédito.	Cualquiera (3)
6. La empresa deposita en bancos el dinero existente en caja.	Nulo
7. Se pagan deudas atrasadas con proveedores.	Disminuye

Notas:

- (1) El activo aumentará cuando la empresa disponga del crédito, aumentando así su dinero en efectivo.
 (2) En tanto en cuanto no se realice la operación, no hay ningún efecto.
 (3) Si el precio de venta de las mercaderías es mayor que su coste, el activo aumentará por la diferencia (beneficio), si coincide con el coste, el efecto será nulo y si es menor que el coste, el activo disminuirá por esa misma diferencia, pero de signo contrario (pérdida).

g)

	Registro
1. Contratación con un tercero para suministrarle productos el año próximo.	No (1)
2. Rebaja por el Banco de España de los tipos de interés.	No
3. Compra de unos equipos a pagar el año próximo.	Sí
4. Pago de impuestos atrasados.	Sí
5. Extracción del propietario para uso personal.	Sí
6. Modificación de ciertas ordenanzas municipales.	No

Nota:

- (1) Podrá ser registrado fuera de Balance, mediante las llamadas «cuentas de orden» o «promemoría» o bien en notas a los estados financieros o memoria.

Supuesto 1.2

a) Asientos en el libro Diario

Importes	Asientos	Importes
	1 ———— xxx ————	
50.000	Construcciones	
10.000	Máquinas de limpieza	
5.000	Mobiliario y equipo ofic.	
2.000	Material de limpieza	
1.000	Cientes	
1.000	Caja y bancos	
	a/ Amortización acumulada de activos fijos	15.000
	a/ Capital	45.000
	a/ Préstamos a largo plazo	4.000
	a/ Suministradores material de limpieza	4.000
	a/ Administraciones Públicas	1.000
	(Según Balance de apertura)	
	2 ———— xxx ————	
2.700	Material de limpieza	
	a/ Suministradores material de limpieza	2.500
	a/ Caja y bancos	200
	3 ———— xxx ————	
550	Bonos del Tesoro	
	a/ Caja y bancos	550
	4 ———— xxx ————	
500	Caja y bancos	
	a/ Cientes	500
	5 ———— xxx ————	
8.000	Cientes	
	a/ Ingresos por servicios	8.000
	6 ———— xxx ————	
6.400	Caja y bancos	
	a/ Cientes	6.400
	7 ———— xxx ————	
1.800	Gastos por consumo de material de limpieza	
	a/ Material de limpieza	1.800
	8 ———— xxx ————	
3.000	Gastos de personal (2.000 + 1.000)	
	a/ Caja y bancos	1.500
	a/ Administraciones Públicas (200 + 300 + 1.000)	1.500
	9 ———— xxx ————	
1.200	Administraciones Públicas	
	a/ Caja y bancos	1.200
	10 ———— xxx ————	
320	Gastos por intereses	
	a/ Caja y bancos	320
	11 ———— xxx ————	
40	Caja y bancos	
	a/ Ingresos por intereses	40
	12 ———— xxx ————	
280	Caja y bancos (300 - 20)	
	a/ Bonos del Tesoro (1/2 x 550)	275
	a/ Ganancias extraordinarias	5
	13 ———— xxx ————	
2.500	Gastos por amortización	
	a/ Amortización acumulada de activos fijos	2.500
96.290	Sumas	96.290



b) Asientos en el libro Mayor

ACTIVOS Y GASTOS											
Construcciones				Máquinas de limpieza				Mobiliario y equipo de oficina			
(1)	50.000			(1)	10.000			(1)	5.000		
Material de limpieza				Clientes				Caja y bancos			
(1)	2.000	(7)	1.800	(1)	1.000	(4)	500	(1)	1.000	(2)	200
(2)	2.700			(5)	8.000	(6)	6.400	(4)	500	(3)	550
								(6)	6.400	(8)	1.500
								(11)	40	(9)	1.200
								(12)	280	(10)	320
Amortización acumulada de activos fijos				Bonos del Tesoro				Gastos por consumo material de limpieza			
	(1)	15.000		(3)	550	(12)	275	(7)	1.800		
	(13)	2.500									
Gastos de personal				Gastos por intereses				Gastos por amortización			
(8)	3.000			(10)	320			(13)	2.500		
PASIVOS, NETO E INGRESOS											
Capital				Préstamos largo plazo				Suministradores de material de limpieza			
	(1)	45.000			(1)	4.000			(1)	4.000	
									(2)	2.500	
Administraciones Públicas				Ingresos por servicios				Ingresos por intereses			
(9)	1.200	(1)	1.000		(5)	8.000			(11)	40	
		(8)	1.500								
Ganancias extraordinarias											
		(12)	5								

Supuesto 1.3

a) Asientos en el Diario

Importes	Asientos	Importes
20.000	1 ———— xxx ————	
25.000	Locales comerciales	
5.000	Instalaciones	
5.000	Mobiliario y equipo de oficina	
6.000	Mercaderías	
2.000	Clientes	
500	Caja y bancos	
100	Seguros no vencidos	
	Material de oficina	
	a/ Amortización acumulada de activos fijos	18.000
	a/ Capital	34.500
	a/ Préstamos a corto plazo	2.000
	a/ Proveedores	8.000
	a/ Remuneraciones al personal pendientes de pago	200
	a/ Hacienda Pública	400
	a/ Organismos Seguridad Social	500
	(Según el Balance de apertura)	
200	2 ———— xxx ————	
	Remuneraciones al personal pendientes de pago	
	a/ Caja y bancos	200
19.000	3 ———— xxx ————	
	Mercaderías	
	(20.000 + 1.000 - 2.000)	
	a/ Proveedores	18.000
	(20.000 - 2.000)	
	a/ Caja y bancos	1.000
	(gastos de transporte)	
3.800	4 ———— xxx ————	
	Proveedores	
	(0,2 x 19.000)	
	a/ Mercaderías	3.800
1.000	5 ———— xxx ————	
	Seguros no vencidos	
	a/ Caja y bancos	1.000
	(500 x 2)	
14.700	6 ———— xxx ————	
	Clientes	
	a/ Ventas de mercaderías	14.700
	(15.000 x 0,98)	
200	6' ———— xxx ————	
	Gastos de transporte de ventas	
	a/ Caja y bancos	200
7.000	6" ———— xxx ————	
	Gastos por consumo de mercaderías	
	(o Coste de ventas)	
	a/ Mercaderías	7.000

Supuesto 1.4

a.1) Asientos en Diario

Importes	Asientos	Importes
	1 xxx	
20.000	Construcciones	
5.000	Mobiliario	
4.000	Equipos para diseño	
6.000	Equipos de oficina	
1.000	Material fungible	
10.000	Clientes	
2.000	Comisiones pendientes de cobro	
8.000	Caja y bancos	
	a/ Amortización acumulada de activos fijos	10.000
	a/ Capital	40.500
	a/ Proveedores de material	1.500
	a/ Acreedores varios	4.000
	(Según Balance de apertura)	
	2 xxx	
2.000	Material fungible	2.000
	a/ Proveedores de material	
	3 xxx	
1.000	Mobiliario	1.000
	a/ Acreedores varios	
	4 xxx	
2.500	Acreedores varios	2.500
	a/ Caja y bancos	
	5 xxx	
10.000	Contratos de venta	10.000
	(Asiento llamado de «orden», que figurará fuera de Balance. Otra alternativa es que figure en notas a los estados financieros o Memoria)	
	6 xxx	
15.000	Clientes	15.000
	a/ Ingresos por trabajos	
	6' xxx	
18.000	Caja y bancos	18.000
	a/ Clientes	
	7 xxx	
2.000	Comisiones pendientes de cobro	2.000
	a/ Ingresos por comisiones	
	8 xxx	
3.500	Caja y bancos	3.500
	a/ Comisiones pendientes de cobro	
	9 xxx	
2.000	Caja y bancos	2.000
	a/ Anticipos de clientes	
	10 xxx	
2.000	Gastos por sueldos	2.000
	a/ Caja y bancos	
	Asientos de ajuste (parte del apartado c):	
	11 xxx	
2.500	Gastos por amortización	2.500
	a/ Amortización acumulada de activos fijos	
	12 xxx	
2.500	Gastos por consumo de material fungible	2.500
	a/ Material fungible	
119.000	Sumas	119.000

a.2) Asientos en el Mayor

Construcciones		
(1)	20.000	
	20.000	
Equipos de oficina		
(1)	6.000	
	6.000	
Comisiones pendientes de cobro		
(1)	2.000	(8) 3.500
(7)	2.000	
	4.000	3.500
Capital		
	(1)	40.500
		40.500
Contratos de venta		
(5)	10.000	
	10.000	
Ingresos por comisiones		
	(7)	2.000
		2.000
Gastos por amortización		
(11)	2.500	
	2.500	
Mobiliario		
(1)	5.000	
(3)	1.000	
	6.000	
Material fungible		
(1)	1.000	(12) 2.500
(2)	2.000	
	3.000	2.500
Caja y bancos		
(1)	8.000	(4) 2.500
(6')	18.000	(10) 2.000
(8)	3.500	
(9)	2.000	
	31.500	4.500
Proveedores de material		
	(1)	1.500
	(2)	2.000
		3.500
Ventas a ejecutar		
	(5)	10.000
		10.000
Anticipos de clientes		
	(9)	2.000
		2.000
Gastos por consumo de material fungible		
(12)	2.500	
	2.500	
Equipos para diseño		
(1)	4.000	
	4.000	
Clientes		
(1)	10.000	(6') 18.000
(6)	15.000	
	25.000	18.000
Amortización acumulada de activos fijos		
	(1)	10.000
	(11)	2.500
		12.500
Acreedores varios		
(4)	2.500	(1) 4.000
		(3) 1.000
	2.500	5.000
Ingresos por trabajos		
	(6)	15.000
		15.000
Gastos por sueldos		
(10)	2.000	
	2.000	

b) Balance de sumas y saldos ajustados

CUENTAS	BALANCE DE SUMAS		BALANCE DE SALDOS	
	Deudoras	Acreedoras	Deudores	Acreedores
Construcciones	20.000	—	20.000	—
Mobiliario	6.000	—	6.000	—
Equipos para diseño	4.000	—	4.000	—
Equipos de oficina	6.000	—	6.000	—
Material fungible	3.000	2.500	500	—
Clientes	25.000	18.000	7.000	—
Comisiones pendientes cobro	4.000	3.500	500	—
Caja y bancos	31.500	4.500	27.000	—
Amortización acumulada de activos fijos	—	12.500	—	12.500
Capital	—	40.500	—	40.500
Proveedores de material	—	3.500	—	3.500
Acreedores varios	2.500	5.000	—	2.500
Ingresos por trabajos	—	15.000	—	15.000
Ingresos por comisiones	—	2.000	—	2.000
Anticipos de clientes	—	2.000	—	2.000
Gastos por sueldos	2.000	—	2.000	—
Gastos por amortización	2.500	—	2.500	—
Gastos por consumo de material fungible	2.500	—	2.500	—
Gastos por consumo de material fungible	10.000	—	10.000	—
Contratos de venta	—	10.000	—	10.000
Ventas a ejecutar	—	—	—	—
	119.000	119.000	88.000	88.000

c) Asientos de regularización de Diario y Mayor

c.1) Diario

Importes	Asientos	Importes
119.000	Sumas anteriores	119.000
7.000	13 Pérdidas y ganancias	2.000
	a/ Gastos por sueldos	2.500
	a/ Gastos por amortización	2.500
	a/ Gastos por consumo de material fungible	2.500
15.000	14 Ingresos por trabajos	17.000
2.000	Ingresos por comisiones a/ Pérdidas y ganancias	
143.000	Sumas	143.000 *

c.2) Mayor

Notas:

- Sólo se hacen figurar las cuentas que han sido afectadas en los asientos de regularización: Gastos e Ingresos y la cuenta-resumen de Pérdidas y ganancias.
- (s.a): sumas anteriores.

Pérdidas y ganancias		Gastos por sueldos		Gastos por amortización	
(13)	7.000	(14)	17.000	(s.a.)	2.000
				(13)	2.000
	7.000		17.000		2.500
			2.000		2.500
Gastos por consumo de material fungible		Ingresos por trabajos		Ingresos por comisiones	
(s.a.)	2.500	(13)	2.500	(14)	15.000
				(s.a.)	15.000
	2.500		2.500		2.000
			15.000		2.000

Obsérvese que, después de pasar al Mayor los asientos de regularización, todas las cuentas diferenciales quedan saldadas (saldos nulos).

d.1) Balance de situación

ACTIVO	Importes	PASIVO	Importes
Construcciones	20.000	Capital	40.500
Mobiliario	6.000	Pérdidas y ganancias	10.000
Equipos para diseño	4.000	Proveedores de material	3.500
Equipos de oficina	6.000	Acreedores varios	2.500
Amortización acumulada de activos fijos	—12.500	Anticipos de clientes	2.000
Material fungible	500		
Clientes	7.000		
Comisiones pendientes de cobro	500		
Caja y bancos	27.000		
	58.500		58.500
Contratos de venta	10.000	Ventas a ejecutar	10.000

d.2) Cuenta de Pérdidas y ganancias

DEBE	Importes	HABER	Importes
Gastos por sueldos	2.000	Ingresos por trabajos	15.000
Gastos por amortización	2.500	Ingresos por comisiones	2.000
Gastos por consumo de material fungible	2.500		
SALDO (beneficio)	10.000		
	17.000		17.000

e.1) Asiento de cierre en Diario

Importes	Asientos	Importes
143.000	Sumas anteriores	143.000
12.500	15 Amortización acumulada activos fijos	
40.500	Capital	
10.000	Pérdidas y ganancias	
3.500	Proveedores de material	
2.500	Acreeedores varios	
2.000	Anticipos de clientes	
10.000	Ventas a ejecutar	
	a/ Construcciones	20.000
	a/ Mobiliario	6.000
	a/ Equipos para diseño	4.000
	a/ Equipos de oficina	6.000
	a/ Material fungible	500
	a/ Clientes	7.000
	a/ Comisiones pendientes de cobro	500
	a/ Caja y bancos	27.000
	a/ Contratos de venta	10.000
224.000	Sumas	224.000

e.2) Asiento de cierre en Mayor

Construcciones		Mobiliario		Equipos para diseño	
(s.a.)	20.000	(15)	20.000	(s.a.)	4.000
	20.000		6.000	(15)	4.000
			6.000		6.000
Equipos de oficina		Material fungible		Clientes	
(s.a.)	6.000	(15)	6.000	(s.a.)	25.000
			3.000	(15)	18.000
			500		7.000
	6.000		3.000		25.000
					25.000

Comisiones pendientes de cobro		Caja y bancos		Amortización acumulada de activos fijos	
(s.a.)	4.000	(s.a.)	31.500	(15)	12.500
		(15)	4.500	(s.a.)	12.500
	4.000		27.000		
			31.500		12.500
Capital		Proveedores de material		Acreeedores varios	
(15)	40.500	(15)	3.500	(s.a.)	2.500
		(s.a.)	3.500	(15)	5.000
	40.500		3.500		5.000
			3.500		5.000
Contratos de venta		Ventas a ejecutar		Ingresos por trabajos	
(s.a.)	10.000	(15)	10.000	(15)	15.000
		(s.a.)	10.000	(s.a.)	15.000
	10.000		10.000		15.000
Ingresos por comisiones		Anticipos de clientes		Gastos por sueldos	
(15)	2.000	(15)	2.000	(s.a.)	2.000
		(s.a.)	2.000	(s.a.)	2.000
	2.000		2.000		2.000
Gastos por amortización		Gastos por consumo de material fungible		Pérdidas y ganancias	
(s.a.)	2.500	(s.a.)	2.500	(s.a.)	7.000
		(s.a.)	2.500	(15)	10.000
	2.500		2.500		17.000
			2.500		17.000

Obsérvese que, después de pasar el asiento de cierre, todas las cuentas están saldadas, es decir, presentan saldo nulo.

Supuesto 1.5

Cuenta	Antes de ajuste	Después de ajuste	Diferencia	Signo del saldo	Contrapartida lógica
Amortización acumulada de activos fijos	5.000	5.800	800	H	Gastos de amortización
Ingresos anticipados	—	1.200	1.200	H	Ingresos
Alquileres pagados por adelantado	1.000	700	-300	D	Gastos de alquileres
Remuneraciones al personal pendientes de pago	100	800	700	H	Gastos de personal
Seguros pagados por anticipado	1.000	400	-600	D	Gastos de seguros

A continuación, sólo reproducimos los asientos de Diario:

Importes	Asientos	Importes
800	xxx Gastos de amortización a/ Amortización acumulada de activos fijos	800
1.200	xxx Ingresos a/ Ingresos anticipados	1.200
300	xxx Gastos de alquileres a/ Alquileres pagados por adelantado	300
700	xxx Gastos de personal a/ Remuneraciones al personal pendientes de pago	700
600	xxx Gastos de seguros a/ Seguros pagados por adelantado	600

Supuesto 1.6

a.1) Asiento en Diario

Importes	Asientos	Importes
40.000	1 xxx Construcciones	
10.000	Instalaciones	
15.000	Vehículos para alquiler	
8.000	Mobiliario y equipo de oficina	
1.000	Material de oficina fungible	
4.000	Repuestos de vehículos	
500	Gastos de publicidad anticipados	
2.000	Clientes	
3.000	Caja y bancos	
	a/ Amortización acumulada de activos fijos	25.000
	a/ Capital	39.625
	a/ Proveedores de vehículos y repuestos	6.000
	a/ Préstamos a largo plazo	10.000
	a/ Organismos Públicos	2.500
	a/ Intereses de préstamos pendientes de pago	375
	(Por el Balance de apertura)	.

Importes	Asientos	Importes
650	2 xxx Caja y bancos	
4.500	Amortización acumulada de activos fijos a/ Vehículos para alquiler a/ Beneficios extraordinarios	5.000 150
	Precio de venta 650	
	Precio de coste actual:	
	— Coste origen 5.000	
	— Amortización acumulada -4.500 -500	
	Beneficio 150	
375	3 xxx Intereses de préstamos pendientes de pago	
375	Gastos por intereses a/ Caja y bancos	750
	(Por el cupón de abril que son 6 meses, de 1 de octubre a 31 de diciembre y de 1 de enero a 1 de abril)	
750	3' xxx Gastos por intereses a/ Caja y bancos	750
	(Por el cupón del 1 de octubre)	
5.000	4 xxx Vehículos para alquiler	
2.000	Amortización acumulada activos fijos a/ Vehículos para alquiler a/ Proveedores de vehículos y repuestos	2.500 4.500
	Coste de los nuevos vehículos 5.000	
	Valor actual de los vehículos usados:	
	— Coste origen 2.500	
	— Amortización acumulada -2.000 -500	
	A abonar en cuenta a los proveedores de vehículos 4.500	
750	5 xxx Gastos de publicidad anticipados a/ Caja y bancos	750
	(El activo que figura en Balance corresponde a ocho meses (mayo a diciembre) a un coste de 62,5 u.m. mensual —500/8—, por lo que el coste anual será: $62,5 \times 12 = 750$)	
15.000	6 xxx Clientes a/ Ingresos por servicios	15.000
13.600	7 xxx Caja y bancos a/ Clientes	13.600
	$[(2.000 + 15.000) \times 0,8]$	
6.000	8 xxx Caja y bancos a/ Ingresos anticipados (o Anticipos de clientes, cuenta de Pasivo)	6.000
9.400	9 xxx Gastos de personal (6.000 + 2.000 + 500 + 900) a/ Caja y bancos a/ Organismos Públicos	6.000 3.400
	(500 + 900 + 2.000)	
3.540	10 xxx Organismos Públicos a/ Caja y bancos	3.540
	$[(2.500 + 3.400) \times 0,6]$	

Remuneraciones personal pendientes de pago		Pérdidas por falta de cobro		Gastos de amortización	
(12)	250	(13)	200	(14)	2.800
	250		200		2.800

Gastos por consumo de material de oficina		Gastos de publicidad	
(15)	900	(17)	750
	900		750

b) Balance de sumas y saldos computando el proceso de ajuste

CUENTAS	BALANCE DE SUMAS		BALANCE DE SALDOS	
	Deudoras	Acreedoras	Deudores	Acreedores
Construcciones	40.000	—	40.000	—
Instalaciones	10.000	—	10.000	—
Vehículos para alquiler	20.000	7.500	12.500	—
Mobiliario y equipo oficina	8.000	—	8.000	—
Material de oficina fungible	1.000	900	100	—
Repuestos de vehículos	4.000	1.500	2.500	—
Gastos publicidad anticipados	1.250	750	500	—
Clientes	17.000	13.800	3.200	—
Caja y bancos	23.250	11.790	11.460	—
Amortización acumulada de activos fijos	6.500	27.800	—	21.300
Capital	—	39.625	—	39.625
Proveedores vehículos y repuestos	—	10.500	—	10.500
Préstamos a largo plazo	—	10.000	—	10.000
Organismos Públicos	3.540	5.900	—	2.360
Intereses de préstamos pendientes de pago	375	750	—	375
Beneficios extraordinarios	—	150	—	150
Gastos por intereses	1.500	—	1.500	—
Ingresos por servicios	—	18.000	—	18.000
Ingresos anticipados	3.000	6.000	—	3.000
Gastos de personal	9.650	—	9.650	—
Gastos por consumo repuestos	1.500	—	1.500	—
Remuneraciones al personal pendientes de pago	—	250	—	250
Pérdidas por falta de cobro	200	—	200	—
Gastos por amortización	2.800	—	2.800	—
Gastos consumo material de oficina	900	—	900	—
Gastos de publicidad	750	—	750	—
	155.215	155.215	105.560	105.560

c) Balance de situación y cuenta de Pérdidas y ganancias

Previamente, es necesario contabilizar en Diario y Mayor el proceso de regularización, entendido éste como formación de la cuenta-resumen de Pérdidas y ganancias.

Con el fin de no hacer una solución en exceso farragosa, vamos a mostrar sólo los asientos de Diario, haciendo el alumno los asientos de Mayor, para verificar que todas las cuentas diferenciales han sido canceladas.

Importes	Asientos	Importes
155.215	Sumas anteriores	155.215
17.300	19 Pérdidas y ganancias	
	a/ Gastos por intereses	1.500
	a/ Gastos de personal	9.650
	a/ Gastos por consumo de repuestos	1.500
	a/ Pérdidas por falta de cobro	200
	a/ Gastos de amortización	2.800
	a/ Gastos por consumo de material de oficina	900
	a/ Gastos de publicidad	750
150	20 Beneficios extraordinarios	
18.000	Ingresos por servicios	
	a/ Pérdidas y ganancias	18.150
190.665	Sumas	190.665

Balance de situación al 31-12-2002

ACTIVO	Importes	PASIVO	Importes
Construcciones	40.000	Capital	39.625
Instalaciones	10.000	Pérdidas y ganancias	850
Vehículos para alquiler	12.500	Proveedores de vehículos y repuestos	10.500
Mobiliario y equipos de oficina	8.000	Préstamos a largo plazo	10.000
Amortización acumulada de activos fijos	-21.300	Organismos Públicos	2.360
Material oficina fungible	100	Intereses de préstamos pendientes de pago	375
Repuestos de vehículos	2.500	Ingresos anticipados	3.000
Gastos de publicidad anticipados	500	Remuneraciones al personal pendientes de pago	250
Clientes	3.200		
Caja y bancos	11.460		
	66.960		66.960

Cuenta de Pérdidas y ganancias del ejercicio 2002

DEBE	Importes	HABER	Importes
Gastos por intereses	1.500	Beneficios extraordinarios	150
Gastos de personal	9.650	Ingresos por servicios	18.000
Gastos por consumo de repuestos	1.500		
Pérdidas por falta cobro	200		
Gastos de amortización	2.800		
Gastos por consumo de material de oficina	900		
Gastos de publicidad	750		
SALDO (beneficio)	850		
	18.150		18.150

Seguidamente se procede a *cerrar* la contabilidad, mediante un asiento de *Varios a Varios*, cargando las cuentas de saldo acreedor y abonando las de saldo deudor, para dejar todas ellas saldadas (saldo nulo).

Al igual que antes, sólo mostramos el asiento en Diario, debiendo el alumno hacer el pase al Mayor para verificar lo que decimos.

Importes	Asientos	Importes
190.665	Sumas anteriores	190.665
21.300	21 Amortización acumulada activos fijos	
39.625	Capital	
850	Pérdidas y ganancias	
10.500	Proveedores de vehículos y repuestos	
10.000	Préstamos a largo plazo	
2.360	Organismos Públicos	
375	Intereses de préstamos pendientes de pago	
3.000	Ingresos anticipados	
250	Remuneraciones al personal pendientes de pago	
	a/ Construcciones	40.000
	a/ Instalaciones	10.000
	a/ Vehículos para alquiler	12.500
	a/ Mobiliario y equipo oficina	8.000
	a/ Material oficina fungible	100
	a/ Repuestos de vehículos	2.500
	a/ Gastos de publicidad anticipados	500
	a/ Clientes	3.200
	a/ Caja y bancos	11.460
	(Por el Balance de cierre)	
278.925	Sumas	278.925

Supuesto 1.7

Operación	ACTIVO	PASIVO	NETO
a)	Aumenta		Aumenta
b)		Disminuye	Aumenta
c)		Disminuye	Aumenta
d)	Disminuye		Disminuye
e)		Disminuye	Aumenta
f)	Disminuye		Disminuye

Supuesto 1.8

Si calculamos las diferencias entre ambos Balances de saldos: antes y después de contabilizar los asientos de ajuste, las cuentas afectadas son las que han intervenido en el proceso de ajuste. Tan sólo falta emparejar las cuentas, con lógica, para reproducir los asientos que se hicieron.

Balance de movimientos

CUENTAS	MOVIMIENTOS	
	Deudores	Acreedores
Terrenos	—	—
Edificios	—	—
Instalaciones	—	—
Mobiliario	—	—
Equipos informáticos	—	—
Mercaderías	—	7.000
Clientes	—	—
Alquileres pagados por adelantado	—	400
Gastos de seguros	—	400
Existencias de material de oficina	—	300
Préstamos hechos al personal	—	—
Gastos de personal	100	—
Gastos de alquiler	400	—
Gastos de intereses	400	—
Caja y bancos	—	—
Amortización acumulada de activos fijos	—	3.000
Capital	—	—
Préstamos a largo plazo	—	—
Proveedores	—	—
Organismos Públicos	—	—
Ingresos por ventas	1.500	—
Ingresos varios	—	80
Gastos por consumo de mercaderías	7.000	—
Seguros no vencidos	400	—
Gastos por consumo de material de oficina	300	—
Intereses pendientes de cobro	80	—
Gastos de amortización	3.000	—
Remuneraciones pendientes de pago	—	100
Intereses pendientes de pago	—	400
Anticipos de clientes	—	1.500
	13.180	13.180

Por tanto, a la vista de los anteriores movimientos, los asientos de ajuste habrán sido los siguientes:

Importes	Asientos	Importes
100	1 xxx Gastos de personal a/ Remuneraciones pendientes de pago	100
400	2 xxx Gastos de alquiler a/ Alquileres pagados por adelantado	400
400	3 xxx Gastos de intereses a/ Intereses pendientes de pago	400
1.500	4 xxx Ingresos por ventas a/ Anticipos de clientes	1.500
7.000	5 xxx Gastos por consumo de mercaderías a/ Mercaderías	7.000
400	6 xxx Seguros no vencidos a/ Gastos de seguros	400
300	7 xxx Gastos por consumo de material de oficina a/ Existencias material de oficina	300
80	8 xxx Intereses pendientes de cobro a/ Ingresos varios	80
3.000	9 xxx Gastos de amortización a/ Amortización acumulada de activos fijos	3.000
13.180	Sumas	13.180

Supuesto 1.9

a) Asientos de regularización en Diario

Importes	Asientos	Importes
18.300	1 xxx Pérdidas y ganancias a/ Gastos de seguros a/ Gastos de personal a/ Gastos de alquiler a/ Gastos de intereses a/ Gastos por consumo de mercaderías a/ Gastos por consumo de material de oficina a/ Gastos de amortización	600 5.100 1.400 900 7.000 300 3.000
23.500	2 xxx Ingresos por ventas a/ Pérdidas y ganancias	24.580
1.080	Ingresos varios	
42.880	Sumas	42.880

b) Asiento de cierre

Importes	Asientos	Importes
33.000	Amortización acumulada activos fijos	
36.300	Capital	
6.280	Pérdidas y ganancias	
10.000	Préstamos a largo plazo	
5.000	Proveedores	
1.500	Organismos Públicos	
100	Remuneraciones pendientes de pago	
400	Intereses pendientes de pago	
1.500	Anticipos de clientes	
	a/ Terrenos	10.000
	a/ Edificios	50.000
	a/ Instalaciones	10.000
	a/ Mobiliario	5.000
	a/ Equipos informáticos	4.000
	a/ Mercaderías	1.000
	a/ Clientes	10.000
	a/ Alquileres pagados por adelantado	100
	a/ Existencias material de oficina	500
	a/ Préstamos hechos al personal	1.000
	a/ Caja y bancos	2.000
	a/ Seguros no vencidos	400
	a/ Intereses pendientes cobro	80
94.105	Sumas	94.105

c.1) Balance de situación

ACTIVO	Importes	PASIVO	Importes
Terrenos	10.000	Capital	36.300
Edificios	50.000	Pérdidas y ganancias	6.280
Instalaciones	10.000	Préstamos a largo plazo	10.000
Mobiliario	5.000	Proveedores	5.000
Equipos informáticos	4.000	Organismos Públicos	1.500
Amortización acumulada de activos fijos	-33.000	Remuneraciones pendientes de pago	100
Mercaderías	1.000	Intereses pendientes de pago	400
Clientes	10.000	Anticipos de clientes	1.500
Alquileres pagados por adelantado	100		
Existencias material de oficina	500		
Préstamos hechos al personal	1.000		
Caja y bancos	2.000		
Seguros no vencidos	400		
Intereses pendientes de cobro	80		
	61.080		61.080

c.2) Cuenta de Pérdidas y ganancias

DEBE	Importes	HABER	Importes
Gastos de seguros	600	Ingresos por ventas	23.500
Gastos de personal	5.100	Ingresos varios	1.080
Gastos de alquileres	1.400		
Gastos de intereses	900		
Gastos por consumo de mercaderías	7.000		
Gastos por consumo de material de oficina	300		
Gastos de amortización	3.000		
SALDO (beneficio)	6.280		
	24.580		24.580

Supuesto 1.10

	Balance		Cuenta de Pérdidas y ganancias	
	Activo	Pasivo	Debe	Haber
Ingresos por servicios				X
Servicios cobrados por adelantado		X		
Servicios pendientes de cobro	X			
Amortización acumulada activos fijos	X (1)			
Gastos de personal			X	
Intereses a cobrar	X			
Gastos de amortización			X	
Mercaderías	X			
Clientes	X			
Pérdidas por falta de cobro a clientes			X	
Gastos de seguros			X	
Seguros pendientes de pago		X		
Anticipo de clientes		X		
Ingresos por préstamos concedidos				X
Préstamos concedidos a terceros	X			
Pérdidas y ganancias		X (2)		

Notas:

- (1) Con signo negativo.
(2) Con signo positivo (si es beneficio) o negativo (si es pérdida).

Capítulo 2

Supuesto 2.1

1. Asiento de apertura en Diario y Mayor

1.1. Diario

Importes	Asientos	Importes
0	1-1-2002	
1.000	VARIOS	
5.000	a/ Terrenos	
1.200	Construcciones	
600	Instalaciones	
200	Elementos de transporte	
5.000	Mobiliario y equipo de oficina	
3.000	Mercaderías	
1.000	Clientes	
	Caja y bancos	
	a/ Amortización acumulada del inmovilizado material	2.000
	a/ Capital	9.000
	a/ Préstamos a largo plazo	3.000
	a/ Proveedores	2.500
	a/ Administraciones Públicas	320
	a/ Intereses pendientes de pago	180
	xxx	

1.2. Mayor

Terrenos		Construcciones		Instalaciones	
(0)	1.000	(0)	5.000	(0)	1.200
Elementos de transporte		Mobiliario y equipo de oficina		Mercaderías	
(0)	600	(0)	200	(0)	5.000
Clientes		Caja y bancos		Amortización acumulada del inmovilizado material	
(0)	3.000	(0)	1.000	(0)	2.000
Capital		Préstamos a largo plazo		Proveedores	
	(0) 9.000		(0) 3.000		(0) 2.500
Administraciones Públicas		Intereses pendientes de pago			
	(0) 320		(0) 180		

2. Asientos en Diario para registrar las operaciones del ejercicio

Importes	Asientos	Importes
550	1 ————— xxx Mercaderías a/ Proveedores 500	500
	a/ Caja y bancos 50	50
10	2 ————— xxx Proveedores a/ Mercaderías 10	10
490	2' ————— xxx Proveedores a/ Caja y bancos 490	490
2.000	3 ————— xxx Construcciones en curso a/ Acreedores de inmovilizado 2.000	2.000
4.000	4 ————— xxx Caja y bancos a/ Ventas de mercaderías 4.000	4.000
1.500	4' ————— xxx Coste de ventas a/ Mercaderías 1.500	1.500
180	5 ————— xxx Intereses pendientes de pago	
180	Gastos financieros a/ Caja y bancos 360	360
500	6 ————— xxx Material publicitario a/ Caja y bancos 500	500
1.200	7 ————— xxx Gastos de personal a/ Caja y bancos 800 (1.000 + 200)	800
	a/ Administraciones Públicas 400 (150 + 50 + 200)	400
360	7' ————— xxx Administraciones Públicas a/ Caja y bancos 360 [0,5 (320 + 400)]	360
1.000	8 ————— xxx Construcciones en curso a/ Acreedores de inmovilizado 1.000	1.000
1.500	9 ————— xxx Acreedores de inmovilizado a/ Caja y bancos 1.500	1.500
100	10 ————— xxx Construcciones en curso a/ Trabajos realizados para el inmovilizado material (o Gastos capitalizados) 100	100
13.620	Sumas	13.620

Pase al Mayor

Se hará conjuntamente con los asientos de ajuste y regularización.

3. Asientos de ajuste y regularización

3.1. Diario

Los asientos de ajuste comprenden:

- El gasto por amortización de activos fijos materiales.
- El gasto por consumo de material de oficina.
- El gasto por intereses del préstamo desde el 1 de julio al 31 de diciembre.

En cuanto a los gastos de amortización, sabemos que en los activos depreciables o amortizables no se incluyen los terrenos ni los activos que están en curso de ejecución (recuérdese que los activos fijos empiezan a amortizarse a partir del momento en que están en disposición de entrar en funcionamiento).

Importes	Asientos	Importes
13.620	Sumas anteriores	13.620
350	11 ————— xxx Gastos de amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado material 350	350
	Construcciones 5.000	
	Instalaciones 1.200	
	Elementos de transporte 600	
	Mobiliario y equipo de oficina 200	
	7.000	
	(7.000 × 0,05)	
300	12 ————— xxx Gastos por consumo de material publicitario a/ Material publicitario 300	300
	(500 - 200)	
180	13 ————— xxx Gastos financieros a/ Intereses pendientes de pago 180	180
	(3.000 × 0,12 × 1/2)	
3.710	14 ————— xxx Pérdidas y ganancias a/ Coste de ventas 1.500	1.500
	a/ Gastos financieros 360	360
	a/ Gastos de personal 1.200	1.200
	a/ Gastos de amortización 350	350
	a/ Gastos por consumo de material publicitario 300	300
4.000	15 ————— xxx Ventas de mercaderías	
100	Trabajos realizados para el inmovilizado material a/ Pérdidas y ganancias 4.100	4.100
	(o Gastos capitalizados)	
22.260	Sumas	22.260

Terrenos		Construcciones		Instalaciones				
(0)	1.000	(0)	5.000	(0)	1.200			
	1.000		5.000		1.200			
Elementos de transporte		Mobiliario y equipo de oficina		Mercaderías				
(0)	600	(0)	200	(0)	5.000			
	600		200	(1)	550			
					5.550			
Clientes		Caja y bancos		Amortización acumulada del inmovilizado material				
(0)	3.000	(0)	1.000		(0)	2.000		
		(4)	4.000	(1)	50	(11)	350	
				(2')	490			
				(5)	360			
				(6)	500			
				(7)	800			
				(7')	360			
				(9)	1.500			
	3.000		5.000		4.060		2.350	
Capital		Préstamos a largo plazo		Proveedores				
	(0)	9.000	(0)	3.000	(2)	10	(0)	2.500
					(2')	490	(1)	500
		9.000				500		3.000
Administraciones Públicas		Intereses pendientes de pago		Construcciones en curso				
(7')	360	(0)	320	(3)	2.000			
		(7)	400	(8)	1.000			
	360		720	(10)	100			
					3.100			
Acreedores de inmovilizado		Venta de mercaderías		Coste de ventas				
(9)	1.500	(3)	2.000	(4')	1.500	(14)	1.500	
		(8)	1.000					
	1.500		3.000		1.500		1.500	
Gastos financieros		Material publicitario		Gastos de personal				
(5)	180	(14)	360	(7)	1.200	(14)	1.200	
(13)	180							
	360		360		1.200		1.200	

Pérdidas y ganancias			
(14)	3.710	(15)	4.100
	3.710		4.100

4.1. Balance de sumas y saldos ajustado y regularizado

CUENTAS	BALANCE DE SUMAS		BALANCE DE SALDOS	
	Deudoras	Acreedoras	Deudores	Acreedores
Terrenos	1.000	—	1.000	—
Construcciones	5.000	—	5.000	—
Instalaciones	1.200	—	1.200	—
Elementos de transporte	600	—	600	—
Mobiliario y equipo de oficina	200	—	200	—
Mercaderías	5.550	1.510	4.040	—
Clientes	3.000	—	3.000	—
Caja y bancos	5.000	4.060	940	—
Amortización acumulada del inmoviliza-				
do material	—	2.350	—	2.350
Capital	—	9.000	—	9.000
Préstamos a largo plazo	—	3.000	—	3.000
Proveedores	500	3.000	—	2.500
Administraciones Públicas	360	720	—	360
Intereses pendientes de pago	180	360	—	180
Construcciones en curso	3.100	—	3.100	—
Acreedores de inmovilizado	1.500	3.000	—	1.500
Ventas de mercaderías	4.000	4.000	—	—
Coste de ventas	1.500	1.500	—	—
Gastos financieros	360	360	—	—
Material publicitario	500	300	200	—
Gastos de personal	1.200	1.200	—	—
Trabajos realizados para el inmoviliza-				
do material	100	100	—	—
Gastos de amortización	350	350	—	—
Gastos por consumo de material publici-				
tario	300	300	—	—
Pérdidas y ganancias	3.710	4.100	—	390
	39.210	39.210	19.280	19.280

124 MANUAL PRÁCTICO DE CONTABILIDAD FINANCIERA

4.2. Balance de situación al 21-12-2002

ACTIVO	Importes	PASIVO	Importes
Terrenos	1.000	Capital	9.000
Construcciones	5.000	Pérdidas y ganancias	390
Instalaciones	1.200	Préstamos a largo plazo	3.000
Elementos de transporte	600	Proveedores	2.500
Mobiliario y equipos de oficina	200	Administraciones Públicas	360
Construcciones en curso	3.100	Intereses pendientes de pago	180
Amortización acumulada del inmovilizado material	-2.350	Acreedores de inmovilizado	1.500
Mercaderías	4.040		
Material publicitario	200		
Cientes	3.000		
Caja y bancos	940		
	16.930		16.930

4.3. Cuenta de Pérdidas y ganancias

DEBE	Importes	HABER	Importes
Coste de ventas	1.500	Ventas de mercaderías	4.000
Gastos financieros	360	Trabajos realizados para el inmovilizado material	100
Gastos de personal	1.200		
Gastos de amortización	350		
Gastos por consumo de material publicitario	300		
SALDO (beneficio)	390		
	4.100		4.100

Supuesto 2.2

1. Balance de apertura

Para reproducir el Balance de apertura es necesario reconstruir el importe del saldo de tres cuentas que faltan en el enunciado y que son:

- Amortización acumulada del inmovilizado material.
- Préstamos a largo plazo.
- Remuneraciones pendientes de pago.

1.1. Amortización acumulada

Activo	Cuota anual	Años transcurridos hasta el 31-12-2001	Total
Construcciones	240	7	1.680
Instalaciones	450	6	2.700
Elementos de transporte	200	2	400
Mobiliario	45	3	135
			<u>4.915</u>

1.2. Préstamos a largo plazo

Sabemos que el interés devengado por tres meses (1 de octubre al 31 de diciembre) importa 60 u.m., con lo que el préstamo será:

$$P = \frac{60}{0,12 \times \frac{3}{12}} = 2.000$$

1.3. Remuneraciones pendientes de pago

Este importe figura explícito en el enunciado del supuesto e importa 100 u.m. Así pues, el Balance de apertura será el siguiente:

ACTIVO	Importes	PASIVO	Importes
Terrenos	2.000	Capital	23.425
Construcciones	12.000	Préstamos a largo plazo	2.000
Instalaciones en montaje	1.000	Proveedores	3.000
Instalaciones	10.000	Administraciones Públicas	1.000
Elementos de transporte	1.000	Intereses pendientes de pago	60
Mobiliario	500	Remuneraciones pendientes de pago	100
Amortización acumulada del inmovilizado material	-4.915		
Mercaderías	2.000		
Cientes	3.000		
Caja y bancos	3.000		
	29.585		29.585

2. Asiento de apertura en Diario y Mayor

2.1. Diario

Importes	Asientos	Importes
	0 ———— xxx ————	
2.000	Terrenos	
12.000	Construcciones	
1.000	Instalaciones en montaje	
10.000	Instalaciones	
1.000	Elementos de transporte	
500	Mobiliario	
2.000	Mercaderías	
3.000	Cientes	
3.000	Caja y bancos	
	a/ Amortización acumulada del inmovilizado material	4.915
	a/ Capital	23.425
	a/ Préstamos a largo plazo	2.000
	a/ Proveedores	3.000
	a/ Administraciones Públicas	1.000
	a/ Intereses pendientes de pago	60
	a/ Remuneraciones pendientes de pago	100
	xxx ————	

2.2. Mayor

Terrenos		Construcciones		Instalaciones en montaje	
(0)	2.000	(0)	12.000	(0)	1.000
Instalaciones		Elementos de transporte		Mobiliario	
(0)	10.000	(0)	1.000	(0)	500
Mercaderías		Cientes		Caja y bancos	
(0)	2.000	(0)	3.000	(0)	3.000
Amortización acumulada del inmovilizado material		Capital		Préstamos a largo plazo	
	(0) 4.915		(0) 23.425		(0) 2.000
Proveedores		Administraciones Públicas		Intereses pendientes de pago	
	(0) 3.000		(0) 1.000		(0) 60
Remuneraciones pendientes de pago					
	(0) 100				

3.1. Asientos en Diario de las operaciones del ejercicio

Importes	Asientos	Importes
	1 ———— xxx ————	
2.000	Instalaciones en montaje a/ Caja y bancos	2.000
	1' ———— xxx ————	
60	Intereses pendientes de pago	
180	Gastos financieros a/ Caja y bancos	240
	(asiento hecho el 1-10-2002)	
	1" ———— xxx ————	
60	Gastos financieros a/ Intereses pendientes de pago	60
	(asiento hecho el 31-12-2002)	
	1" ———— xxx ————	
240	Instalaciones en montaje a/ Trabajos realizados para el inmovilizado material (o Gastos activados)	240
	(asiento hecho el 31-12-2002)	
	1" ———— xxx ————	
3.240	Instalaciones a/ Instalaciones en montaje	3.240
	(asiento hecho el 31-12-2002, fecha de terminación)	
	2 ———— xxx ————	
4.500	Cientes	
500	Descuentos en ventas a/ Ventas de mercaderías	5.000
	2' ———— xxx ————	
100	Cientes a/ Caja y bancos	100
	3 ———— xxx ————	
6.080	Caja y bancos a/ Cientes	6.080
	[0,8 (3.000 + 4.500 + 100)]	
	4 ———— xxx ————	
2.000	Compras de mercaderías a/ Proveedores	2.000
	4' ———— xxx ————	
200	Proveedores a/ Descuentos en compras	200
	4" ———— xxx ————	
100	Gastos de compras a/ Caja y bancos	100
	5 ———— xxx ————	
2.400	Proveedores a/ Caja y bancos	2.400
	[0,5 (3.000 + 2.000 - 200)]	
	6 ———— xxx ————	
1.570	Gastos de personal	
100	Remuneraciones pendientes de pago a/ Caja y bancos	1.200
	a/ Administraciones Públicas	470
	7 ———— xxx ————	
100	Gastos de publicidad a/ Caja y bancos	80
	a/ Gastos pendientes de pago	20
	8 ———— xxx ————	
6	Gastos de amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado material	6
	8' ———— xxx ————	
33	Amortización acumulada del inmovilizado material	
50	Caja y bancos	
17	Resultados extraordinarios en venta de inmovilizado a/ Mobiliario	100

Importes	Asientos	Importes
15	9 ———— xxx Gastos de amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado material	15
200	9' ———— xxx	
55	Elementos de transporte Amortización acumulada del inmovilizado material a/ Elementos de transporte	100
	a/ Caja y bancos	155
50	10 ———— xxx Gastos de conservación a/ Caja y bancos	50
100	11 ———— xxx Gastos de conservación a/ Gastos pendientes de pago	100
20	12 ———— xxx Caja y bancos a/ Ingresos financieros	20
23.976	Sumas	23.976

Notas a los asientos:

Asientos 1 al 1^{er}

Estos asientos se han hecho seguidos, si bien la cronología estaba distante. El asiento 1^{er} es un asiento de ajuste, que se debería haber hecho al fin de ejercicio. El asiento 1^{er} debe hacerse a medida que los intereses se devengan y se capitalizan.

Asiento 8

Amortización acumulada del mobiliario dado de baja:

Al 31-12-2001: $(100 - 10) \times 0,10 \times 3$	27
Del 1-1 al 1-9-2002: $(100 - 10) \times 0,10 \times \frac{8}{12}$	6
	<u>33</u>
Valor actual: coste origen	100
Amortización acumulada	<u>33</u>
	67
Precio de venta	<u>50</u>
Pérdida	<u>17</u>

Asiento 9

Valor en libros del vehículo entregado como parte de pago:

Coste origen	100
Amortización acumulada:	
— Al 31-12-2001 $(100 - 20) \times 0,25 \times 2 =$	40
— Del 1-1 al 1-10-2002 $(100 - 20) \times 0,25 \times 9/12 =$	<u>15</u>
	<u>45</u>
A entregar en dinero: $200 - 45$	<u>155</u>

3.2. Mayor

Los pases a Mayor los haremos cuando estén contabilizados los asientos de ajuste y regularización en Diario.

4. Asientos de ajuste y regularización en Diario y Mayor

4.1. Diario

Parte de los asientos de ajuste están ya contabilizados, dado que hemos alterado, por exigencias de tipo pedagógico, la cronología de los hechos. Por otra parte, si la periodificación es anual, como estamos suponiendo, cuando un activo fijo se da de baja, hay que contabilizar el gasto de amortización del período hasta la fecha de su cancelación, tal como hemos visto.

Los asientos de ajuste ya contabilizados son:

- La periodificación de los gastos financieros del préstamo a largo plazo que financia el activo en curso.
- Los gastos devengados y no pagados de publicidad (20 u.m.).

Los ajustes pendientes son:

- Contabilizar el gasto de amortización del ejercicio, teniendo en cuenta los asientos contabilizados y la información al respecto.
- Ajustar la cuenta de Mercaderías, al llevarse por «inventario periódico».

Veamos el gasto de amortización por elementos:

Construcciones

Su gasto anual es de 240 u.m.

Instalaciones

Su gasto anual es de 450 u.m.

Las instalaciones que se dan de alta el 31 de diciembre (3.240 u.m.) empiezan a depreciarse en 2003.

Elementos de transporte

En uso el 1-1 que siguen en uso el 31-12:

$$\begin{aligned} (1.000 - 100) \times 0,8 &= 720 \\ 720 \times 0,25 &= 180 \end{aligned}$$

En uso desde el 1-10-2002:

$$\begin{aligned} 200 \times 0,8 &= 160 \\ 160 \times 0,25 \times 3/12 &= 10 \\ \text{Gasto total } (180 + 10) &= 190 \end{aligned}$$

Mobiliario

En uso el 1-1 que sigue en uso el 31-12:

$$\begin{aligned} (500 - 100) \times 0,9 &= 360 \\ 360 \times 0,10 &= 36 \end{aligned}$$

Importes	Asientos	Importes
23.976	Sumas anteriores	23.976
916	13 <u>xxx</u> Gastos de amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado material (240 + 450 + 190 + 36)	916
2.000	14 <u>xxx</u> Variación de existencias a/ Mercaderías (Por el inventario inicial)	2.000
2.500	15 <u>xxx</u> Mercaderías a/ Variación de existencias (Por el inventario final)	2.500
4.414	16 <u>xxx</u> Pérdidas y ganancias	
200	Descuentos en compras	
500	Variación de existencias a/ Gastos financieros 240 a/ Compras de mercaderías 2.000 a/ Gastos de compras 100 a/ Gastos de personal 1.570 a/ Gastos de publicidad 100 a/ Gastos de amortización 937 a/ Gastos de conservación 150 a/ Resultados extraordinarios en venta de inmovilizado	17
240	17 <u>xxx</u> Trabajos realizados para el inmovilizado material	
5.000	Ventas de mercaderías	
20	Ingresos financieros a/ Descuentos en ventas 500 a/ Pérdidas y ganancias 4.760	4.760
39.766	Sumas	39.766

4.2. Pase al Mayor (junto con operaciones del ejercicio)

Terrenos		Construcciones		Instalaciones en montaje	
(0)	2.000	(0)	12.000	(0)	1.000
				(1)	2.000
				(1''')	240
2.000		12.000		3.240	3.240
Instalaciones		Elementos de transporte		Mobiliario	
(0)	10.000	(0)	1.000	(0)	500
(1''')	3.240	(9')	100	(8')	100
		(9')	200		
13.240		1.200	100	500	100

Mercaderías		Clientes		Caja y bancos	
(0)	2.000	(14)	2.000	(0)	3.000
(15)	2.500	(2)	4.500	(3)	6.080
		(2')	100	(1)	2.000
				(3)	6.080
				(8')	50
				(12)	20
				(2')	100
				(4'')	100
				(5)	2.400
				(6)	1.200
				(7)	80
				(9')	155
				(10)	50
4.500	2000	7.600	6.080	9.150	6.325
Amortización acumulada del inmovilizado material		Capital		Préstamos a largo plazo	
(8')	33	(0)	23.425	(0)	2.000
(9')	55	(8)			
		(9)			
		(13)			
88	5.852		23.425		2.000
Proveedores		Administraciones Públicas		Intereses pendientes de pago	
(4')	200	(0)	1.000	(1')	60
(5)	2.400	(4)	2.000	(6)	470
				(1'')	60
2.600	5.000		1.470	60	120
Remuneraciones pendientes de pago		Gastos financieros		Trabajos realizados para el inmovilizado material	
(6)	100	(1')	180	(17)	240
		(1'')	60	(1''')	240
100	100	240	240	240	240
Descuentos en ventas		Ventas de mercaderías		Compras de mercaderías	
(2)	500	(17)	5.000	(4)	2.000
				(16)	2.000
500	500	5.000	5.000	2.000	2.000
Descuentos en compras		Gastos de compras		Gastos de personal	
(16)	200	(4'')	100	(6)	1.570
		(16)	100	(16)	1.570
200	200	100	100	1.570	1.570

Gastos de publicidad		Gastos pendientes de pago		Gastos de amortización	
(7)	100	(16)	100	(8)	6
		(11)	20	(9)	15
			100	(13)	916
	100		120		937
					937

Resultados extraordinarios en venta de inmovilizado		Gastos de conservación		Ingresos financieros	
(8')	17	(16)	17	(10)	50
		(11)	150	(17)	20
	17		150	(12)	20
					20
					20

Variación de existencias		Pérdidas y ganancias	
(14)	2.000	(15)	2.500
(16)	500	(16)	4.414
	2.500	(17)	4.760
			4.760

5. Balance de situación clasificado y cuenta de Pérdidas y ganancias

En primer lugar, mostramos el Balance de sumas y saldos ajustado y regularizado:

CUENTAS	BALANCE DE SUMAS		BALANCE DE SALDOS	
	Deudoras	Acreedoras	Deudores	Acreedores
Terrenos	2.000	—	2.000	—
Construcciones	12.000	—	12.000	—
Instalaciones en montaje	3.240	3.240	—	—
Instalaciones	13.240	—	13.240	—
Elementos de transporte	1.200	100	1.100	—
Mobiliario	500	100	400	—
Mercaderías	4.500	2.000	2.500	—
Clientes	7.600	6.080	1.520	—
Caja y bancos	9.150	6.325	2.825	—
Amortización acumulada del inmovilizado material	88	5.852	—	5.764
Capital	—	23.425	—	23.425
Préstamos a largo plazo	—	2.000	—	2.000
Proveedores	2.600	5.000	—	2.400
Administraciones Públicas	—	1.470	—	1.470
Intereses pendientes de pago	60	120	—	60
Remuneraciones pendientes de pago	100	100	—	—
Gastos financieros	240	240	—	—
Trabajos realizados para el inmovilizado material	240	240	—	—
Descuentos en ventas	500	500	—	—
Ventas de mercaderías	5.000	5.000	—	—
Compras de mercaderías	2.000	2.000	—	—
Descuentos en compras	200	200	—	—
Gastos de compras	100	100	—	—
Gastos de personal	1.570	1.570	—	—
Gastos de publicidad	100	100	—	—
Gastos pendientes de pago	—	120	—	120
Gastos de amortización	937	937	—	—
Resultados extraordinarios por venta de inmovilizado	17	17	—	—
Gastos de conservación	150	150	—	—
Ingresos financieros	20	20	—	—
Variación de existencias	2.500	2.500	—	—
Pérdidas y ganancias	4.414	4.760	—	346
	74.266	74.266	35.585	35.585

5.1. Balance de situación clasificado

ACTIVO	Importes		PASIVO	Importes	
	Parciales	Totales		Parciales	Totales
FIJO			PROPIO		
Terrenos	2.000		Capital	23.425	
Construcciones	12.000		Pérdidas y ganancias	346	23.771
Instalaciones	13.240				
Elementos de transporte	1.100		AJENO A LARGO		
Mobiliario	400		PLAZO		
Amortización acumulada			Préstamos	2.000	2.000
inmovilizado material	-5.764	22.976			
CIRCULANTE			AJENO A CORTO		
Mercaderías	2.500		PLAZO		
Cientes	1.520		Proveedores	2.400	
Caja y bancos	2.825	6.845	Administraciones Públicas	1.470	
			Intereses pendientes de pago	60	
			Gastos pendientes de pago	120	4.050
		29.821			29.821

5.2. Cuenta de Pérdidas y ganancias

DEBE	Importes	HABER	Importes
Descuentos en ventas	500	Descuentos en compras	200
Gastos financieros	240	Variación de existencias	500
Compras de mercaderías	2.000	Trabajos realizados para el in-	
Gastos de compras	100	movilizado material	240
Gastos de personal	1.570	Ventas de mercaderías	5.000
Gastos de publicidad	100	Ingresos financieros	20
Gastos de amortización	937		
Gastos de conservación	150		
Resultados extraordinarios en			
venta de inmovilizado	17		
SALDO (beneficio)	346		
	5.960		5.960

6. Asiento de cierre en Diario

Importes	Asientos	Importes
39.766	Sumas anteriores	39.766
5.764	18 <u>xxx</u>	
23.425	Amortización acumulada del	
346	inmovilizado material	
2.000	Capital	
2.400	Pérdidas y ganancias	
1.470	Préstamos a largo plazo	
60	Proveedores	
120	Administraciones Públicas	
	Intereses pendientes de pago	
	Gastos pendientes de pago	
	a/ Terrenos	2.000
	a/ Construcciones	12.000
	a/ Instalaciones	13.240
	a/ Elementos de transporte	1.100
	a/ Mobiliario	400
	a/ Mercaderías	2.500
	a/ Clientes	1.520
	a/ Caja y bancos	2.825
75.351	Sumas	75.351

Supuesto 2.3

Sabemos que, en estos casos, el valor contable o valor en libros de la vendedora sólo es un punto de referencia cuando no sea posible fijar un precio de mercado. En el supuesto, existe un dictamen de una empresa independiente que debe ser la base del cálculo.

Por lo tanto, los valores a asignar a cada activo estarán en proporción a sus precios de mercado, cuyo total es de 16.000 u.m.

Terrenos:	$\frac{6.000}{16.000} \times 12.000 = 4.500$
Edificios:	$\frac{5.000}{16.000} \times 12.000 = 3.750$
Instalaciones:	$\frac{4.000}{16.000} \times 12.000 = 3.000$
Mercaderías:	$\frac{1.000}{16.000} \times 12.000 = 750$
Total	<u>12.000</u>

Asiento:

4.500	Terrenos		
3.750	Edificios		
3.000	Instalaciones		
750	Mercaderías	a/ Caja y bancos	12.000

Supuesto 2.4

1. Asiento de apertura

1.1. En Diario

Importes	Asientos	Importes
	0 xxx	
2.500	Terrenos	
5.000	Edificios	
2.000	Instalaciones	
500	Mobiliario y equipo de oficina	
2.000	Mercaderías	
3.000	Clientes	
3.000	Caja y bancos	a/ Amortización acumulada del inmovilizado material 3.750
		a/ Capital 9.750
		a/ Ingresos diferidos por donaciones 1.000
		a/ Proveedores 3.000
		a/ Administraciones Públicas 500
	xxx	

1.2. En Mayor

Terrenos	Edificios	Instalaciones
(0) 2.500	(0) 5.000	(0) 2.000
Mobiliario y equipo de oficina	Mercaderías	Clientes
(0) 500	(0) 2.000	(0) 3.000
Caja y bancos	Amortización acumulada del inmovilizado material	Capital
(0) 3.000	(0) 3.750	(0) 9.750
Ingresos diferidos por donaciones	Proveedores	Administraciones Públicas
(0) 1.000	(0) 3.000	(0) 500

2. Operaciones del ejercicio

2.1. En Diario

Importes	Asientos	Importes
	1 xxx	
5.600	Caja y bancos a/ Ingresos diferidos por subvenciones	5.600
	2 xxx	
7.000	Edificios a/ Caja y bancos (Asiento del 1-7-2002)	7.000
	3 xxx	
3.000	Instalaciones a/ Acreedores de inmovilizado (Asiento del 1-7-2002)	3.000
	4 xxx	
100	Mobiliario y equipo de oficina a/ Caja y bancos	100
	5 xxx	
6,25	Gastos de amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado material (60/8 x 10/12)	6,25
	5' xxx	
36,25	Amort. acumulada del inmovilizado material (30 + 6,25)	
20	Caja y bancos	
3,75	Pérdidas por venta de inmovilizado a/ Mobiliario y equipo de oficina	60
	6 xxx	
1.800	Mercaderías a/ Proveedores	1.800
	7 xxx	
200	Proveedores a/ Mercaderías	200
	7' xxx	
32	Proveedores a/ Mercaderías (0,02 x 1.600)	32
	8 xxx	
3.500	Clientes a/ Ventas de mercaderías	3.500
	8' xxx	
1.000	Coste de ventas a/ Mercaderías	1.000
	9 xxx	
5.200	Caja y bancos a/ Clientes [0,8 (3.000 + 3.500)]	5.200
	10 xxx	
2.740,80	Proveedores a/ Caja y bancos [0,6 (3.000 + 1.568)]	2.740,80
	11 xxx	
1.326	Efectos a cobrar a/ Clientes a/ Ingresos diferidos por intereses	1.300
		26
		Principal: 0,2(3.000 + 3.500) = 1.300
		Intereses: 0,02 x 1.300 = 26
		1.326
	12 xxx	
600	Gastos de personal a/ Caja y bancos a/ Administraciones Públicas	500
		100
	13 xxx	
200	Gastos de publicidad a/ Acreedores de publicidad	200
32.365,05	Sumas	32.365,05

2.2. En Mayor

Para no alargar la solución, como en supuestos anteriores, se pasarán los asientos al Mayor, una vez contabilizado el proceso de ajuste y regularización.

3. Proceso de ajuste y regularización

3.1. En Diario

Los ajustes a hacer se derivan de los siguientes hechos:

- Gastos de amortización.
- Reconocimiento como ingreso del período del importe de la subvención equivalente al gasto de amortización de los activos subvencionados: Edificios e instalaciones. Como se vio en el texto de teoría (*Teoría de la Contabilidad Financiera*), al contabilizar la empresa un gasto que no provocó pago para la misma (fue subvencionado) debe ser compensado con un ingreso.
- Intereses devengados por la deuda con los suministradores de las instalaciones.
- Intereses devengados por el efecto aceptado por el cliente.

Gastos de amortización

Edificios:

$$\text{Antiguos: } \frac{5.000}{50} = 100$$

$$\text{Nuevos: } \frac{7.000}{50} \times \frac{1}{2} = 70 \dots\dots\dots 170$$

Instalaciones:

$$\text{Antiguas: } \frac{(2.000 \times 0,9)}{10} = 180$$

$$\text{Nuevas: } \frac{(3.000 \times 0,9)}{10} \times \frac{1}{2} = 135 \dots\dots\dots 315$$

Mobiliario y equipo de oficina:

$$\text{Antiguo: } \frac{(500 - 60)}{8} = 55$$

$$\text{Nuevo: } \frac{100}{8} \times \frac{6}{12} = 6,25 \dots\dots\dots 61,25$$

546,25

Importes	Asientos	Importes
32.365,05	Sumas anteriores	32.365,05
546,25	14 — xxx — Gastos de amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado material	546,25
32.911,30	Sumas	32.911,30

Reconocimiento de parte de la subvención como ingreso

La Administración subvencionó a la empresa un importe de 5.600 u.m. para un coste total de 10.000 u.m. (7.000 de edificios y 3.000 de instalaciones), lo cual quiere decir que subvencionó el 56 por 100 del coste de los activos, con lo que el 56% del gasto de amortización de estos elementos hay que compensarlo con un importe equivalente como ingreso del período por subvenciones.

El importe es el siguiente:

Gasto de amortización del edificio subvencionado	70
Gasto de amortización de la instalación subvencionada	135
Total	205
Ingreso por subvención: $0,56 \times 205$	114,8

Importes	Asientos	Importes
32.911,30	Sumas anteriores	32.911,30
114,80	15 — xxx — Ingresos diferidos por subvenciones a/ Ingresos por subvenciones	114,80
33.026,10	Sumas	33.026,10

Intereses de la deuda con suministradores de instalaciones

Importes	Asientos	Importes
33.026,10	Sumas anteriores	33.026,10
180	16 — xxx — Gastos financieros a/ Intereses pendientes de pago	180
33.206,10	Sumas	33.206,10

Nota: Estos gastos no son capitalizables, puesto que se devengan después de que las instalaciones están en funcionamiento.

Intereses devengados por el efecto a cobrar

Intereses totales (1-10-2002 a 1-3-2003) 26

Intereses devengados al 31-12-2002:

$$\frac{26}{5} \times 3 \dots\dots\dots 15,6$$

Importes	Asientos	Importes
33.206,10	Sumas anteriores	33.206,10
15,60	17 — xxx — Ingresos difer. por intereses a/ Ingresos por intereses	15,60
33.221,70	Sumas	33.221,70

Asientos de regularización

Importes	Asientos	Importes
33.221,70	Sumas anteriores	33.221,70
2.536,25	18 Pérdidas y ganancias	552,50
	a/ Gastos de amortización	3,75
	a/ Pérdidas por venta de inmovilizado	1.000,00
	a/ Coste de ventas	600,00
	a/ Gastos de personal	200,00
	a/ Gastos de publicidad	180,00
	a/ Gastos financieros	
3.500,00	19 Ventas de mercaderías	
114,80	Ingresos por subvenciones	
15,60	Ingresos por intereses	
	a/ Pérdidas y ganancias	3.630,40
39.388,35	Sumas	39.388,35

3.2. Pase al Mayor

Operaciones del ejercicio y proceso de ajuste y regularización:

Terrenos		Edificios		Instalaciones	
(0)	2.500	(0)	5.000	(0)	2.000
		(2)	7.000	(3)	3.000
	2.500		12.000		5.000
Mobiliario y equipo de oficina		Mercaderías		Clientes	
(0)	500	(0)	2.000	(0)	3.000
(4)	100	(7)	200	(9)	5.200
		(6)	1.800	(8)	3.500
				(11)	1.300
	600		3.800		6.500
	60		1.232		6.500
Caja y bancos		Amortización acumulada del inmovilizado material		Capital	
(0)	3.000	(5')	36,25	(0)	9.750
(1)	5.600	(0)	3.750,00		
(5')	20	(4)	100,00		
(9)	5.200	(10)	2.740,80		
		(12)	500,00		
	13.820		36,25		9.750
			4.302,50		

Ingresos diferidos por donaciones			Proveedores			Administraciones Públicas					
	(0)	1.000	(7)	200,00	(0)	3.000		(0)	500		
			(7')	32,00	(6)	1.800		(12)	100		
			(10)	2.740,80							
		1.000		2.972,80		4.800			600		
Ingresos diferidos por subvenciones			Acreedores de inmovilizado			Gastos de amortización					
(15)	114,80	(1)	5.600		(3)	3.000	(5)	6,25	(18)	552,50	
							(14)	546,25			
	114,80		5.600			3.000		552,50		552,50	
Pérdidas por venta de inmovilizado			Ventas de mercaderías			Coste de ventas					
(5')	3,75	(18)	3,75	(19)	3.500	(8)	3.500	(8')	1.000	(18)	1.000
	3,75		3,75		3.500		3.500		1.000		1.000
Efectos a cobrar			Ingresos diferidos por intereses			Gastos de personal					
(11)	1.326			(17)	15,60	(11)	26	(12)	600	(18)	600
					15,60		26		600		600
	1.326										
Gastos de publicidad			Acreedores de publicidad			Ingresos por subvenciones					
(13)	200	(18)	200		(13)	200	(19)	114,80	(15)	114,80	
	200		200			200		114,80		114,80	
Gastos financieros			Intereses pendientes de pago			Ingresos por intereses					
(16)	180	(18)	180		(16)	180	(19)	15,60	(17)	15,60	
	180		180			180		15,60		15,60	
Pérdidas y ganancias											
(18)	2.536,25	(19)	3.630,40								
	2.536,25		3.630,40								

4. Balance de situación y cuenta de Pérdidas y ganancias

Parten, como sabemos, del Balance de sumas y saldos ajustado y regularizado.

CUENTAS	BALANCE DE SUMAS		BALANCE DE SALDOS	
	Deudoras	Acreedoras	Deudores	Acreedores
Terrenos	2.500	—	2.500	—
Edificios	12.000	—	12.000	—
Instalaciones	5.000	—	5.000	—
Mobiliario y equipo de oficina	600	60	540	—
Mercaderías	3.800	1.232	2.568	—
Clientes	6.500	6.500	—	—
Caja y bancos	13.820	10.340,80	3.479,20	—
Amortización acumulada del inmovilizado material	36,25	4.302,50	—	4.266,25
Capital	—	9.750	—	9.750
Ingresos diferidos por donaciones	—	1.000	—	1.000
Proveedores	2.972,80	4.800	—	1.827,20
Administraciones Públicas	—	600	—	600
Ingresos diferidos por subvenciones	114,80	5.600	—	5.485,20
Acreedores de inmovilizado	—	3.000	—	3.000
Gastos de amortización	552,50	552,50	—	—
Pérdidas por ventas de inmovilizado	3,75	3,75	—	—
Ventas de mercaderías	3.500	3.500	—	—
Coste de ventas	1.000	1.000	—	—
Efectos a cobrar	1.326	—	1.326	—
Ingresos diferidos por intereses	15,60	26	—	10,40
Gastos de personal	600	600	—	—
Gastos de publicidad	200	200	—	—
Acreedores de publicidad	—	200	—	200
Ingresos por subvenciones	114,80	114,80	—	—
Gastos financieros	180	180	—	—
Intereses pendientes de pago	—	180	—	180
Ingresos por intereses	15,60	15,60	—	—
Pérdidas y ganancias	2.536,25	3.630,40	—	1.094,15
	57.388,35	57.388,35	27.413,20	27.413,20

4.1. Balance de Situación

ACTIVO	Importes	PASIVO	Importes
Terrenos	2.500	Capital	9.750
Edificios	12.000	Pérdidas y ganancias	1.094,15
Instalaciones	5.000	Ingresos diferidos por donaciones	1.000
Mobiliario y equipos oficina	540	Ingresos diferidos por subvenciones	5.485,20
Amortización acumulada del inmovilizado material	—4.266,25	Acreedores inmovilizado	3.000
Mercaderías	2.568	Proveedores	1.827,20
Efectos a cobrar	1.326	Administraciones Públicas	600
Ingresos diferidos por intereses	—10,40	Acreedores de publicidad	200
Caja y bancos	3.479,20	Intereses pendientes de pago	180
	23.136,55		23.136,55

Nota: Obsérvese que el ingreso diferido incluido en el efecto a cobrar compensa el nominal para determinar el valor de realización de ese efecto el 31 de diciembre. Sin embargo, los ingresos diferidos por donaciones y subvenciones son parte del patrimonio neto, por cuanto financian activos.

4.2. Cuenta de Pérdidas y ganancias

DEBE	Importes	HABER	Importes
Gastos de amortización	552,50	Ventas de mercaderías	3.500
Pérdidas por venta de inmovilizado	3,75	Ingresos por subvenciones	114,80
Coste de ventas	1.000	Ingresos por intereses	15,60
Gastos de personal	600		
Gastos de publicidad	200		
Gastos financieros	180		
SALDO (beneficios)	1.094,15		
	3.630,40		3.630,40

Supuesto 2.5

Valor en cuentas del vehículo propiedad de la empresa que entrega a cambio del que adquiere:

Base de amortización: $5.000 - 1.000 = 4.000$

Amortización acumulada al 1-1-2002:

$$4.000 \times \frac{3}{4} = 3.000$$

Valor en cuentas: $5.000 - 3.000 = 2.000$

¿Cuál es el coste, en principio, del vehículo que adquiere?

Coste actual del vehículo propio	2.000
Dinero	800
	<u>2.800</u>

Dado que el valor de mercado del que adquiere es de 2.500 u.m., el valor por el que se reconoce el vehículo que la empresa entrega no es 2.000 u.m., sino 1.700 u.m., debiendo la empresa reconocer una pérdida por esta diferencia. Así pues, el asiento será:

Importes	Asientos	Importes
2.500	xxx	
	Elementos de transporte (el adquirido)	
3.000	Amortización acumulada del inmovilizado material	
300	Pérdidas en permutas de inmovilizado material	
	a/ Elementos de transporte (el entregado)	5.000
	a/ Caja y bancos	800
	xxx	
200	Elementos de transporte a/ Caja y bancos	200

Supuesto 2.6

Tal como vimos en el texto de teoría (*Teoría de la Contabilidad Financiera*), el Fondo de reversión es un pasivo que la empresa con activos reversibles debe constituir para hacer frente, en el momento de la reversión, a:

- Cubrir el coste actual de los activos que revierte.
- Cubrir los gastos que se originen en el momento de la reversión.

El primer apartado será:

- Coste actual del acondicionamiento del local dentro de veinte años (estará totalmente amortizado) 0
- Coste actual de las instalaciones:
 - Duración 1.ª compra: ocho años, con un coste de 8.000.
 - Duración 2.ª compra: ocho años, con un coste de $8.000 \times 1,2$.
 - Duración 3.ª compra: cuatro años, con un coste de $8.000 \times 1,2 \times 1,2$.

Así pues:

Coste de adquisición 2.ª reposición 11.520

Amortización acumulada:

$$11.520 \times \frac{4}{8} = 5.760$$

Coste actual dentro de veinte años	5.760
Gastos de reversión estimados	1.000
Total	<u>6.760</u>

Por aplicación del principio de correlación de gastos e ingresos y suponiendo unos ingresos regulares durante el período de concesión, la creación del fondo la haremos lineal, lo cual implica un importe de

$$\frac{6.760}{20} = 338$$

Alta en patrimonio

Importes	Asientos	Importes
10.000	xxx	
	Acondicionamiento local	
8.000	concesión	
	Instalación de la concesión a/ Caja y bancos	18.000
	xxx	

Primera reposición

Importes	Asientos	Importes
8.000	xxx	
	Amortización acumulada del inmovilizado material	
	a/ Instalación de la concesión (baja de la vieja)	8.000
	xxx	
9.600	Instalación de la concesión a/ Caja y bancos (alta de la nueva)	9.600
	xxx	

Segunda reposición

Importes	Asientos	Importes
9.600	xxx	
	Amortización acumulada del inmovilizado material	
	a/ Instalación de la concesión (baja de la vieja)	9.600
	xxx	
11.520	Instalación de la concesión a/ Caja y bancos (alta de la nueva)	11.520
	xxx	

Gasto anual de la reversión

Importes	Asientos	Importes
338	xxx Gasto de la reversión a/ Fondo de reversión xxx	338

Operación de reversión

Importes	Asientos	Importes
15.760	xxx Amortización acumulada del inmovilizado material Local 10.000 Instalación 5.760	
6.760	Fondo de reversión a/ Acondicionamiento del local 10.000 a/ Instalación 11.520 a/ Caja y bancos 1.000 xxx	

Supuesto 2.7

Coste de proveedor: $70.000 \times 1,05$	73.500
Transporte	7.000
Instalación y prueba	3.500
Total	84.000

Los costes de producción, es decir, los de explotación y otros de esta maquinaria no son, obviamente, costes de la misma, sino costes de operación.

Capítulo 3

Supuesto 3.1

- No, insistimos en que el inmovilizado material es un bien de uso, no destinado, por tanto, a la venta, por lo que no tiene que coincidir su valor contable con su valor justo de mercado o valor útil de reposición, sino que se debe procurar igualar al montante de servicios que aún debe prestar a la empresa.
- No, el gasto de amortización debe adecuarse lo más posible a los servicios que el activo presta y, por tanto, a los ingresos que se derivan, directa o indirectamente, de su uso.
- No, la amortización es la asignación de un gasto anticipado (coste) a los gastos de los ejercicios en que el inmovilizado material se usa, pero no es un proceso de valoración.
- La amortización es, como decimos, la asignación a períodos sucesivos del coste de un activo fijo depreciable. El agotamiento es la conversión de un recurso o bien natural en existencias para la venta.
- Gasto.
 - Activo.
 - Gasto.
 - Activo.
 - Gasto.
- Con independencia de que un activo pueda ser contablemente revalorizado, si su vida es limitada, debe ser sometido a un proceso de amortización.

Supuesto 3.2

Para reproducir el Balance de apertura es necesario cuantificar el saldo de las cuentas que faltan y que, según el enunciado del supuesto son:

- Amortización acumulada del inmovilizado material.
- Grandes reparaciones pendientes de pago (o Provisión para grandes reparaciones) —cuenta de pasivo—.
- Repuestos, que está cuantificada en 100

Amortización acumulada al 31-12-2001

Construcciones

$$100.000 \times \frac{8}{50} = 16.000$$

Instalaciones

$$\frac{55.000}{(10 + 9 + \dots + 1)} \times (10 + 9 + \dots + 4)$$

$$\frac{55.000}{55} \times 49 = 49.000$$

Vehículos

Base amortizable: $10.000 \times 0,8 = 8.000$

$$\frac{8.000}{4} \times 2 = 4.000$$

Mobiliario

$$\frac{5.000}{8} \times 3 = 1.875$$

Equipos para proceso de la información

Como sabemos, es preciso determinar el tipo constante de amortización, que se obtiene de la siguiente fórmula:

$$t = 1 - \sqrt[4]{\frac{1.600}{8.000}}; t = 0,331259695$$

Han transcurrido dos años hasta 31-12-2001, con lo que la amortización acumulada a esa fecha será:

Año 2000: $8.000 \times 0,331259695$	2.650,078
Año 2001: $5.349,922 \times 0,331259695$	1.772,214
	<u>4.422,292</u>

Total de amortizaciones:

Construcciones	16.000
Instalaciones	49.000
Vehículos	4.000
Mobiliario	1.875
Equipos para proceso de datos	4.422,292
	<u>75.297,292</u>

Grandes reparaciones

El coste de las últimas grandes reparaciones fue de 4.000 u.m. y la estimación del coste de las que tendrán lugar el 1 de enero de 2003 es de 4.800 u.m. ($4.000 \times 1,20$). El devengo de ese gasto se entiende que es lineal, con lo que en 2001 la empresa ya habrá provisionado la cuarta parte del total, es decir, 1.200 u.m.

Tras estos cálculos, el Balance de apertura obtenido es:

ACTIVO	Importes	PASIVO	Importes
Terrenos	40.000	Capital	184.000
Construcciones	100.000	Proveedores	38.802,708
Instalaciones	55.000	Administraciones Públicas	5.000
Vehículos	10.000	Provisión para grandes reparaciones	1.200
Mobiliario	5.000		
Equipos para proceso de información	8.000		
Amortización acumulada inmovilizado material	-75.297,292		
Mercaderías	15.000		
Repuestos	100		
Pagarés del Tesoro	11.200		
Clientes	20.000		
Caja y bancos	40.000		
	229.002,708		229.002,708

2. Asiento de apertura en Diario y Mayor

2.1. En Diario

Importes	Asientos	Importes
0	xxx	
40.000	Terrenos	
100.000	Construcciones	
55.000	Instalaciones	
10.000	Vehículos	
5.000	Mobiliario	
8.000	Equipos para proceso de la información	
15.000	Mercaderías	
100	Repuestos	
11.200	Pagarés del Tesoro	
20.000	Clientes	
40.000	Caja y bancos	
	a/ Amortización acumulada del inmovilizado material	75.297,292
	a/ Capital	184.000
	a/ Proveedores	38.802,708
	a/ Administraciones Públicas	5.000
	a/ Provisión para grandes reparaciones	1.200
	xxx	

2.2. Pase al Mayor

Terrenos		Construcciones		Instalaciones	
(0)	40.000	(0)	100.000	(0)	55.000
Vehículos		Mobiliario		Equipos para proceso de la información	
(0)	10.000	(0)	5.000	(0)	8.000
Mercaderías		Repuestos		Pagarés del tesoro	
(0)	15.000	(0)	100	(0)	11.200
Clientes		Caja y bancos		Amortización acumulada del inmovilizado material	
(0)	20.000	(0)	40.000	(0) 75.297,292	
Capital		Proveedores		Administraciones Públicas	
	(0) 184.000		(0) 38.802,708		(0) 5.000
Provisión para grandes reparaciones					
	(0) 1.200				

3. Asientos en Diario y Mayor para registrar las operaciones del ejercicio

3.1. En Diario

Importes	Asientos	Importes
25.000	1 ———— xxx Terrenos a/ Ingresos diferidos por donaciones (cuenta de neto)	25.000
85.000	2 ———— xxx Caja y bancos a/ Préstamos a largo plazo en moneda distinta del euro (100.000 \$ × 0,85)	85.000
50.000	3 ———— xxx Construcciones en curso a/ Caja y bancos	50.000
120.000	4 ———— xxx Compras de mercaderías a/ Proveedores	120.000
2.400	4' ———— xxx Proveedores a/ Descuentos en compras	2.400

Importes	Asientos	Importes
12.000	4" ———— xxx Gastos de compras a/ Caja y bancos	12.000
300.000	5 ———— xxx Clientes a/ Ventas de mercaderías	300.000
240.000	5' ———— xxx Caja y bancos a/ Clientes	240.000
60.000	6 ———— xxx Gastos de personal a/ Caja y bancos	40.000
		a/ Administraciones Públicas 20.000
11.500	7 ———— xxx Caja y bancos a/ Pagarés del Tesoro	11.200
		a/ Resultados extraordinarios por venta de valores mobiliarios 300
160	8 ———— xxx Gastos de amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado material	160
		(1.200 × 0,2 × 8/12)
760	8' ———— xxx Amortización acumulada del inmovilizado material	
400	Caja y bancos	
340	Resultados extraordinarios por venta de inmovilizado a/ Vehículos	1.500
200	9 ———— xxx Compras de repuestos a/ Caja y bancos	200
5.000	10 ———— xxx Pérdidas en cobro a clientes a/ Clientes	5.000
100.000	11 ———— xxx Proveedores a/ Caja y bancos	100.000
1.012.760	Totales	1.012.760

3.2. Pase a Mayor

Se hará, en conjunto, con los asientos de ajuste y regularización.

4. Asientos de ajuste y regularización

Los ajustes que hay que realizar son:

- Gastos de amortización.
- Gastos de grandes reparaciones.
- Gastos por intereses pendientes de pago.
- Valoración del préstamo en moneda distinta del euro.
- Capitalización de gastos por intereses y diferencias de cambio.
- Ajustes en mercaderías y repuestos.

Gastos de amortización

Construcciones	16.000
Instalaciones:	
$\frac{55.000}{55} \times 3$	3.000
Vehículos:	
$\frac{(10.000 - 1.500) \times 0,8}{4}$	1.700
Mobiliario:	
$\frac{5.000}{8}$	625
Equipos para proceso de la información:	
$(8.000 - 4.422,292) \times 0,331259$	1.185,150
	<u>22.510,150</u>

Gastos de grandes reparaciones

Su importe se eleva a 1.200 u.m.

Gastos por intereses a pagar el 1-1-2003

$100.000 \$ \times 0,11$	11.000 \$
$11.000 \times 0,86$	<u>9.460 u.m.</u>

Valoración del préstamo en moneda distinta del euro (u.m.)

Valor en cuentas	85.000
Valor al cambio el 31-12	<u>86.000</u>
Diferencia negativa de cambio	<u>1.000</u>

4.1. En Diario

Importes	Asientos	Importes
1.012.760	Sumas anteriores	1.012.760
22.510,150	12 xxx Gastos de amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado material	22.510,15
1.200	13 xxx Gastos de reparaciones a/ Provisión para grandes reparaciones (cuenta de pasivo)	1.200
9.460	14 xxx Gastos financieros a/ Intereses pendientes de pago	9.460
1.000	15 xxx Diferencias neg. de cambio a/ Préstamos a largo plazo en moneda distinta del euro	1.000
10.460	16 xxx Construcciones en curso a/ Trabajos realizados para el inmovilizado material (o gastos capitalizados)	10.460
	(gastos financieros y diferencias negativas de cambio)	
15.000	17 xxx Variación de existencias de mercaderías a/ Mercaderías (por el inventario inicial)	15.000
20.000	18 xxx Mercaderías a/ Variación de existencias de mercaderías (por el inventario final)	20.000
100	19 xxx Variación de existencias de repuestos a/ Repuestos (por el inventario inicial)	100
50	20 xxx Repuestos a/ Variación de existencias de repuestos (por el inventario final)	50
224.520,150	21 xxx Pérdidas y ganancias	
2.400	Descuentos en compras	
5.000	Variación de existencias de mercaderías a/ Variación de existencias de repuestos	50
	a/ Compras de repuestos	200
	a/ Compras de mercaderías	120.000
	a/ Gastos de compras	12.000
	a/ Gastos de personal	60.000
	a/ Gastos de amortización	22.670,15
	a/ Gastos de reparaciones	1.200
	a/ Gastos financieros	9.460
	a/ Diferencias negativas de cambio	1.000
	a/ Resultados extraordinarios en venta de inmovilizado	340
	a/ Pérdidas en cobro a clientes	5.000

Importes	Asientos	Importes
300.000 300	22 xxx Ventas de mercaderías	
10.460	Resultados extraordinarios en ventas de valores mobiliarios Trabajos realizados para el inmovilizado material a/ Pérdidas y ganancias	310.760
1.633.220,300	Sumas	1.633.220,300

4.2. Pase a Mayor (junto con las operaciones del ejercicio)

Terrenos		Construcciones		Instalaciones	
(0)	40.000	(0)	100.000	(0)	55.000
(1)	25.000				
	65.000		100.000		55.000
Vehículos		Mobiliario		Equipos para proceso de la información	
(0)	10.000	(0)	5.000	(0)	8.000
	10.000		5.000		8.000
Mercaderías		Repuestos		Pagará del Tesoro	
(0)	15.000	(0)	100	(0)	11.200
(18)	20.000	(20)	50		
	35.000		150		11.200
Clientes		Caja y bancos		Amortización acumulada del inmovilizado material	
(0)	20.000	(0)	40.000	(8')	760
(5)	300.000	(2)	85.000	(0)	75.297,292
		(5')	240.000	(8)	160
		(7)	11.500	(12)	22.510,150
		(8')	400		
	320.000		376.900		760
	245.000		202.200		97.967,442
Capital		Proveedores		Administraciones Públicas	
	(0)	(4')	2.400	(0)	5.000
	184.000	(11)	100.000	(0)	20.000
	184.000		102.400		25.000

Provisión para grandes reparaciones		Ingresos diferidos por donaciones		Préstamos a largo plazo en moneda distinta del euro	
(0)	1.200	(1)	25.000	(2)	85.000
(13)	1.200			(15)	1.000
	2.400		25.000		86.000
Construcciones en curso		Compras de mercaderías		Descuentos en compras	
(3)	50.000	(4)	120.000	(21)	120.000
(16)	10.460			(21)	2.400
	60.460		120.000	(4')	2.400
Gastos de compras		Ventas de mercaderías		Gastos de personal	
(4")	12.000	(22)	300.000	(6)	60.000
	12.000		300.000	(21)	60.000
Resultados extraordinarios por venta de valores mobiliarios		Gastos de amortización		Resultados extraordinarios por venta de inmovilizado	
(22)	300	(8)	160	(8')	340
		(12)	22.510,15	(21)	340
	300		22.670,15		340
Compras de repuestos		Pérdidas en cobro a clientes		Gastos de reparaciones	
(9)	200	(10)	5.000	(13)	1.200
	200		5.000	(21)	1.200
Gastos financieros		Intereses pendientes de pago		Diferencias negativas de cambio	
(14)	9.460	(14)	9.460	(15)	1.000
	9.460		9.460	(21)	1.000
Trabajos realizados para el inmovilizado material		Variación de existencias de mercaderías		Variación de existencias de repuestos	
(22)	10.460	(17)	15.000	(19)	100
		(21)	5.000	(20)	50
	10.460		20.000	(21)	50
Pérdidas y ganancias					100
(21)	224.520,150	(22)	310.760		
	224.520,150		310.760		

5. Balance de situación y cuenta de Pérdidas y ganancias

Partimos del Balance de sumas y saldos ajustado.

Cuentas	Balance de Sumas		Balance de Saldos	
	Deudoras	Acreedoras	Deudores	Acreedores
Terrenos	65.000	—	65.000	—
Construcciones	100.000	—	100.000	—
Instalaciones	55.000	—	55.000	—
Vehículos	10.000	1.500	8.500	—
Mobiliario	5.000	—	5.000	—
Equipos proceso de información	8.000	—	8.000	—
Mercaderías	35.000	15.000	20.000	—
Repuestos	150	100	50	—
Pagarés del Tesoro	11.200	11.200	—	—
Clientes	320.000	245.000	75.000	—
Caja y bancos	376.900	202.200	174.700	—
Amortización acumulada del inmovilizado material	760	97.967,442	—	97.207,442
Capital	—	184.000	—	184.000
Proveedores	102.400	158.802,708	—	56.402,708
Administraciones Públicas	—	25.000	—	25.000
Provisión para grandes reparaciones	—	2.400	—	2.400
Ingresos diferidos por donaciones	—	25.000	—	25.000
Préstamos a largo plazo en moneda distinta del euro	—	86.000	—	86.000
Construcciones en curso	60.460	—	60.460	—
Compras de mercaderías	120.000	120.000	—	—
Descuentos en compras	2.400	2.400	—	—
Gastos de compras	12.000	12.000	—	—
Ventas de mercaderías	300.000	300.000	—	—
Gastos de personal	60.000	60.000	—	—
Resultados extraordinarios por venta de valores mobiliarios	300	300	—	—
Gastos de amortización	22.670,150	22.670,150	—	—
Resultados extraordinarios por venta de inmovilizado	340	340	—	—
Compras de repuestos	200	200	—	—
Pérdidas en cobro a clientes	5.000	5.000	—	—
Gastos de reparaciones	1.200	1.200	—	—
Gastos financieros	9.460	9.460	—	—
Intereses pendientes de pago	—	9.460	—	9.460
Diferencias negativas de cambio	1.000	1.000	—	—
Trabajos realizados para el inmovilizado material	10.460	10.460	—	—
Variación de existencias de mercaderías	20.000	20.000	—	—
Variación de existencias de repuestos	100	100	—	—
Pérdidas y ganancias	224.520,150	310.760	—	86.239,850
	1.939.520,300	1.939.520,300	571.710	571.710

Balance de situación

ACTIVO	Importes	PASIVO	Importes
Terrenos	65.000	Capital	184.000
Construcciones	100.000	Pérdidas y ganancias	86.239,850
Instalaciones	55.000	Ingresos diferidos por donaciones	25.000
Vehículos	8.500	Préstamos a largo plazo en moneda distinta del euro	86.000
Mobiliario	5.000	Proveedores	56.402,708
Equipos para proceso de la información	8.000	Administraciones Públicas	25.000
Construcciones en curso	60.460	Provisión para grandes reparaciones	2.400
Amortización acumulada inmovilizado material	—97.207,442	Intereses pendientes de pago	9.460
Mercaderías	20.000		
Repuestos	50		
Clientes	75.000		
Caja y bancos	174.700		
	474.502,558		474.502,558

Cuenta de Pérdidas y ganancias

DEBE	Importes	HABER	Importes
Variación de existencias de repuestos	50	Descuentos en compras	2.400
Compras de repuestos	200	Variación existencias de mercaderías	5.000
Compras de mercaderías	120.000	Ventas de mercaderías	300.000
Gastos de compras	12.000	Resultados extraordinarios en venta de valores mobiliarios	300
Gastos de personal	60.000	Trabajos realizados para el inmovilizado material	10.460
Gastos de amortización	22.670,150		
Gastos de reparaciones	1.200		
Gastos financieros	9.460		
Diferencias negativas de cambio	1.000		
Resultados extraordinarios por venta de inmovilizado	340		
Pérdidas en cobros de clientes	5.000		
SALDO (Beneficio)	86.239,850		
	318.160		318.160

Supuesto 3.3

1.1. Método lineal

$$\frac{50.000 - 4.000}{5} = 9.200$$

1.2. Decreciente con tanto constante

En este método, el primer dato a obtener es el tanto constante que opera para que, al final del año último, el valor residual sea el estimado, en este caso, 4.000 u.m. Tal como hemos visto en el texto, el tanto se calcula como sigue:

$$t = 1 - \sqrt[5]{\frac{4.000}{50.000}}$$

de donde

$t = 0,39658$ anual, en tanto por uno.

o bien

39,658 anual, en tanto por cien

La amortización del segundo año será:

$$t(V_0 - V_0 t) \\ 0,39658(50.000 - 50.000 \times 0,39658) = 11.965,24$$

1.3. Números dígitos

La suma de números dígitos de los cinco años de vida útil del bien es:

$$5 + 4 + 3 + 2 + 1 = 15$$

Salvo advertencia en contrario, el método de números dígitos siempre es decreciente, por lo que la amortización del segundo año corresponde al dígito 4, con lo que su importe será:

$$\frac{50.000 - 4.000}{15} \times 4 = 12.266,66$$

En base a la actividad, será:

$$\frac{50.000 - 4.000}{25.000} \times 4.000 = 7.360$$

Supuesto 3.4

El primer problema que se plantea en este supuesto es si el coste de las 6.000 u.m. es o no capitalizable. Entendemos que sí, por cuanto, si bien no se alarga la vida del bien o no se incrementa el número de unidades que produce, el desembolso tiene un efecto positivo en los resultados futuros, al aumentar la eficiencia de la producción.

Aclarado este punto, lo que debemos tener presente es que, al no alargar la vida útil de la máquina, este coste ha de distribuirse en los ejercicios cuarto y quinto de vida útil de la misma.

En estos casos, existen dos posibles soluciones:

1. Calcular dos subcuotas de amortización, una para el coste inicial y otra para la mejora.
2. Partir del valor contable que tiene el bien en el momento de capitalizar la mejora y calcular una cuota única.

Las dos soluciones deben dar, como es lógico, el mismo resultado. Veamos el caso del método lineal.

Primera alternativa:

$$1.ª \text{ subcuota: } \frac{50.000 - 4.000}{5} = 9.200$$

$$2.ª \text{ subcuota: } \frac{6.000}{2} = 3.000$$

$$\text{Cuota total} \dots\dots\dots 12.200$$

Segunda alternativa:

Valor en libros antes de la mejora:

$$(50.000 - 4.000) - (3 \times 9.200) = 18.400$$

$$\text{Cuota: } \frac{18.400 + 6.000}{2} = 12.200$$

Método decreciente con tanto constante

En este método, al no existir más que un solo valor residual, no es aplicable más que la segunda alternativa.

El valor en libros de la máquina, al principio del año 4, antes de añadirle el coste de la mejora, será:

$$V_4 = V_0(1 - t)^3 \\ V_4 = 50.000(1 - 0,39658)^3 = 10.985,605$$

A este valor en libros habrá que añadir el coste de la mejora, con lo que el valor actual total será:

$$10.985,605 + 6.000 = 16.985,605$$

Y habrá que determinar un nuevo tanto que haga que al final del quinto año el valor residual sea 4.000.

Teniendo en cuenta que faltan dos años de vida útil, el nuevo tanto vendrá dado de esta igualdad:

$$t' = 1 - \sqrt[2]{\frac{4.000}{16.985,605}} \\ t' = 0,514723$$

La cuota de amortización del cuarto año será:

$$16.985,605 \times 0,514723 = 2.742,89$$

La comprobación viene dada porque el valor residual, al final de la vida útil, debe ser 4.000 u.m.

La cuota de amortización del quinto y último año será:

$$(16.985,605 - 8.742,89) \times 0,514723 = 4.242,715$$

De tal manera que el valor residual será:

$$16.985,605 - 8.742,89 - 4.242,715 = 4.000$$

como tratábamos de demostrar.

Método de los números dígitos

Primera alternativa:

$$1.^{\text{a}} \text{ subcuota: } \frac{50.000 - 4.000}{5} \times 2 = 6.133,33$$

$$2.^{\text{a}} \text{ subcuota: } \frac{6.000}{2 + 1} \times 2 = 4.000$$

$$\text{Cuota total} \dots\dots\dots 10.133,33$$

Segunda alternativa:

Valor en libros antes de la mejora:

$$46.000 - \left[\frac{46.000}{15} \times 5 + \frac{46.000}{15} \times 4 + \frac{46.000}{15} \times 3 \right] = 9.200$$

Valor con la mejora:

$$9.200 + 6.000 = 15.200$$

$$\text{Cuota nueva: } \frac{15.200}{2 + 1} \times 2 = 10.133,33$$

Unidades de producción

Primera alternativa:

$$1.^{\text{a}} \text{ subcuota: } \frac{50.000 - 4.000}{25.000} \times 7.000 = 12.880$$

$$2.^{\text{a}} \text{ subcuota: } \frac{6.000}{7.000 + 4.000} \times 7.000 = 3.818,18$$

$$\text{Cuota total} \dots\dots\dots 16.698,18$$

Segunda alternativa:

Valor en libros antes de la mejora:

Año	Amortización
1	11.040
2	7.360
3	7.360
	<u>25.760</u>

$$46.000 - 25.760 = 20.240$$

Valor con la mejora:

$$20.240 + 6.000 = 26.240$$

$$\text{Cuota 4.º año: } \frac{26.240}{7.000 + 4.000} \times 7.000 = 16.698,18$$

Supuesto 3.5

La solución de este supuesto tiene una variante respecto al visto anteriormente, y es que el coste de la mejora a distribuir es su importe menos el incremento del valor residual que en el ejemplo es $4.500 - 4.000$; es decir, 500. Por tanto, el gasto a distribuir, mediante el proceso de amortización, por lo que respecta a la mejora, es $6.000 - 500 = 5.500$.

Método lineal

Primera alternativa:

$$1.^{\text{a}} \text{ subcuota: } \frac{50.000 - 4.000}{5} = 9.200$$

$$2.^{\text{a}} \text{ subcuota: } \frac{6.000 - 500}{2} = 2.750$$

$$\text{Cuota total} \dots\dots\dots 11.950$$

Segunda alternativa:

Valor en libros antes de la mejora: 18.400

Valor con la mejora:

$$18.400 + 5.500 = 23.900$$

$$\text{Cuota: } \frac{18.400 + 5.500}{2} = 11.950$$

Método decreciente con tanto constante

Hay que calcular un nuevo tanto, tal como vimos en la solución del supuesto 3.4. El nuevo valor depreciable será:

Valor en libros del coste origen	10.985,605
Coste de la mejora a distribuir	<u>6.000</u>
	<u>16.985,605</u>

En el cálculo del nuevo tanto hay que recordar que el valor residual de la máquina ha cambiado, con lo que tendremos:

$$t' = 1 - \sqrt[4]{\frac{4.500}{16.985,605}}$$

de donde:

$$t' = 0,485286$$

La cuota del cuarto año será:

$$16.985,605 \times 0,485286 = 8.242,89$$

Al igual que vimos para el supuesto anterior, la comprobación viene dada porque el valor residual al final de la vida útil debe ser 4.500 u.m.

La cuota de amortización del quinto y último año será:

$$(16.985,605 - 8.242,89) \times 0,485286 = 4.242,715$$

De tal manera que el valor residual será:

$$16.985,605 - 8.242,89 - 4.242,715 = 4.500$$

Método de los números dígitos

Primera alternativa:

$$1.^{\text{a}} \text{ subcuota: } \frac{50.000 - 4.000}{15} \times 2 = 6.133,33$$

$$2.^{\text{a}} \text{ subcuota: } \frac{5.500}{2 + 1} \times 2 = 3.666,67$$

$$\text{Cuota total} \dots\dots\dots 9.800$$

Segunda alternativa:

$$\text{Valor en libros antes de la mejora} \dots\dots\dots 9.200$$

$$\text{Coste a distribuir de la mejora} \dots\dots\dots 5.500$$

$$\underline{14.700}$$

$$\text{Cuota nueva: } \frac{14.700}{2 + 1} \times 2 = 9.800$$

Unidades de producción

Primera alternativa:

$$1.^{\text{a}} \text{ subcuota: } \frac{50.000 - 4.000}{25.000} \times 7.000 = 12.880$$

$$2.^{\text{a}} \text{ subcuota: } \frac{5.500}{7.000 + 4.000} \times 7.000 = 3.500$$

$$\text{Cuota total} \dots\dots\dots 16.380$$

Segunda alternativa:

$$\text{Valor en libros antes de la mejora} \dots\dots\dots 20.240$$

$$\text{Coste a distribuir de la mejora} \dots\dots\dots 5.500$$

$$\underline{25.740}$$

$$\text{Cuota 4.º año: } \frac{25.740}{7.000 + 4.000} \times 7.000 = 16.380$$

Supuesto 3.6

Al no incrementar la productividad de las máquinas ni su vida útil, el desembolso se computa como un gasto, mediante el siguiente apunte:

2.000	Gastos por reparaciones	a/	Caja y bancos	2.000
-------	-------------------------	----	---------------	-------

Supuesto 3.7

Se dan las dos condiciones necesarias para capitalizar el desembolso; a saber:

- Aumenta la capacidad de las máquinas.
- Se conoce el coste a dar de baja por el bien sustituido.

Asiento:

— Por la baja de los motores viejos:

1.000	Amortización acumulada de activos fijos			
500	Pérdida en activos fijos	a/	Maquinaria	1.500

— Por los motores nuevos:

2.000	Maquinaria	a/	Caja y bancos	2.000
-------	------------	----	---------------	-------

Capítulo 4

Supuesto 4.1

La empresa Uno paga 8.100 u.m. por un patrimonio cuyo valor en libros es de 7.500 u.m. Este exceso puede deberse a dos razones:

- Infravaloración neta, en cuentas, de los activos.
- Existencia de un intangible (fondo de comercio).

En el supuesto, el exceso tiene los dos componentes:

Infravaloración neta de los activos

	Valor en libros	Valor de mercado	Diferencia
Construcciones	1.000	1.500	(+) 500
Existencias	4.000	3.800	(-) 200
Total			(+) 300
Existencia de fondo de comercio			300
Diferencia total: 8.100 - 7.500			600

Asiento de Diario en la empresa Uno:

Importes	Asientos	Importes
	Terrenos xxx	
1.000	Construcciones	
3.000	Instalaciones	
1.000	Maquinaria	
1.500	Existencias	
3.800	FONDO DE COMERCIO	
300		
	a/ Amortización acumulada del inmovilizado material	2.500
	a/ Caja y bancos	8.100
	xxx	

Nota: El ajuste en la valoración de las Construcciones por el 50% afecta tanto a la cuenta deudora (Construcciones) como a la cuenta compensadora o acreedora (Amortización acumulada).

Supuesto 4.2

Asientos en Diario

Importes	Asientos	Importes
5.000	1 xxx Gastos de publicidad a/ Caja y bancos	5.000
500	2 xxx Gastos de personal	
1.100	Gastos de servicios exteriores a/ Caja y bancos	1.600
6.000	3 xxx Propiedad industrial a/ Caja y bancos	6.000
1.000	4 xxx Existencias de material publicitario a/ Caja y bancos	1.000
13.600	Sumas	13.600

Ajustes

Importes	Asientos	Importes
400	Por la amortización de la propiedad industrial: Gastos de amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial (6.000/15) xxx	400
900	Por el consumo de material de publicidad: Gastos de publicidad a/ Existencias de inmaterial publicitario xxx	900

Supuesto 4.3

1. Según normativa internacional

Hemos de recordar que, según las normas internacionales y las emitidas por la AECA, los gastos de investigación no se capitalizan, es decir, se computan como gastos del período, en tanto que los de desarrollo de un proyecto concreto se capitalizan.

Así pues, los asientos en Diario serán los siguientes:

Por la fase de investigación:

Importes	Asientos	Importes
2.000	Gastos de personal a/ Caja y bancos xxx	2.000
1.000	Gastos por consumo de materiales a/ Existencias de materiales xxx	1.000
500	Gastos de amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado material xxx	500
1.000	Costes indirectos a/ Caja y bancos xxx	1.000

Al 31 de diciembre de 2002, estos gastos serán regularizados con Pérdidas y ganancias mediante este asiento:

Importes	Asientos	Importes
4.500	Pérdidas y ganancias a/ Gastos de personal a/ Gastos por consumo de materiales a/ Gastos de amortización a/ Costes indirectos	2.000 1.000 500 1.000

Por la fase de desarrollo:

Importes	Asientos	Importes
500	Gastos de personal a/ Caja y bancos xxx	500
200	Gastos por consumo de materiales a/ Existencias de materiales xxx	200
600	Gastos por servicios exteriores a/ Caja y bancos xxx	600
100	Gastos de amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado material xxx	100
600	Costes indirectos a/ Caja y bancos	600

Al final del ejercicio, estos gastos se capitalizan en el inmaterial «Gastos de investigación y desarrollo», por lo que procede hacer estos asientos:

Por la capitalización:

Importes	Asientos	Importes
2.000	Gastos de investigación y desarrollo a/ Gastos capitalizados (o Trabajos para el inmovilizado inmaterial) xxx	2.000

La regularización no implicará resultado alguno, puesto que los gastos han sido capitalizados. Los asientos serán:

Importes	Asientos	Importes
2.000	Pérdidas y ganancias a/ Gastos de personal a/ Gastos por consumo de materiales a/ Gastos por servicios exteriores a/ Gastos de amortización a/ Costes indirectos xxx	500 200 600 100 600
2.000	Gastos capitalizados (o Trabajos realizados para el inmovilizado inmaterial) a/ Pérdidas y ganancias xxx	2.000

La cuenta Gastos de investigación y desarrollo figurará en el Balance de situación dentro del inmaterial por 2.000 u.m. Obsérvese que, a pesar de no incluir gastos de la fase de investigación, la práctica profesional internacional lo denomina de *investigación y desarrollo*, dado que son actividades inseparables.

2. Según normas del ICAC y con teneduría del PGC

En este caso, se capitalizan los gastos de ambas fases, si se dan las condiciones que hemos visto en el texto.

Por la fase de investigación:

Importes	Asientos	Importes
2.000	(64) Gastos de personal a/ (57) Tesorería xxx	2.000

El gasto por consumo de materiales se registra al final del período, mediante la cuenta (61) Variación de existencias. El PGC contabiliza las existencias mediante un sistema de inventario periódico¹.

¹ Véase nuestro texto *Introducción a la Contabilidad. Aspectos teóricos*, EDIASA, Madrid, 2004.

Importes	Asientos	Importes
500	(682) Dotación para amortización del inmovilizado material a/ (282) Amortización acumulada del inmovilizado material xxx	500
1.000	(XX) Gastos varios a/ (57) Tesorería xxx	1.000

Al 31 de diciembre estos gastos serán capitalizados, ya que se dan las condiciones para ello, según el PGC.

Importes	Asientos	Importes
4.500	(210) Gastos de investigación y desarrollo a/ (731) Trabajos realizados para el inmovilizado inmaterial xxx	4.500

Para la regularización, haremos los asientos siguientes:

Importes	Asientos	Importes
4.500	(129) Pérdidas y ganancias a/ (64) Gastos de personal a/ (61) Variación de existencias a/ (682) Dotación para amortización del inmovilizado material a/ (XX) Gastos varios xxx	2.000 1.000* 500 1.000
4.500	(731) Trabajos realizados para el inmovilizado inmaterial a/ (129) Pérdidas y ganancias xxx	4.500

(*) Cuenta que habrá sido creada previamente.

Por la fase de desarrollo:

Importes	Asientos	Importes
500	(64) Gastos de personal a/ (57) Tesorería xxx	500

El tratamiento del consumo de materiales es similar al visto para la fase de investigación.

Importes	Asientos	Importes
600	(62) Servicios exteriores a/ (57) Tesorería xxx	600
100	(682) Dotación para amortización del inmovilizado material a/ (282) Amortización acumulada del inmovilizado material xxx	100
600	(XX) Gastos varios a/ (57) Tesorería xxx	600

Al igual que para la fase de investigación, estos gastos serán capitalizados, ya que se dan las condiciones para ello, según el PGC.

Importes	Asientos	Importes
2.000	(210) Gastos de investigación y desarrollo a/ (731) Trabajos realizados para el inmovilizado inmaterial xxx	2.000

Para la regularización, haremos los siguientes asientos:

Importes	Asientos	Importes
2.000	(129) Pérdidas y ganancias a/ (64) Gastos de personal a/ (61) Variación de existencias a/ (62) Servicios exteriores a/ (682) Dotación para amortización del inmovilizado material a/ (XX) Gastos varios xxx	500 200* 600 100 600
2.000	(731) Trabajos realizados para el inmovilizado inmaterial a/ (129) Pérdidas y ganancias xxx	2.000

* Cuenta que habrá sido creada previamente.

Al 31 de diciembre, la cuenta (210) Gastos de investigación y desarrollo, aparecerá con este saldo:

(210) Gastos de investigación y desarrollo	
4.500	
2.000	
6.500	

Según las normas del ICAC que hemos visto en el texto de teoría (*Teoría de la Contabilidad Financiera*), los gastos de la fase de investigación se amortizan «de acuerdo con un plan sistemático que empezará a partir del ejercicio en que se activen y en un período máximo de cinco años».

De acuerdo con esto, los gastos de la fase de investigación que suman 4.500 u.m. deben amortizarse a partir del mes de octubre. Si suponemos que la empresa los amortiza en cinco años, tendremos:

$$\text{Amortización anual: } \frac{4.500}{5} = 900$$

$$\text{Amortización del 1-10 a 31-12: } \frac{900}{4} = 225$$

Importes	Asientos	Importes
225	(681) Dotaciones para amortización del inmovilizado inmaterial a/ (281) Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial xxx	225

Los costes de la fase de desarrollo se amortizarán a partir de la terminación de esta fase que, según el enunciado del supuesto, será el año próximo.

Así las cosas, en el Balance de situación del 31 de diciembre de 2002, la cuenta de activo tendrá el siguiente saldo:

(210) Gastos de investigación y desarrollo	6.500
(281) Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial	-225
	<u>6.275</u>

Supuesto 4.4

1. Asientos en la empresa Cuatro

Año 1

Por la adquisición del activo:

Importes	Asientos	Importes
5.000	Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero	
1.288	Gastos por intereses diferidos a/ Proveedores de inmovilizado (131 × 48) xxx	6.288

Por el pago del conjunto de cuotas del año:

Importes	Asientos	Importes
1.572	Proveedores de inmovilizado a/ Caja y bancos (131 × 12) xxx	1.572

Por la amortización del activo:

Importes	Asientos	Importes
750	Gastos de amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial 5.000 - 500 6 xxx	750

Por la periodificación de los costes financieros:

Importes	Asientos	Importes
515,2	Gastos financieros a/ Gastos por intereses diferidos (4 + 3 + 2 + 1 = 10) $\frac{1.288}{10} \times 4$ xxx	515,2

Año 2

Por el pago del conjunto de las cuotas del año:

Importes	Asientos	Importes
1.572	Proveedores de inmovilizado a/ Caja y bancos xxx	1.572

Por la amortización del activo:

Importes	Asientos	Importes
750	Gastos de amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial xxx	750

Por la periodificación de los costes financieros:

Importes	Asientos	Importes
396,4	Gastos financieros a/ Gastos por intereses diferidos $\frac{1.288}{10} \times 3$ xxx	386,4

Año 3

Por el conjunto de las cuotas del año:

Importes	Asientos	Importes
1.572	Proveedores de inmovilizado a/ Caja y bancos xxx	1.572

Por la amortización del activo:

Importes	Asientos	Importes
750	Gastos de amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial xxx	750

Por la periodificación de los costes financieros:

Importes	Asientos	Importes
257,6	Gastos financieros a/ Gastos por intereses diferidos $\frac{1.288}{10} \times 2$ xxx	257,6

Año 4

Por el conjunto de las cuotas del año:

Importes	Asientos	Importes
1.572	Proveedores de inmovilizado a/ Caja y bancos xxx	1.572

Por la amortización del activo:

Importes	Asientos	Importes
750	Gastos de amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial xxx	750

Por la periodificación de los costes financieros:

Importes	Asientos	Importes
128,8	Gastos financieros a/ Gastos por intereses diferidos $\frac{1.288}{10} \times 1$ xxx	128,8

Tras estos asientos, la situación de las cuentas involucradas es la siguiente:

Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero	Amortización acumulada inmovilizado inmaterial	Gastos por intereses diferidos
5.000	750 750 750 750	1.288 515,2 386,4 257,6 128,8
5.000	3.000	1.288 1.288

Proveedores de inmovilizado	
1.572 1.572 1.572 1.572	6.288
6.288	6.288

La empresa Cuatro, al ejercer el derecho de opción de compra, traspasará las cuentas que representen al activo del intangible al tangible, mediante estos asientos:

Importes	Asientos	Importes
5.000	Maquinaria a/ Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero xxx	5.000
3.000	Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial a/ Amortización acumulada del inmovilizado material xxx	3.000

En los dos años restantes de vida útil de la máquina, los únicos asientos que hay que contabilizar son los de amortización de la máquina, es decir:

Importes	Asientos	Importes
750	Gastos de amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado material xxx	750

2. Asientos en la empresa arrendadora

La empresa arrendadora se limitará a contabilizar:

- El ingreso por el arrendamiento financiero.
- La amortización de la máquina.

Lo cual implica estos dos asientos durante cuatro años:

Importes	Asientos		Importes
1.572	Caja y bancos	a/ Ingresos por arrendamiento xxx	1.572
1.000	Gastos por amortización	a/ Amortización acumulada del inmovilizado material xxx	1.000

Cuando se dé de baja el activo por traspaso de propiedad a la empresa Cuatro, hará:

Importes	Asientos		Importes
4.000	Amortización acumulada del inmovilizado material	a/ Maquinaria xxx	4.000

Supuesto 4.5

Nota previa: La solución no sigue un orden cronológico, sino el consignado en el enunciado.

1. Balance de apertura al 1 de enero de 2002

El supuesto muestra explícitamente algunos saldos y suministra información para reconstruir los saldos que faltan. Estos últimos son los siguientes:

a) Investigación y desarrollo

Según la nota 1 de la información adicional suma $500 + 800 = 1.300$.

b) Amortización acumulada del inmovilizado material

Construcciones:	$\frac{5.000}{50} \times 7$	700
Instalaciones:	$\frac{1.500 - 150}{10} \times 6,5$	877,5
Mobiliario y equipo:	$\frac{198}{(8 + 7 + \dots + 1)} \times (8 + 7 + \dots + 3)$	181,5
		<u>1.059</u>

c) Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial

Los costes de la fase de desarrollo, al estar esta fase en curso al 1-1-2002, no se amortizan. En cuanto a los costes de la fase de investigación, se habrá amortizado un importe equivalente a la mitad del gasto anual, al finalizarse el 1 de julio de 2001, es decir:

$$\frac{500}{5} \times \frac{1}{2} = 50$$

d) Préstamo obtenido a largo plazo

El importe obtenido será aquel que, computando un coste financiero de medio año, éste resulte ser de 180 u.m.

Así pues, tenemos:

$$P \times 0,12 \times \frac{1}{2} = 180$$

de donde:

$$P = 3.000$$

e) Deuda con proveedores

Según la nota 4, hay una deuda con Proveedores por un importe del 20% de 5.000, es decir, de 1.000.

f) Capital

Por último, y por diferencia, obtendremos la cifra de capital. Tras estos cálculos, los saldos del Balance de apertura serán:

ACTIVO	Saldos deudores	Saldos acreedores
Terrenos	1.000	
Construcciones	5.000	
Instalaciones	1.500	
Instalaciones en curso	500	
Repuestos	400	
Mobiliario y equipo	198	
Gastos de investigación y desarrollo	1.300	
Mercaderías	1.000	
Clientes	2.000	
Caja y bancos	1.000	
Amortización acumulada del inmovilizado material		1.059
Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial		50
Capital		8.609
Préstamos a largo plazo		3.000
Proveedores		1.000
Intereses pendientes de pago		180
	13.898	13.898

2. Asiento de apertura

En Diario

Importes	Asientos	Importes
	0 ————— xxx —————	
1.000	Terrenos	
5.000	Construcciones	
1.500	Instalaciones	
500	Instalaciones en curso	
400	Repuestos	
198	Mobiliario y equipo	
1.300	Gastos de investigación y desarrollo	
1.000	Mercaderías	
2.000	Clientes	
1.000	Caja y bancos	
	a/ Amortización acumulada del inmovilizado material	1.059
	a/ Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial	50
	a/ Capital	8.609
	a/ Préstamos a largo plazo	3.000
	a/ Proveedores	1.000
	a/ Intereses pendientes pago	180
	xxx —————	

En Mayor

Terrenos	Construcciones	Instalaciones
(0) 1.000	(0) 5.000	(0) 1.500
Instalaciones en curso	Repuestos	Mobiliario y equipo
(0) 500	(0) 400	(0) 198
Gastos de investigación y desarrollo	Mercaderías	Clientes
(0) 1.300	(0) 1.000	(0) 2.000
Caja y bancos	Amortización acumulada del inmovilizado material	Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial
(0) 1.000	(0) 1.059	(0) 50
Capital	Préstamos a largo plazo	Proveedores
(0) 8.609	(0) 3.000	(0) 1.000
Intereses pendientes de pago		
(0) 180		

3. Contabilización de las operaciones del ejercicio

En Diario

Importes	Asientos	Importes
3.100	1 ————— xxx ————— Mercaderías a/ Proveedores	3.000
	a/ Caja y bancos	100
100	2 ————— xxx ————— Repuestos a/ Caja y bancos	100
6.000	3 ————— xxx ————— Caja y bancos a/ Ventas de mercaderías	6.000
2.500	3' ————— xxx ————— Coste de ventas a/ Mercaderías	2.500
3.000	4 ————— xxx ————— Proveedores a/ Mercaderías	500
	a/ Caja y bancos	2.500
2.300	5 ————— xxx ————— Gastos de personal a/ Caja y bancos	1.600
	a/ Administraciones Públicas (300 + 100 + 300)	700
350	5' ————— xxx ————— Administraciones Públicas a/ Caja y bancos	350
180	6 ————— xxx ————— Gastos por servicios exteriores a/ Caja y bancos	180
20	6' ————— xxx ————— Gastos de amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado material	20
400	6'' ————— xxx ————— Gastos de investigación y desarrollo a/ Trabajos para el inmovilizado inmaterial	400
120	7 ————— xxx ————— Gastos de amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial	120
	$\frac{1.200}{5} \times \frac{1}{2}$	
1.180	7' ————— xxx ————— Propiedad industrial (1.200 - 120 + 100)	
120	Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial a/ Gastos de investigación y desarrollo	1.200
	a/ Caja y bancos	100
100	8 ————— xxx ————— Instalaciones en curso a/ Acreedores de inmovilizado	100
600	8' ————— xxx ————— Instalaciones a/ Instalaciones en curso	600
	(500 + 100)	
136	9 ————— 01-07 ————— Mobiliario y equipo a/ Acreedores de inmovilizado	136
250	10 ————— 01-05 ————— Gastos anticipados a/ Caja y bancos	250

Importes	Asientos	Importes
200	11 ————— 01-07 ————— Mejoras en locales arrendados a/ Caja y bancos	200
6	12 ————— 01-09 ————— Gastos de amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado material	6
	$\frac{400}{50} \times \frac{9}{12}$ xxx	
62	12' ————— Amortización acumulada del inmovilizado material [(400/50 × 7) + 6]	
270,4	Deudores por seguros reclamados [0,8(400 - 62)]	
67,6	Pérdidas en activos fijos (400 - 62 - 270,4) a/ Construcciones	400
300	13 ————— Gastos por consumo de repuestos a/ Repuestos (400 + 100 - 200)	300
180	14 ————— Intereses pendientes de pago a/ Caja y bancos (Pago del interés anual del préstamo)	360
180		
21.722	Sumas	21.722

Pase al Mayor

Se hará junto con los asientos de ajuste y regularización.
La fase de ajuste incluye estos asientos:

- Amortización del inmovilizado material.
- Amortización del inmovilizado inmaterial.
- Devengo de intereses del préstamo.
- Devengo del gasto de alquiler.

Amortización acumulada del inmovilizado material

Construcciones: $\frac{5.000 - 400}{50} = 92$
 Instalaciones: $\frac{1.500 - 150}{10} = 135$
 Repuestos: Se controla como circulante.

Mobiliario y equipo: $\frac{198}{(8 + 7 + \dots + 1)} \times 2$ 11
 $\frac{136}{(16 + 15 + \dots + 1)} \times 16$ 16
 254
 Amortización computada en el asiento 6': -20
 Resto 234

Importes	Asientos	Importes
21.722	Sumas anteriores	21.722
234	15 ————— Gastos por amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado material xxx	234
21.956	Sumas	21.956

Amortización del inmovilizado inmaterial

Tenemos tres activos de este tipo:

- Gastos de investigación pendientes de amortizar.
- Activo registrado como propiedad industrial.
- Gastos capitalizados en mejoras de locales arrendados.

Respecto del segundo, no procede ajuste por su amortización, por cuanto se dio de alta el 31 de diciembre.

Respecto del primero, dado que sólo se admite la capitalización de los costes de desarrollo, los costes de investigación podrán ir amortizándose al mismo ritmo que se venía haciendo, es decir, en cinco años, por lo que el asiento será:

Importes	Asientos	Importes
21.956	Sumas anteriores	21.956
100	16 ————— Gastos de amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial xxx	100
22.056	Sumas	22.056

La amortización de los costes de mejora debe hacerse en función de la duración del contrato de arrendamiento, que son, en el supuesto, cinco años.

Importes	Asientos	Importes
22.056	Sumas anteriores	22.056
20	16' $\frac{200}{5} \times \frac{1}{2}$ Gastos de amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial	20
22.076	Sumas	22.076

Devengo del interés del préstamo

Importes	Asientos	Importes
22.076	Sumas anteriores	22.076
180	17 $\frac{200}{5} \times \frac{1}{2}$ Gastos financieros a/ Intereses pendientes de pago	180
22.256	Sumas	22.256

Devengo del gasto de alquiler

Importes	Asientos	Importes
22.256	Sumas anteriores	22.256
167	18 $250 \times \frac{8}{12}$ Gastos de alquiler a/ Gastos anticipados	167
22.423	Sumas	22.423

Asientos de regularización o formación de la cuenta-resumen de Pérdidas y ganancias

Importes	Asientos	Importes
22.423	Sumas anteriores	22.423,6
6.374,6	19 $\frac{200}{5} \times \frac{1}{2}$ Pérdidas y ganancias a/ Coste de ventas a/ Gastos de personal a/ Gastos por servicios exteriores a/ Gastos de amortización a/ Pérdidas en activos fijos a/ Gastos por consumo de repuestos a/ Gastos financieros a/ Gastos de alquiler	2.500 2.300 180 500 67,6 300 360 167
6.000 400	20 $\frac{200}{5} \times \frac{1}{2}$ Ventas de mercaderías Trabajos para el inmovilizado inmaterial a/ Pérdidas y ganancias	6.400
35.197,6	Sumas	35.197,6

Pase al Mayor

Terrenos		Construcciones		Instalaciones	
(0)	1.000	(0)	5.000	(12')	400
				(8')	1.500
	1.000		5.000		600
					2.100
Instalaciones en curso		Repuestos		Mobiliario y equipo	
(0)	500	(8')	600	(0)	198
(8)	100	(2)	100	(9)	136
	600		500		334
			300		
Gastos de investigación y desarrollo		Mercaderías		Clientes	
(0)	1.300	(7')	1.200	(0)	2.000
(6'')	400	(1)	3.100	(4)	500
	1.700		4.100		2.000
			3.000		
Caja y bancos		Amortización acumulada del inmovilizado material		Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial	
(0)	1.000	(12')	62	(0)	1.059
(3)	6.000	(0)		(6')	20
		(4)		(12)	6
		(5)		(15)	234
		(5')			
		(6)			
		(7')			
		(10)			
		(11)			
		(14)			
	7.000		62		120
			1.319		290
	5.740				
Capital		Préstamos a largo plazo		Proveedores	
	(0)		(0)	(4)	3.000
	8.609		3.000	(0)	1.000
				(1)	3.000
	8.609		3.000		4.000
Intereses pendientes de pago		Ventas de mercaderías		Coste de ventas	
(14)	180	(20)	6.000	(3')	2.500
	(0)			(19)	2.500
	(17)				
	180		6.000		2.500
					2.500
	360				

Gastos de personal		Administraciones Públicas		Gastos por servicios exteriores	
(5)	2.300	(19)	2.300	(6)	180
	2.300		2.300	(19)	180
					180
Gastos de amortización		Trabajos para el inmovilizado inmaterial		Propiedad industrial	
(6')	20	(19)	500	(20)	400
(7)	120	(6'')	400	(7')	1.180
(12)	6				
(15)	234				
(16)	100				
(16')	20				
	500		500		1.180
Acreedores de inmovilizado		Gastos anticipados		Mejoras en locales arrendados	
	(8)	(10)	250	(18)	167
	(9)			(11)	200
	236		250		200
Deudores por seguros reclamados		Pérdidas en activos fijos		Gastos por consumo de repuestos	
(12')	270,4	(12')	67,6	(19)	67,6
	270,4		67,6	(13)	300
				(19)	300
Gastos financieros		Gastos de alquiler		Pérdidas y ganancias	
(14)	180	(19)	360	(19)	6.374,6
(17)	180			(20)	6.400
	360		167		6.374,6
			167		6.400

Balance de saldos ajustado y regularizado

CUENTAS	BALANCE DE SUMAS		BALANCE DE SALDOS	
	Deudoras	Acreedoras	Deudores	Acreedores
Terrenos	1.000	—	1.000	—
Construcciones	5.000	400	4.600	—
Instalaciones	2.100	—	2.100	—
Instalaciones en curso	600	600	—	—
Repuestos	500	300	200	—
Mobiliario y equipo	334	—	334	—
Gastos de investigación y desarrollo	1.700	1.200	500	—
Mercaderías	4.100	3.000	1.100	—
Clientes	2.000	—	2.000	—
Caja y bancos	7.000	5.740	1.260	—
Amortización acumulada del inmovilizado material	62	1.319	—	1.257
Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial	120	290	—	170
Capital	—	8.609	—	8.609
Préstamos a largo plazo	—	3.000	—	3.000
Proveedores	3.000	4.000	—	1.000
Intereses pendientes de pago	180	360	—	180
Ventas de mercaderías	6.000	6.000	—	—
Coste de ventas	2.500	2.500	—	—
Gastos de personal	2.300	2.300	—	—
Administraciones Públicas	350	700	—	350
Gastos por servicios exteriores	180	180	—	—
Gastos de amortización	500	500	—	—
Trabajos realizados para el inmovilizado inmaterial	400	400	—	—
Propiedad industrial	1.180	—	1.180	—
Acreedores de inmovilizado	—	236	—	236
Gastos anticipados	250	167	83	—
Mejoras en locales arrendados	200	—	200	—
Deudores por seguros reclamados	270,4	—	270,4	—
Pérdidas en activos fijos	67,6	67,6	—	—
Gastos por consumo de repuestos	300	300	—	—
Gastos financieros	360	360	—	—
Gastos de alquiler	167	167	—	—
Pérdidas y ganancias	6.374,6	6.400	—	25,4
	49.095,6	49.095,6	14.827,4	14.827,4

Balance de situación al 21 de diciembre de 2002

ACTIVO	Importes	PASIVO	Importes
Terrenos	1.000	Capital	8.609
Construcciones	4.600	Pérdidas y ganancias	25,4
Instalaciones	2.100	Préstamos a largo plazo	3.000
Repuestos	200	Proveedores	1.000
Mobiliario y equipo	334	Intereses pendientes de pago	180
Amortización acumulada del inmovilizado material	-1.257	Administraciones Públicas	350
Gastos de investigación y desarrollo	500	Acreedores del inmovilizado	236
Propiedad industrial	1.180		
Mejoras en locales arrendados	200		
Amortización acumulada inmovilizado inmaterial	-170		
Mercaderías	1.100		
Cientes	2.000		
Deudores por seguros reclamados	270,4		
Caja y bancos	1.260		
Gastos anticipados	83		
	13.400,4		13.400,4

Notas:

Asientos 7 y 7'

Al finalizar la fase de desarrollo el 1 de julio hay que amortizar el importe capitalizado como coste de desarrollo, desde el 1 de julio al 31 de diciembre. El importe imputable a la fase de desarrollo es:

$$800 + 400 = 1.200$$

La amortización de medio año (período de amortización, cinco años) será:

$$\frac{1.200}{5} \times \frac{1}{2} = 120$$

Esta amortización hay que computarla antes de traspasar los costes a la cuenta de Propiedad industrial, por cuanto ésta sólo debe recoger los costes de desarrollo pendientes de amortización (no incluye la fase de investigación) más los gastos de registro, por lo que el importe capitalizado en Propiedad industrial (asiento 7') es el que se consigna en la solución.

Asiento 15

Las instalaciones dadas de alta en el ejercicio no se amortizan, por cuanto el alta fue el 31 de diciembre.

Por lo que respecta a la amortización del mobiliario adquirido el 1 de julio y amortizado mediante la serie de números dígitos o números naturales, se ha procedido considerando dieciséis semestres en lugar de ocho años, lo que hace que el cálculo sea más ajustado con la realidad. Al proceder así, la amortización de un año entero tendrá dos dígitos; por ejemplo: 15 + 14; 13 + 12; etc.

Supuesto 4.6

1. Debe prevalecer la vida económica, puesto que es inferior a la vida legal, como horizonte máximo de amortización. Por ello, la cuota anual será:

$$\frac{5.000}{4} = 1.250$$

2. Aquí estamos ante un caso similar a las ampliaciones en activos tangibles. La ampliación debe ser amortizada durante el período de vida útil que resta al activo principal, en este caso cinco años, ya que pasado este tiempo, la patente adquirida no tendrá valor económico. Así pues, la amortización anual será:

$$\frac{1.000}{5} = 200$$

3. Sólo son capitalizables los costes que sean identificables con proyectos concretos. En el supuesto, se da esta circunstancia sólo en el segundo apartado, por lo que lucirá en balance, bajo la rúbrica de «Gastos de investigación y desarrollo», un importe de 5.000 u.m.
4. El fondo de comercio será el exceso entre lo pagado y los valores identificados, es decir, $10.000 - 8.000 = 2.000$ u.m.

Capítulo 5

Supuesto 5.1

Importes	Asientos	Importes
6.000	1 <u>xxx</u> Caja y bancos a/ Anticipos de clientes (1.000 × 6)	6.000
5.400	2 <u>xxx</u> Anticipos de clientes a/ Ingresos por prestación de servicios (4.500 / 5) × 6	5.400
120	3 <u>xxx</u> Anticipos de clientes a/ Ingresos extraordinarios	120
11.520	Sumas	11.520

Notas:

1. En el asiento 3, el abono no se ha hecho a Ingresos por prestación de servicios, sino a Ingresos extraordinarios, para poner de manifiesto que el servicio no llegó a prestarse.

Supuesto 5.2

La composición del saldo y su vencimiento, así como su antigüedad con respecto al 31 de diciembre, se exponen en el siguiente cuadro:

Cliente	Saldo	Vencimiento	Antigüedad del saldo al 31-12-2002		
			No vencido	Vencido menos de 2 meses	Vencido más de 2 meses
Sr. A	3.000	12/02/03	3.000	—	—
Sr. B	4.000	18/11/02	—	4.000	—
Sr. C	3.500	1.500-07/12/02	—	1.500	—
		2.000-03/10/02	—	—	2.000
Sr. D	5.500*	4.000-05/12/02	—	4.000	—
		1.500-13/10/02	—	—	1.500
Sr. E	5.000	20/03/03	5.000	—	—
Totales	21.000		8.000	9.500	3.500
Porcentaje	—		—	15%	45%
Provisión	3.000		—	1.425	1.575

Ajustes

Importes	Asientos	Importes
3.000	Cientes de dudoso cobro a/ Cientes xxx	3.000
2.500	Pérdidas —no realizadas— en cobro a clientes a/ Provisión para insolvencias xxx	2.500

El gasto del ejercicio viene dado por diferencia:

Estimación global	3.000
Saldo cuenta de Provisión	500
Ajuste	2.500

(*) El cliente Sr. D. paga su deuda con remesas iguales de 2.500 u.m. En estos casos, al no estar el pago identificado con factura, los importes cobrados se van aplicando a las facturas más antiguas.

Supuesto 5.3

Las pérdidas netas contabilizadas por la empresa en un ejercicio se derivan de ingresos contabilizados en el ejercicio anterior, por lo que no aplica correctamente el principio de correlación de ingresos y gastos.

Si se compara la pérdida computada con el ingreso del que se deriva, se obtendrá un porcentaje significativo que puede ser utilizado en el futuro, salvo que las circunstancias hagan modificar este porcentaje.

Ejercicio	Importe de la venta	Pérdida neta correspondiente a la venta
1999	100.000	18.000 - 400 = 17.600
2000	150.000	25.000 - 300 = 24.700
2001	175.000	26.700 - 1.000 = 25.700
Totales	425.000	68.000

$$\text{Porcentaje medio: } \frac{68.000}{425.000} \times 100 = 16$$

De acuerdo con esta información, la pérdida a registrar en 2002 debería ser:

$$0,16 \times 210.000 = 33.600$$

Asiento de ajuste¹

Importes	Asientos	Importes
33.600	Pérdidas —no realizadas— en cobro a clientes a/ Provisión para insolvencias	33.600

Asiento de reclasificación

Dado que en 2002 la empresa ha contabilizado una pérdida de 25.700 (26.700 - 1.000) y que ésta es derivada del ingreso contabilizado en 2001, habría que hacer este asiento:

Importes	Asientos	Importes
25.700	Pérdidas de ejercicios anteriores a/ Pérdidas en cobro a clientes (ejercicio) xxx	25.700

¹ Cuando una pérdida no está definitivamente realizada, se abona a una cuenta compensadora de la que experimenta la baja de valor, como es el caso de las cuentas de Provisión.

Supuesto 5.4

a) Importe de la mercancía vendida a precio de coste:	
Compras	2.000
Existencias al 31-12-2003	100
Mercancía vendida a precio de coste	1.900
Mercancía vendida a crédito: $1.900 \times 1,60$	3.040
Cobros a clientes	2.500
Saldo de clientes al 31-12-2003	540
b) Ingreso por ventas	3.040
Coste de ventas	1.900
Beneficio bruto	1.140

Supuesto 5.5

- a) Estimación global sobre ventas:
 Importe de la estimación de la provisión: $0,01 \times 41.000 = 410$

Ajuste

Importes	Asientos	Importes
410	xxx Pérdidas —no realizadas— en cobro a clientes a/ Provisión para insolvencias xxx	410

- b) Estimación global sobre saldo final de clientes:

Estimación provisión: $0,09 \times 6.000$	540
Provisión constituida	500
Ajuste	40

Importes	Asientos	Importes
40	xxx Pérdidas —no realizadas— en cobro a clientes a/ Provisión para insolvencias xxx	40

c)

Importes	Asientos	Importes
550	xxx Cientes de dudoso cobro a/ Cientes xxx	550
50	Pérdidas —no realizadas— en cobro a clientes a/ Provisión para insolvencias xxx	50

Supuesto 5.6

a) Ventas netas a crédito:	
Ventas brutas a crédito: $0,4 \times 500.000$	200.000
Devoluciones de ventas a crédito: $0,2 \times 8.000$	1.600
Ventas netas a crédito	198.400
Estimación provisión: $0,01 \times 198.400$	1.984

Ajuste

Importes	Asientos	Importes
1.984	xxx Pérdidas —no realizadas— en cobro a clientes a/ Provisión para insolvencias xxx	1.984

b)	
Estimación provisión: $0,03 \times 25.000$	750
Provisión constituida	400
Ajuste	350

Importes	Asientos	Importes
350	xxx Pérdidas —no realizadas— en cobro a clientes a/ Provisión para insolvencias xxx	350

Supuesto 5.7

a) Cargo a gastos por provisión en 2001 y 2002:

	2001	2002
Saldo final de provisión para insolvencias	150	350
Más: Saldos cancelados	100	210
	250	560
Menos: Saldo inicial de Provisión para insolvencias	-200	-150
Cargo a gastos	50	410

b) Saldo inicial de la cuenta de Provisión en 2000:

Saldo final en 2000	200
Más: Saldos cancelados	400
	600
Menos: Estimación: $0,03 \times 10.000$	-300
Saldo inicial de la Provisión	300

Supuesto 5.8

1: Balance de saldos de apertura el 1 de enero de 2003

Los saldos de las cuentas que faltan en el enunciado se obtiene de la información adicional. Las cuentas que faltan son:

a) (282) Amortización acumulada del inmovilizado material

$$\text{Construcciones} \quad \frac{50.000}{50} \times 5 = 5.000$$

$$\text{Otras instalaciones:} \quad \frac{2.000 \times 0,9}{10} \times 4,5 = 810$$

$$\text{Mobiliario:} \quad \frac{4.000 \times 0,9}{8} \times 4,5 = 2.025$$

$$\text{Equipos para proceso de la información:} \quad \frac{2.000}{4} \times 2 = 1.000$$

$$\text{Elementos de transporte:} \quad \frac{1.000 \times 0,8}{4} \times 1 = 200$$

$$\text{Total} = 9.035$$

b) Existe un riesgo de clientes cubierto de 700.000 euros, representado por la cuenta (490) Provisión para insolvencias de tráfico.

- c) Existen envases pendientes de devolver por clientes, por un importe de 200.000 euros, recogidos en la cuenta (436) Envases y embalajes a devolver por clientes.
- d) Al inicio del ejercicio hay anticipos de clientes por 500.000 euros, recogidos en la cuenta (437) Anticipos de clientes.

Así pues, hemos reproducido el Balance de saldos de apertura, que no mostramos pues coincide con el asiento de apertura que solicita el supuesto en su apartado 2.

2. Asiento de apertura del ejercicio

2.1. En Diario

Importes	Asientos	Importes
	0 ———— xxx ————	
10.000	(220) Terrenos y bienes naturales	
50.000	(221) Construcciones	
2.000	(225) Otras instalaciones	
4.000	(226) Mobiliario	
2.000	(227) Equipos para proceso de información	
1.000	(228) Elementos de transporte	
10.000	(300) Mercaderías	
1.000	(327) Envases	
5.000	(4300) Clientes, euros	
1.000	(4304) Clientes, moneda distinta del euro	
500	(570) Caja, euros	
2.000	(572) Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros	
	a/ (100) Capital social	54.965
	a/ (136) Diferencias positivas en moneda extranjera	100
	a/ (1700) Préstamos a largo plazo con entidades de crédito	9.000
	a/ (282) Amortización acumulada inmovilizado material	9.035
	a/ (400) Proveedores	14.000
	a/ (436) Envases y embalajes a devolver por clientes	200
	a/ (437) Anticipos de clientes	500
	a/ (490) Provisión para insolvencias de tráfico	700
88.500	Sumas	88.500

2.2. En Mayor

(220) Terrenos y bienes naturales	(221) Construcciones	(225) Otras instalaciones
(0) 10.000	(0) 50.000	(0) 2.000
(226) Mobiliario	(227) Equipos para proceso de información	(228) Elementos de transporte
(0) 4.000	(0) 2.000	(0) 1.000
(300) Mercaderías	(327) Envases	(430) Clientes, euros
(0) 10.000	(0) 1.000	(0) 5.000
(4304) Clientes moneda distinta del euro	(570) Caja, euros	(572) Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros
(0) 1.000	(0) 500	(0) 2.000
(100) Capital social	(136) Diferencias positivas en moneda distinta del euro	(1700) Préstamos a largo plazo con entidades de crédito
(0) 54.965	(0) 100	(0) 9.000
(282) Amortización acumulada del inmovilizado material	(400) Proveedores	(436) Envases y embalajes a devolver por clientes
(0) 9.035	(0) 14.000	(0) 2.000
(437) Anticipos de clientes	(490) Provisiones para insolvencias de tráfico	
(0) 500	(0) 700	

3. Operaciones del ejercicio 2003

3.1. En Diario

Importes	Asientos	Importes
88.500	Sumas anteriores	88.500
1.020	1 xxx	
100	(572) Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros	
	(136) Diferencias positivas en moneda distinta del euro	
	a/ (4304) Clientes moneda distinta del euro	1.000
	a/ (768) Ingresos financieros-diferencias positivas de cambio	120

Importes	Asientos	Importes
1.200	2 xxx	
	(572) Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros	
	a/ (220) Terrenos y bienes naturales (0,2 x 4.000)	800
	a/ (770) Beneficios procedentes del inmovilizado material	400
5.000	3 xxx	
	(600) Compras de mercaderías	
	a/ (400) Proveedores	5.000
200	4 xxx	
	(436) Envases y embalajes a devolver por clientes	
	a/ (4300) Clientes, euros	100
	a/ (704) Ventas de envases y embalajes	100
4.800	5 xxx	
	(572) Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros	
	a/ (4300) Clientes, euros	4.800
200	5' xxx	
	(650) Pérdidas de créditos comerciales incobrables	
	a/ (4300) Clientes, euros	200
4.200	6 xxx	
	(400) Proveedores	
	a/ (572) Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros	4.200
500	7 xxx	
	(437) Anticipos de clientes	
	a/ (700) Ventas de mercaderías	500
32.000	8 xxx	
	(4300) Clientes, euros	
	a/ (700) Ventas de mercaderías	30.000
	a/ (436) Envases y embalajes a devolver por clientes	2.000
9.800	9 xxx	
	(572) Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros	
200	(665) Gastos financieros-des-cuentos sobre ventas por pronto pago	
	a/ (4300) Clientes, euros	10.000
15.000	10 xxx	
	(4310) Clientes, efectos comerciales en cartera	
	a/ (4300) Clientes, euros	15.000
10.000	11 xxx	
	(4312) Clientes, efectos comerciales en gestión de cobro	
	a/ (4310) Clientes, efectos comerciales en cartera	10.000
4.000	12 xxx	
	(4311) Clientes, efectos comerciales descontados	
	a/ (4310) Clientes, efectos comerciales en cartera	4.000

Importes	Asientos	Importes
3.950	12' xxx (572) Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros	3
50	(664) Gastos financieros-intereses por descuento de efectos $\left(\frac{4.000 \times 30 \times 0,15}{360} \right)$ a/ (5208) Deudas por efectos descontados	4.000
9.800	13 xxx (572) Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros	
200	(626) Servicios bancarios y similares a/ (4312) Clientes, efectos comerciales en gestión de cobro	10.000
3.000	14 xxx (5208) Deudas por efectos descontados a/ (4311) Clientes, efectos comerciales descontados (Por los efectos atendidos)	3.000
1.000	14' xxx (5208) Deudas por efectos descontados	
10	(626) Servicios bancarios y similares a/ (572) Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros (Por el efecto devuelto)	1.010
1.000	14" xxx (4315) Clientes, efectos comerciales impagados a/ (4311) Clientes, efectos comerciales descontados (Por la reclasificación como impagado)	1.000
1.010	15 xxx (4310) Clientes, efectos comerciales en cartera a/ (4315) Clientes, efectos comerciales impagados a/ (626) Servicios bancarios y similares	1.000
1.010	16 xxx (694) Dotación a la provisión para insolvencias de tráfico a/ (490) Provisión para insolvencias de tráfico	1.010
10.000	17 xxx (640) Sueldos y salarios	
1.200	(642) Seguridad Social a cargo de la empresa a/ (572) Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros a/ (4751) Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas a/ (476) Organismos de la Seguridad Social, acreedores	8.200 1.500 1.500

Importes	Asientos	Importes
1.010	18 xxx (650) Pérdidas de créditos comerciales incobrables a/ (4310) Clientes, efectos comerciales en cartera	1.010
1.010	18' xxx (490) Provisión para insolvencias de tráfico a/ (794) Provisión para insolvencias de tráfico aplicada	1.010
1.700	19 xxx (436) Envases y embalajes a devolver por clientes a/ (4300) Clientes, euros	1.700
17.000	20 xxx (221) Construcciones a/ (572) Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros	17.000
400	21 xxx (650) Pérdidas de créditos comerciales incobrables a/ (4300) Clientes, euros	400
1.080	22 xxx (662) Gastos financieros-intereses de deudas a largo plazo a/ (572) Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros (0,12 x 9.000)	1.080
231.150	Sumas	231.150

3.2. En Mayor

El pase al Mayor de los anteriores asientos se hará junto a los de ajustes y regularización, para no alargar la solución innecesariamente.

4. Asientos de ajuste y regularización

Los ajustes a contabilizar son:

23. Ajustes de existencias de mercaderías y envases.
24. Cómputo de amortizaciones del inmovilizado material.
25. Ajustes por insolvencias.

Importes	Asientos	Importes
231.150	Sumas anteriores	231.150
	23 xxx	
10.000	(610) Variación de existencias de mercaderías	
1.000	(612) Variación de existencias de otros aprovisionamientos	
	a/ (300) Mercaderías	10.000
	a/ (327) Envases	1.000
	(Por las existencias al inicio del ejercicio)	
	23' xxx	
2.000	(300) Mercaderías	
800	(327) Envases	
	a/ (610) Variación de existencias de mercaderías	2.000
	a/ (612) Variación de existencias de otros aprovisionamientos	800
	(Por las existencias al final del ejercicio)	
2.330	24 xxx	
	(682) Dotación para amortización del inmovilizado material	
	a/ (282) Amortización acumulada del inmovilizado material	2.330
	Construcciones $\frac{50.000}{50} = 1.000$	
	Otras instalaciones $\frac{2.000 \times 0,9}{10} = 180$	
	Mobiliario $\frac{4.000 \times 0,9}{8} = 450$	
	Equipos proceso de información $\frac{2.000}{4} = 500$	
	Elementos de transporte $\frac{1.000 \times 0,8}{4} = 200$	
		2.330
	25 xxx	
700	(490) Provisión para insolvencias de tráfico	
	a/ (794) Provisión para insolvencias de tráfico aplicada	700
	(Por la provisión global al inicio del ejercicio)	
	25' xxx	
660	(694) Dotación a la provisión para insolvencias de tráfico	
	a/ (490) Provisión para insolvencias de tráfico	660
	(Por la provisión global al final del ejercicio):	
	Saldo cuenta 4300 4.800	
	Saldo cuenta 4310 1.000	
	Saldo cuenta 436 -300	
	5.500	
	$0,12 \times 5.500$ 660	
248.640	Sumas	248.640

Asientos para la formación de la cuenta-resumen de Pérdidas y ganancias

Importes	Asientos	Importes
248.640	Sumas anteriores	248.640
	26 xxx	
31.540	(129) Pérdidas y ganancias	
	a/ (600) Compras de mercaderías	5.000
	a/ (650) Pérdidas en créditos comerciales incobrables	1.610
	a/ (665) Gastos financieros-descontos sobre ventas por pronto pago	200
	a/ (664) Gastos financieros-intereses por descuento de efectos	50
	a/ (626) Servicios bancarios y similares	200
	a/ (694) Dotación a la provisión para insolvencias de tráfico	1.670
	a/ (640) Sueldos y salarios	10.000
	a/ (642) Seguridad Social a cargo de la empresa	1.200
	a/ (662) Gastos financieros-intereses de deudas a largo plazo	1.080
	a/ (610) Variación de existencias de mercaderías	8.000
	a/ (612) Variación de existencias de otros aprovisionamientos	200
	a/ (682) Dotación para amortización del inmovilizado material	2.330
	26' xxx	
120	(768) Ingresos financieros-diferencias positivas de cambio	
400	(770) Beneficios procedentes del inmovilizado material	
100	(704) Ventas de envases y embalajes	
30.500	(700) Ventas de mercaderías	
1.710	(794) Provisión para insolvencias de tráfico aplicada	
	a/ (129) Pérdidas y ganancias	32.830
313.010	Sumas	313.010

(220) Terrenos y bienes naturales				(221) Construcciones				(225) Otras instalaciones					
(0)		10.000		(2)		800		(0)		2.000			
		10.000				800				2.000			
(226) Mobiliario				(227) Equipos para proceso de información				(228) Elementos de transporte					
(0)		4.000		(0)		2.000		(0)		1.000			
		4.000				2.000				1.000			
(300) Mercaderías				(327) Envases				(430) Clientes, euros					
(0)		10.000		(23)		10.000		(0)		5.000			
(23')		2.000		(23')		800		(8)		32.000			
										(4)			
										(5)			
										(5')			
										(9)			
										(10)			
										(19)			
										(21)			
										100			
										4.800			
										200			
										10.000			
										15.000			
										1.700			
										400			
										37.000			
										32.200			
(4304) Clientes moneda distinta del euro				(570) Caja, euros				(572) Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros					
(0)		1.000		(1)		1.000		(0)		2.000			
								(1)		1.020			
								(2)		1.200			
								(5)		4.800			
								(9)		9.800			
								(12')		3.950			
								(13)		9.800			
										32.570			
										31.490			
(100) Capital social				(136) Diferencias positivas en moneda distinta del euro				(1700) Préstamos a largo plazo en entidades de crédito					
		(0)		54.965		(1)		100		(0)		9.000	
				54.965				100				9.000	
(282) Amortización acumulada del inmovilizado material				(400) Proveedores				(436) Envases y embalajes a devolver por clientes					
		(0)		9.035		(6)		4.200		(4)		200	
		(24)		2.330				(3)		(19)		1.700	
												(8)	
												2.000	
												1.900	
												2.200	

(437) Anticipos de clientes				(490) Provisiones para insolvencias de tráfico				(768) Ingresos financieros-diferencias positivas de cambio			
(7)	500	(0)	500	(18')	1.010	(0)	700	(26')	120	(1)	120
				(25)	700	(16)	1.010				
						(25')	660				
	500		500		1.710		2.370		120		120
(770) Beneficios procedentes del inmovilizado material				(600) Compras de mercaderías				(704) Ventas de envases y embalajes			
(26')	400	(2)	400	(3)	5.000	(26)	5.000	(26')	100	(4)	100
	400		400		5.000		5.000		100		100
(650) Pérdidas de créditos comerciales incobrables				(700) Ventas de mercaderías				(665) Gastos financieros-descontos sobre ventas por pronto pago			
(5')	200	(26)	1.610	(26')	30.500	(7)	500	(9)	200	(26)	200
(18)	1.010					(8)	30.000				
(21)	400										
	1.610		1.610		30.500		30.500		200		200
(4310) Clientes efectos comerciales en cartera				(4312) Clientes efectos comerciales en gestión de cobro				(4311) Clientes efectos comerciales descontados			
(10)	15.000	(11)	10.000	(11)	10.000	(13)	10.000	(12)	4.000	(14)	3.000
(15)	1.010	(12)	4.000							(14")	1.000
		(18)	1.010								
	16.010		15.010		10.000		10.000		4.000		4.000
(664) Gastos financieros-intereses por descuento de efectos				(5208) Deuda por efectos descontados				(626) Servicios bancarios y similares			
(12')	50	(26)	50	(14)	3.000	(12')	4.000	(13)	200	(15)	10
				(14')	1.000			(14')	10	(26)	200
	50		50		4.000		4.000		210		210
(4315) Clientes, efectos comerciales impagados				(694) Dotación a la provisión para insolvencias de tráfico				(640) Sueldos y salarios			
(14")	1.000	(15)	1.000	(16)	1.010	(26)	1.670	(17)	10.000	(26)	10.000
				(25')	660						
	1.000		1.000		1.670		1.670		10.000		10.000

(642) Seguridad Social a cargo de la empresa		(4751) Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		(476) Organismos de la Seguridad Social, acreedores	
(17)	1.200	(26)	1.200	(17)	1.500
	1.200		1.200		1.500
(794) Provisión para insolvencias de tráfico aplicada		(662) Gastos financieros- intereses de deudas a largo plazo		(610) Variación de existencias de mercaderías	
(26')	1.710	(18') (25)	1.010 700	(23)	10.000
	1.710		1.080	(23')	2.000
				(26)	8.000
					10.000
(612) Variación de existencias de otros aprovisionamientos		(682) Dotación para amortización del inmovilizado material		(129) Pérdidas y ganancias	
(23)	1.000	(23')	800	(26)	31.552
	1.000	(26)	200	(26')	32.830
					32.830

Balance de sumas y saldos ajustada y regularizado

Núm.	Cuentas	SUMAS		SALDOS	
		Deudoras	Acreedoras	Deudores	Acreedores
220	Terrenos y bienes naturales	10.000	800	9.200	—
221	Construcciones	67.000	—	67.000	—
225	Otras instalaciones	2.000	—	2.000	—
226	Mobiliario	4.000	—	4.000	—
227	Equipos para proceso de informa- ción	2.000	—	2.000	—
228	Elementos de transporte	1.000	—	1.000	—
300	Mercaderías	12.000	10.000	2.000	—
327	Envases	1.800	1.000	800	—
4300	Clientes, euros	37.000	32.200	4.800	—
4304	Clientes, moneda distinta del euro	1.000	1.000	—	—
570	Caja, euros	500	—	500	—
572	Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros	32.570	31.490	1.080	—
100	Capital social	—	54.965	—	54.965
136	Diferencias positivas en moneda distinta del euro	100	100	—	—
1700	Préstamos a largo plazo con enti- dades de crédito	—	9.000	—	9.000
282	Amortización acumulada del inmo- vilizado material	—	11.365	—	11.365
400	Proveedores	4.200	19.000	—	14.800
436	Envases y embalajes a devolver por clientes	1.900	2.200	—	300
437	Anticipos de clientes	500	500	—	—
490	Provisión para insolvencias de trá- fico	1.710	2.370	—	660
768	Ingresos financieros-diferencias po- sitivas de cambio	120	120	—	—
770	Beneficios procedentes del inmovi- lizado material	400	400	—	—
600	Compras de mercaderías	5.000	5.000	—	—
704	Ventas envases y embalajes	100	100	—	—
650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	1.610	1.610	—	—
700	Ventas de mercaderías	30.500	30.500	—	—
665	Gastos financieros-descuentos so- bre ventas por pronto pago	200	200	—	—
4310	Clientes, efectos comerciales en cartera	16.010	15.010	1.000	—
4312	Clientes, efectos comerciales en gestión de cobro	10.000	10.000	—	—
4311	Clientes, efectos comerciales des- contados	4.000	4.000	—	—
664	Gastos financieros-intereses por descuento efectos	50	50	—	—
5208	Deudas por efectos descontados	4.000	4.000	—	—
626	Servicios bancarios y similares	210	210	—	—
4315	Clientes, efectos comerciales impa- gados	1.000	1.000	—	—

Núm.	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		Deudoras	Acreedoras	Deudores	Acreedores
694	Dotación a la provisión para insolvencias de tráfico	1.670	1.670	—	—
640	Sueldos y salarios	10.000	10.000	—	—
642	Seguridad Social a cargo de la empresa	1.200	1.200	—	—
4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	—	1.500	—	1.500
476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	—	1.500	—	1.500
794	Provisión para insolvencias de tráfico aplicada	1.710	1.710	—	—
662	Gastos financieros-intereses de deudas a largo plazo	1.080	1.080	—	—
610	Variación de existencias de mercaderías	10.000	10.000	—	—
612	Variación de existencias de otros aprovisionamientos	1.000	1.000	—	—
682	Dotación para amortización del inmovilizado material	2.330	2.330	—	—
129	Pérdidas y ganancias	31.540	32.830	—	1.290
		313.010	313.010	95.380	95.380

5. Balance de situación al 31 de diciembre de 2003

ACTIVO	Importes	PASIVO	Importes
Terrenos y bienes naturales	9.200	Capital social	54.965
Construcciones	67.000	Pérdidas y ganancias	1.290
Otras instalaciones	2.000	Préstamos a largo plazo con entidades de crédito	9.000
Mobiliario	4.000	Proveedores	14.800
Equipo para proceso de información	2.000	Hacienda Pública, acreedor por retenciones practicadas	1.500
Elementos de transporte	1.000	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	1.500
Amortización acumulada inmovilizado material	-11.365		
Mercaderías	2.000		
Envases	800		
Clientes, euros	4.800		
Clientes, efectos comerciales en cartera	1.000		
Envases y embalajes a devolver por clientes	-300		
Provisión para insolvencias de tráfico	-660		
Caja, euros	500		
Bancos e instituciones de crédito, c/c vista, euros	1.080		
	83.055		83.055

Capítulo 6

Supuesto 6.1

1. Asiento de apertura

1.1. En Diario

Importes	Asientos	Importes
0	xxx	
2.000	VARIOS	
10.000	Solares sin edificar	
5.000	Edificios	
3.000	Instalaciones	
1.000	Mobiliario y equipo de oficina	
1.200	Vehículos	
4.000	Patentes y marcas	
2.000	Mercaderías	
500	Clientes	
200	Efectos comerciales a cobrar	
	Caja y bancos	
	a/ Amortización acumulada del inmovilizado material	7.600
	a/ Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial	300
	a/ Capital	10.000
	a/ Préstamos a largo plazo	4.000
	a/ Proveedores	6.000
	a/ Organismos Públicos	1.000
	(Balance de apertura)	
	xxx	
28.900	Sumas	28.900

1.2. Pase al Mayor

Solares sin edificar		Edificios		Instalaciones	
(0)	2.000	(0)	10.000	(0)	5.000
Mobiliario y equipo de oficina		Vehículos		Patentes y marcas	
(0)	3.000	(0)	1.000	(0)	1.200
Mercaderías		Clientes		Efectos comerciales a cobrar	
(0)	4.000	(0)	2.000	(0)	500
Caja y bancos		Amortización acumulada del inmovilizado material		Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial	
(0)	200	(0)	7.600	(0)	300
Capital		Préstamos a largo plazo		Proveedores	
(0)	10.000	(0)	4.000	(0)	6.000
Organismos Públicos					
(0)	1.000				

2. Asientos en Diario y Mayor que recojan las transacciones descritas

2.1. En Diario

Importes	Asientos	Importes
28.900	Sumas anteriores	28.900
100	1 Anticipos para inmovilizado material	
	a/ Caja y bancos	100
1.500	2 Caja y bancos	
	a/ Clientes	1.500
445	3 Caja y bancos	
55	Gastos por descuento de efectos	
	a/ Deudas por efectos descontados	500
400	4 Deudas por efectos descontados	
	a/ Efectos comerciales a cobrar	400
100	4' Deudas por efectos descontados	
6	Gastos por devolución de efectos	
	a/ Caja y bancos	106

Importes	Asientos	Importes
116	5 Efectos comerciales a cobrar	100
	a/ Efectos comerciales a cobrar	6
	a/ Gastos devolución de efectos	10
	a/ Ingresos financieros	
116	6 Caja y bancos	
	a/ Efectos comerciales a cobrar	116
6.000	7 Mercaderías en camino	
	a/ Proveedores	6.000
6.600	8 Mercaderías	
	a/ Mercaderías en camino	6.000
	a/ Caja y bancos	600
550	8' Proveedores	
	a/ Mercaderías	550
15.000	9 Caja y bancos	
	a/ Ventas de mercaderías	15.000
7.630	9' Coste de ventas	
	a/ Mercaderías	7.630
660	10 Proveedores	
	a/ Rappels en compras	660
	0,12(6.000 - 500)	
6.474	10' Proveedores	
	a/ Caja y bancos	6.474
	0,60(6.000 + 6.000 - 550 - 660)	
300	11 Gastos por intereses de préstamos	
	a/ Caja y bancos	300
2.600	12 Gastos de personal	
	(2.000 + 600)	
	a/ Caja y bancos	1.480
	(2.000 - 400 - 120)	
	a/ Organismos Públicos	1.120
	(400 + 120 + 600)	
1.060	12' Organismos Públicos	
	a/ Caja y bancos	1.060
	[0,5(1.000 + 1.120)]	
1.000	13 Edificios en construcción	
	a/ Anticipos para inmovilizado material	100
	a/ Caja y bancos	900
79.612	Sumas	79.612

2.2. En Mayor o pase al Mayor

Para no alargar en exceso la solución, haremos los asientos en Mayor junto con las operaciones de ajuste y regularización.

3. Asientos en Diario y Mayor para recoger el proceso de ajuste y regularización

3.1. En Diario

Los ajustes necesarios son:

- Cómputo de las amortizaciones del inmovilizado material e inmaterial. Recordemos que sólo son amortizables los activos en explotación, por lo que en la base no se computa el edificio que está en construcción.

- Imputar el rappel como menor valor de la mercadería, tanto en almacén como vendida, teniendo en cuenta que al aplicar un método FIFO, la que está sin vender procede de compras del año y, por tanto, compras a las que afecta el rappel.

Por las amortizaciones:

— **Inmovilizado material**

Edificios	10.000
Instalaciones	5.000
Mobiliario y equipo de oficina	3.000
Vehículos	1.000
	<u>19.000</u>
$19.000 \times 0,06$	<u>1.140</u>

— **Inmovilizado inmaterial**

Patentes y marcas	<u>1.200</u>
$1.200 \times 0,2$	<u>240</u>

— **Por las mercaderías**

Coste de proveedor de las compras del año	5.500
(6.000 – 500)	
Transporte (10%)	<u>550</u>
	6.050
Rappel (12%)	<u>-660</u>
Coste neto de compras	<u>5.390</u>

— **Coste de ventas, sin computar rappel del año**

Total	7.630
Del ejercicio anterior	<u>-4.000</u>
Del ejercicio	<u>3.630</u>

De las compras sin rappel y sin gasto de transporte, tenemos:

— Ventidas	3.630/1,10	3.300
— En almacén	<u>2.420/1,10</u>	<u>2.200</u>
	<u>6.050</u>	<u>5.500</u>

El rappel (12%) se distribuye así:

— Por mercaderías vendidas: $0,12 \times 3.300$	396
— Por mercaderías en almacén: $0,12 \times 2.200$	<u>294</u>
Total	<u>660</u>

Importes	Asientos	Importes
79.612	Sumas anteriores	79.612
1.380	14 Gastos de amortización xxx	
	a/ Amortización acumulada del inmovilizado material	1.140
	a/ Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial	240
660	15 Rappels en compras xxx	
	a/ Coste de ventas	396
	a/ Mercaderías*	264
11.569	16 Pérdidas y ganancias xxx	
	a/ Gastos por descuento de efectos	55
	a/ Coste de ventas	7.234
	a/ Gastos por intereses de préstamos	300
	a/ Gastos de personal	2.600
	a/ Gastos de amortización	1.380
10	16' Ingresos financieros xxx	
15.000	Ventas de mercaderías a/ Pérdidas y ganancias	15.010
108.231	Sumas	108.231

* Nótese que, tras este apunte por rappel no computado previamente, el importe en almacén debe ser el 40% del coste neto de compras; es decir, el 40% de 5.390, 2.156, que es el saldo que arroja la cuenta de Mercaderías. El 40% se obtiene de dividir las existencias en almacén con transporte (2.420) sobre el total de compras, incluido el transporte (6.050). El rappel gira sobre coste de compra, sin incluir el transporte.

3.2. En Mayor

Nota: s.a. = sumas anteriores

Solares sin edificar		Edificios		Instalaciones	
(s.a.)	2.000	(s.a.)	10.000	(s.a.)	5.000
Mobiliario y equipo de oficina		Vehículos		Patentes y marcas	
(s.a.)	3.000	(s.a.)	1.000	(s.a.)	1.200
Mercaderías		Clientes		Efectos comerciales a cobrar	
(s.a.)	4.000	(8')	550	(s.a.)	500
(8)	6.600	(9')	7.630	(5)	116
		(15)	264		
				(6)	116

Caja y bancos		Amortización acumulada del inmovilizado material		Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial	
(s.a.) 200	(1) 100	(s.a.) 7.600		(s.a.) 300	
(2) 1.500	(4') 106	(14) 1.140		(14) 240	
(3) 445	(8) 600				
(6) 116	(10') 6.474				
(9) 15.000	(11) 300				
	(12) 1.480				
	(12') 1.060				
	(13) 900				
Capital		Préstamos a largo plazo		Proveedores	
(s.a.) 10.000		(s.a.) 4.000		(8') 550	(s.a.) 6.000
				(10) 660	(7) 6.000
				(10') 6.474	
Organismos Públicos		Anticipos para inmovilizado material		Gastos por descuento de efectos	
(12') 1.060	(s.a.) 1.000	(1) 100	(13) 100	(3) 55	(16) 55
	(12) 1.120				
Deudas por efectos descontados		Gastos por devolución de efectos		Ingresos financieros	
(4) 400	(3) 500	(4') 6	(5) 6	(16') 10	(5) 10
(4') 100					
Mercaderías en camino		Ventas de mercaderías		Coste de ventas	
(7) 6.000	(8) 6.000	(16') 15.000	(9) 15.000	(9') 7.630	(15) 396
					(16) 7.234
Rappels en compras		Gastos por intereses de préstamos		Gastos de personal	
(15) 660	(10) 660	(11) 300	(16) 300	(12) 2.600	(16) 2.600
Edificios en construcción		Gastos de amortización		Pérdidas y ganancias	
(13) 1.000		(14) 1.380	(16) 1.380	(16) 11.569	(11') 15.010

4. Cuenta de Pérdidas y ganancias para el ejercicio 2003

DEBE	Importes	HABER	Importes
Gastos por descuento de efectos	55	Ingresos financieros	10
Coste de ventas	7.234	Venta de mercaderías	15.000
Gastos por intereses de préstamos	300		
Gastos de personal	2.600		
Gastos de amortización	1.380		
Saldo (beneficio)	3.441		
Total	15.010	Total	15.010

Supuesto 6.2

1. Asiento de apertura en Diario y Mayor

El asiento de apertura es coincidente al visto en la solución propuesta para el supuesto 6.1. El alumno debe, al menos, abrir el Mayor, para ver con más claridad el efecto de esta segunda forma de contabilización.

2. Operaciones relativas a la compraventa

2.1. En Diario

Importes	Asientos	Importes
6.000	7 xxx Compras de mercaderías en camino a/ Proveedores	6.000
6.000	8 xxx Compras de mercaderías	
600	Gastos de transporte de compras a/ Compras de mercaderías en camino	6.000
	a/ Caja y bancos	600
550	8' xxx Proveedores a/ Devoluciones de compras	500
	a/ Gastos de transporte de compras	50
15.000	9 xxx Caja y bancos a/ Ventas de mercaderías	15.000
660	10 xxx Proveedores a/ Rappels en compras	660
28.810	Sumas	28.810

2.2. En Mayor

Mercaderías		Compras de mercaderías en camino		Compras de mercaderías	
(s.a.) 4.000		(7) 6.000	(8) 6.000	(8) 6.000	
Gastos de transporte de compras		Devoluciones de compras		Ventas de mercaderías	
(8) 600	(8') 50	(8') 500		(9) 15.000	
Rappels en compras					
	(10) 660				

3. Operaciones de ajuste y regularización

Sólo se expone lo relativo a existencias de mercaderías, por cuanto los ajustes por amortización tienen el mismo reflejo que el visto en el supuesto anterior.

3.1. Ajuste de existencias usando la cuenta Variación de existencias

Importes	Asientos	Importes
4.000	A.1 ———— xxx Variación de existencias a/ Mercaderías (Por el inventario inicial)	4.000
2.156	A.2 ———— xxx Mercaderías a/ Variación de existencias (Por el inventario final)	2.156
12.729	A.3 ———— xxx Pérdidas y ganancias a/ Variación de existencias (4.000 - 2.156)	1.844
	a/ Compras de mercaderías	6.000
	a/ Gastos de transporte de compras	550
	a/ Gastos por descuento de efectos	55
	a/ Gastos por intereses de préstamos	300
	a/ Gastos de personal	2.600
	a/ Gastos de amortización	1.380
10	A.4 ———— xxx Ingresos financieros	
15.000	Ventas de mercaderías	
500	Devoluciones de compras	
660	Rappels en compras a/ Pérdidas y ganancias	16.170

3.2. En Mayor

Se omite la contabilización, para no alargar la propuesta de solución.

4. Cuenta de Pérdidas y ganancias para el ejercicio 2003

DEBE	Importes	HABER	Importes
Variación de existencias	1.844	Ingresos financieros	10
Compras de mercaderías	6.000	Ventas de mercaderías	15.000
Gastos de transporte de compras	550	Devoluciones de compras	500
Gastos por descuento de efectos	55	Rappels en compras	660
Gastos por intereses de préstamos	300		
Gastos de personal	2.600		
Gastos de amortización	1.380		
Saldo (beneficio)	3.441		
Total	16.170	Total	16.170

Nota:

Obsérvese que el beneficio es coincidente (3.441), cualquiera que sea el control y la teneduría, como no podía ser de otra forma.

En el supuesto 6.1, el coste de ventas (sin incluir, en principio el rappel, ya que éste se conoce al final del período) se iba contabilizando en cada venta, por lo que se obtenía, indirectamente, el inventario final, sin computar el rappel. Con un control de inventario permanente, el coste de ventas y el inventario final deben ser ajustados en el caso de que haya un rappel, ya que no se conoce dicho rappel en cada operación de entrada y salida de mercaderías.

En este supuesto 6.2, el inventario final ha de ser valorado computando:

Coste neto originario de compra al proveedor
(Compras menos Devoluciones)

Menos: Rappels en compras

Igual: Coste neto total de compra al proveedor
Más: Gastos de transporte

Igual: Compras netas

Valorado al inventario final (en este supuesto, de acuerdo a un método FIFO), el coste de ventas se obtiene de la siguiente forma:

Inventario inicial	4.000	
Compras netas:		
Compras	6.000	
Menos: Devoluciones	-500	
Rappels	-660	4.840
Más: Transportes	550	5.390
Mercancías disponibles para la venta ...		9.390
Menos: Inventario final		-2.156
Coste de ventas		7.234

cifra coincidente con la contabilizada en el supuesto 6.1.

Supuesto 6.3

Al llevar la empresa un inventario periódico, no lleva un control documental de entradas y salidas de existencias, a precio de coste.

El problema, pues, es saber qué mercancía de los últimos movimientos alrededor del 31 de agosto de 2002 era *propiedad* de la empresa, con independencia de si habían sido recontadas en el inventario físico. Sabemos que la mercancía debe computarse en el inventario desde el momento en que se adquiere la propiedad de la misma, con independencia de que se halle o no en sus almacenes. Así las cosas, a la mercancía recontada debe sumar las que son propiedad sin estar en almacén y restar aquellas que, estando en almacén, ya no se tiene la propiedad, si es el caso.

Inventario físico	10.000
Más: Mercancía en camino propiedad de la empresa (ap. 1)	1.000
Mercancía que estaba en depósito (ap. 4)	1.000
Mercancía enviada FOB puerto destino (ap.5)	150
Menos: Venta de mercancía en depósito (ap. 4)	-200
Inventario final que ha de figurar en Balance del 31 de agosto de 2002	11.950

Notas:

La mercancía del apartado 2 debe darse de entrada el día 3 de septiembre de 2002.

La mercancía del apartado 3 enviada por la empresa FOB punto de embarque, ya se ha dado de baja en el inventario (no figura en el inventario físico), lo cual es correcto, puesto que pierde la propiedad de la misma el día 29 de agosto de 2002.

Supuesto 6.4

1.1. Asientos de Diario

Inventario permanente				Inventario periódico			
0	xxx			0	xxx		
XXX Otras cuentas				XXX Otras cuentas			
300 Mercaderías				300 Mercaderías			
(3A × 100)	a/ Otras cuentas	XXX		300 Mercaderías	a/ Otras cuentas	XXX	
	(Balance de apertura)				(Balance de apertura)		
1	xxx			1	xxx		
600 Mercaderías	a/ Proveedores	600		600 Compras	a/ Proveedores	600	
	(5B × 120)				(5B × 120)		
2	xxx			2	xxx		
900 Mercaderías	a/ Proveedores	900		900 Compras	a/ Proveedores	900	
	(6C × 150)				(6C × 150)		
3	xxx			3	xxx		
400 Caja y bancos	a/ Ventas	400		400 Caja y bancos	a/ Ventas	400	
	(1A × 400)				(1A × 400)		
3'	xxx						
100 Coste de ventas	a/ Mercaderías	100					
	(1A × 100)						
4	xxx			4	xxx		
900 Caja y bancos	a/ Ventas	900		900 Caja y bancos	a/ Ventas	900	
	(3C × 300)						
4'	xxx						
450 Coste de ventas	a/ Mercaderías	450					
	(3C × 150)						
5	xxx			5	xxx		
3.000 Mercaderías	a/ Proveedores	3.000		3.000 Compras	a/ Proveedores	3.000	
	(6D × 500)				(6D × 500)		
6	xxx			6	xxx		
150 Proveedores	a/ Mercaderías	150		150 Proveedores	a/ Devoluciones de compras	150	
	(1C × 150)				(1C × 150)		
7	xxx			7	xxx		
600 Proveedores	a/ Caja y bancos	588		600 Proveedores	a/ Caja y bancos	588	
	(5B × 120)				a/ Descuentos en compras por pronto pago	12	
	a/ Mercaderías	12					
	(0,02 × 600)						
8	xxx			8	xxx		
750 Proveedores	a/ Caja y bancos	735		750 Proveedores	a/ Caja y bancos	735	
	(5C × 150)				a/ Descuentos en compras por pronto pago	15	
	a/ Coste de ventas	9					
	(3C × 150 × 0,02)						
	a/ Mercaderías	6					
	(2C × 150 × 0,02)						
9	xxx			9	xxx		
4.000 Clientes	a/ Ventas	4.000		4.000 Clientes	a/ Ventas	4.000	
1.629,2 Coste de ventas	a/ Mercaderías	1.629,2					
	1A × 100 = 100						
	2B × 117,6 = 235,2						
	2C × 147 = 294						
	2D × 500 = 1.000						

1.2. Asientos en Mayor

Inventario permanente				Inventario periódico*			
Mercaderías		Proveedores		Mercadería		Compras	
(0)	300	(3')	100	(0)	300	(1)	600
(1)	600	(4')	450	(7)	600	(2)	900
(2)	900	(6)	150	(8)	750	(5)	3.000
(5)	3.000	(7)	12	(5)	3.000		
		(8)	6				
		(9')	1.629,2				
	4.800		2.347,2		300		4.500
Caja y bancos				Ventas			
(0)	XXX	(7)	588		(3)	400	
(3)	400	(8)	735		(4)	900	
(4)	900				(9)	4.000	
						5.300	
Coste de ventas				Clientes			
(3')	100	(8)	9	(0)	XXX		
(4')	450			(9)	4.000		
(9')	1.629,2						
	2.179,2		9				

* Sólo se exponen las cuentas involucradas en el cambio del control o sistema (inventario periódico)

Antes de abordar el segundo apartado del trabajo a realizar, vamos a mostrar el movimiento en unidades físicas y monetarias de cada tipo de lámpara, para verificar que coincide la suma con el saldo de la cuenta de Mercaderías en un control permanente ($4.800 - 2.347,2 = 2.452,8$).

Las devoluciones y los descuentos, en lugar de mostrarlos en el Haber de la cuenta auxiliar, los mostraremos en el Debe con signo negativo, de tal manera que el saldo en unidades físicas sea representativo.

Modelo A				Modelo B			
(0)	$3 \times 100 = 300$	(3')	$1 \times 100 = 100$	(1)	$5 \times 120 = 600$	(9')	$2 \times 117,6 = 235,2$
		(9')	$1 \times 100 = 100$	(7)	$(5 \times 2,4) = (12)$		
	300		200		588		235,2
SALDO: $1 \times 100 = 100$				SALDO: $3 \times (120 - 2,4) = 352,8$			
Modelo C				Modelo D			
(2)	$6 \times 150 = 900$	(4')	$3 \times 150 = 450$	(5)	$6 \times 500 = 3.000$	(9')	$2 \times 500 = 1.000$
(6)	$(1 \times 150) = (150)$	(9')	$2 \times 147 = 294$				
(8)	$(2 \times 3) = (6)$						
	744		744		3.000		1.000
SALDO: 0				SALDO: $4 \times 500 = 2.000$			

El inventario final es, pues:

Modelo A: $1 \times 100 =$	100
Modelo B: $3 \times 117,6 =$	352,8
Modelo C:	—
Modelo D: $4 \times 500 =$	2.000
Total	<u>2.452,8</u>

2. Estado mostrando el margen bruto

2.1. Inventario permanente

Ventas	5.300
Menos: Coste de ventas	<u>-2.170,2</u>
Margen bruto	<u>3.129,8</u>

2.2. Inventario periódico

Ventas		5.300
Coste de ventas		
— Inventario inicial	300	
— Compras netas:		
Compras	4.500	
Devoluciones	-150	
Descuentos	-27	<u>4.323</u>
— Mercancía disponible para la venta ...	4.623	
— Inventario final	<u>-2.452,8</u>	<u>2.170,2</u>
Margen bruto		<u>3.129,8</u>

Efecto del tratamiento del Descuento en compras por pronto pago

El inventario final quedaría valorado de la siguiente manera:

Modelo A: $1 \times 100 =$	100
Modelo B: $3 \times 120 =$	360
Modelo D: $4 \times 500 =$	2.000
Total	<u>2.460</u>

y la cuenta de Margen bruto:

Ventas		5.300
Coste de ventas		
— Inventario inicial	300	
— Compras netas	<u>4.350</u>	
	4.650	
— Inventario final	<u>-2.460</u>	<u>-2.190</u>
Margen bruto		<u>-3.110</u>

La diferencia entre un cómputo y otro es:

Cómputo primero	3.129,8
Cómputo segundo	<u>3.110</u>
Diferencia	<u>19,8</u>

que corresponde al descuento por pronto pago de las unidades vendidas:

5 de C a 3	15
2 de B a 2,4	<u>4,8</u>
	<u>19,8</u>

Supuesto 6.5

- El control se realiza mediante un inventario periódico, ya que la cuenta de Mercaderías sólo recoge la existencia inicial y las entradas se registran en cuentas divisionarias, no computándose el coste de las salidas (coste de ventas).

2. Estado que muestre el margen bruto en ventas

Ventas brutas		10.000
Menos: Devoluciones y rebajas en ventas ...		<u>-800</u>
Ventas netas		9.200
Menos: Coste de ventas:		
— Saldo inicial	1.000	
Compras	7.000	
Devoluciones y rebajas	<u>-500</u>	
	6.500	
Gastos de compras	<u>600</u>	<u>7.100</u>
— Saldo final		<u>-1.200</u>
Coste de ventas		<u>-6.900</u>
Margen bruto en ventas		<u>2.300</u>

Supuesto 6.6

Estado 1		Estado 2	
(1)	19.000	(6)	18.500
(2)	12.000	(7)	1.000
(3)	14.200	(8)	1.000
(4)	12.300	(9)	9.500
(5)	6.700	(10)	7.500

La secuencia de la solución debe ser ésta:

Estado 1

- $(1) = 20.000 - 1.000 = 19.000$
 $(5) = 4.000 + 2.700 = 6.700$
 $(4) = 19.000 - 6.700 = 12.300$
 $(3) = 12.300 + 1.900 = 14.200$
 $(2) = 14.200 - 800 + 700 - 2.100 = 12.000$

Estado 2

- $(6) = 18.000 + 500 = 18.500$
 $(7) = 9.500 - 8.000 + 500 - 1.000 = 1.000$
 $(8) = 9.500 - 8.500 = 1.000$
 $(9) = 18.000 - 8.500 = 9.500$
 $(10) = 9.500 - 2.000 = 7.500$

Supuesto 6.7

Ajuste que se proponen (teniendo en cuenta que se lleva un inventario periódico)

1. El único asiento que la empresa hizo fue:

1.000	Compras	a/	Proveedores	1.000
-------	---------	----	-------------	-------

Al computar el Coste de ventas mediante la fórmula

$$\text{Compras} + \text{Inventario inicial} - \text{Inventario final} = \text{«Variación de existencias»}$$

se sumó 1.000, pero no se restó 1.000 en inventario final, con lo que el coste de ventas se sobrevaloró y el beneficio se infravaloró en 2002. De igual modo, el inventario final en 2002 se infravaloró en 1.000.

En 2003, el inventario inicial se infravaloró y, dado que el inventario final es correcto, el coste de ventas de 2003 se infravaloró y el beneficio de ese año se sobrevaloró, por lo que hay que disminuirlo e incrementar el de 2002. Así pues, el ajuste en 31-12-2003 será:

1.000	(610) Variación de existencias (Coste de ventas)	a/	(779) Ingresos y beneficios de ejercicios anteriores	1.000
-------	---	----	---	-------

2. La empresa omitió tanto la entrada en la cuenta de compras como el recuento en el inventario final, con lo que la incidencia en coste de ventas y, por tanto, en resultados es nula.
3. El inventario final de 2002 está sobrevalorado. La incidencia es la opuesta a la vista en el punto 1. El apunte al 31-12-2003 será:

500	(679) Gastos y pérdidas de ejercicios anteriores	a/	(610) Variación de existencias (Coste de ventas)	500
-----	--	----	---	-----

4. En este punto, se cometieron dos errores al contabilizar el resultado de 2002: se computó una venta por 1.800 u.m. que correspondía a 2003 e, igualmente, se computó un coste de 1.000 u.m. que era de 2003, infravalorando el inventario final de 2002. Los ajustes al 31-12-2003 serán:

Por la venta:

1.800	(779) Ingresos y beneficios de ejercicios anteriores	a/	(700) Ventas de mercaderías	1.800
-------	--	----	-----------------------------	-------

Por el coste:

1.000	(610) Variación de existencias (Coste de ventas)	a/	(779) Ingresos y beneficios de ejercicios anteriores	1.000
-------	---	----	--	-------

Supuesto 6.8

1. Inventario permanente

1.1. Precio medio ponderado (en este caso denominado, igualmente, precio medio móvil)

Fechas	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	Unidades físicas	Coste unitario	Coste total	Unidades físicas	Coste unitario	Coste total	Unidades físicas	Coste unitario	Coste total
02-01	1.000	4	4.000				1.000	4	4.000
18-01	5.000	3,50	17.500				6.000	3,583	21.500
02-02				4.500	3,583	16.125	1.500	3,583	5.375
03-03	2.000	5	10.000				3.500	4,393	15.375
05-03				3.000	4,393	13.179	500	4,393	2.196
04-05	2.500	6	15.000				3.000	5,732	17.196
06-07	3.000	5,50	16.500				6.000	5,616	33.696
14-07				5.000	5,616	28.080	1.000	5,616	5.616
07-09	2.100	6,20	13.020				3.100	6,012	18.636
08-10				2.000	6,012	12.023	1.100	6,012	6.613
10-10	3.000	7	21.000				4.100	6,735	27.613
15-10				2.800	6,735	18.857	1.300	6,735	8.756
20-11				1.000	6,735	6.735	300	6,735	2.021
01-12	1.200	6,50	7.800				1.500	6,547	9.821
22-12				200	6,547	1.310	1.300	6,547	8.511
	19.800		104.820	18.500		96.309	1.300		8.511

1.2. FIFO

Fechas	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	Unidades físicas	Coste unitario	Coste total	Unidades físicas	Coste unitario	Coste total	Unidades físicas	Coste unitario	Coste total
02-01	1.000	4	4.000				1.000	4	4.000
18-01	5.000	3,50	17.500				1.000	4	4.000
							5.000	3,50	17.500
									21.500
02-02				1.000	4	4.000	1.500	3,50	5.250
				3.500	3,50	12.250			
						16.250			
03-03	2.000	5	10.000				1.500	3,50	5.250
							2.000	5	10.000
									15.250

Fechas	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	Unidades físicas	Coste unitario	Coste total	Unidades físicas	Coste unitario	Coste total	Unidades físicas	Coste unitario	Coste total
05-03				1.500	3,50	5.250	500	5	2.500
				1.500	5	7.500			
						12.750			
04-05	2.500	6	15.000				500	5	2.500
							2.500	6	15.000
									17.500
06-07	3.000	5,50	16.500				500	5	2.500
							2.500	6	15.000
							3.000	5,50	16.500
									34.000
14-07				500	5	2.500	1.000	5,50	5.500
				2.500	6	15.000			
				2.000	5,50	11.000			
						28.500			
07-09	2.100	6,20	13.020				1.000	5,50	5.500
							2.100	6,20	13.020
									18.520
08-10				1.000	5,50	5.500	1.100	6,20	6.820
				1.000	6,20	6.200			
						11.700			
10-10	3.000	7	21.000				1.100	6,20	6.820
							3.000	7	21.000
									27.820
15-10				1.100	6,20	6.820	1.300	7	9.100
				1.700	7	11.900			
						18.720			
20-11				1.000	7	7.000	300	7	2.100
01-12	1.200	6,50	7.800				300	7	2.100
							1.200	6,50	7.800
									9.900
22-12				200	7	1.400	100	7	700
							1.200	6,50	7.800
	19.800		104.820	18.500		96.320	1.300		8.500

1.3. LIFO

Fechas	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	Unidades físicas	Coste unitario	Coste total	Unidades físicas	Coste unitario	Coste total	Unidades físicas	Coste unitario	Coste total
02-01	1.000	4	4.000				1.000	4	4.000
18-01	5.000	3,50	17.500				1.000 5.000	4 3,50	4.000 17.500
									21.500
02-02				4.500	3,50	15.750	1.000 500	4 3,50	4.000 1.750
									5.750
03-03	2.000	5	10.000				1.000 500 2.000	4 3,50 5	4.000 1.750 10.000
									15.750
05-03				2.000 500 500	5 3,50 4	10.000 1.750 2.000	500	4	2.000
						13.750			
04-05	2.500	6	15.000				500 2.500	4 6	2.000 15.000
									17.000
06-07	3.000	5,50	16.500				500 2.500 3.000	4 6 5,50	2.000 15.000 16.500
									33.500
14-07				3.000 2.000	5,50 6	16.500 12.000	500 500	4 6	2.000 3.000
						28.500			5.000
07-09	2.100	6,20	13.020				500 500 2.100	4 6 6,20	2.000 3.000 13.020
									18.020
08-10				2.000	6,20	12.400	500 500 100	4 6 6,20	2.000 3.000 620
									5.620

Fechas	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	Unidades físicas	Coste unitario	Coste total	Unidades físicas	Coste unitario	Coste total	Unidades físicas	Coste unitario	Coste total
10-10	3.000	7	21.000				500 500 100 3.000	4 6 6,20 7	2.000 3.000 620 21.000
									26.620
15-10				2.800	7	19.600	500 500 100 200	4 6 6,20 7	2.000 3.000 620 1.400
									7.020
20-11				200 100 500 200	7 6,20 6 4	1.400 620 3.000 800	300	4	1.200
						5.820			
01-12	1.200	6,50	7.800				300 1.200	4 6,50	1.200 7.800
									9.000
22-12				200	6,50	1.300	300 1.000	4 6,50	1.200 6.500
	19.800		104.820	18.500		97.120	1.300		7.700

2. Inventario periódico

2.1. Precio medio ponderado

$$p.m.p. = \frac{\text{Costes entradas}}{\text{Unidades entradas}} = \frac{104.820}{19.800} = 5,2939$$

$$5,2939 \times 1.300 = 6.882$$

$$\text{Coste de ventas: } 104.820 - 6.882 = 97.938$$

2.2. FIFO

Es coincidente con un inventario permanente.

1.300 unidades finales:

$$(\text{entrada 01-12}) \quad 1.200 \times 6,50 = 7.800$$

$$(\text{entrada 10-10}) \quad 100 \times 7 = 700$$

$$8.500$$

$$\text{Coste de ventas: } 104.820 - 8.500 = 96.320$$

2.2. LIFO

1.300 unidades finales:

(entrada 02-01)	$1.000 \times 4 = 4.000$
(entrada 18-01)	$300 \times 3,50 = 1.050$
	<u>5.050</u>

Coste de ventas: $104.820 - 5.050 = 99.770$

Supuesto 6.9

El valor neto de realización (mercado) previsto de las existencias en almacén al 31-12-2003 es:

600 (5-1,20)	2.280
700 (4,50-1,20)	<u>2.310</u>
	<u>4.590</u>

Precio de coste 5.050

Valor de mercado 4.590

Depreciación 460

Asiento de ajuste ¹:

460 Pérdidas —no realizadas— por depreciación de mercaderías	a/ Provisión por depreciación de mercaderías	460
--	--	-----

Supuesto 6.10

En primer lugar, habrá que determinar el valor del inventario al 31-12-2003, a precio de coste, sabiendo que la empresa utiliza un método FIFO.

¹ Recuérdese que cuando la pérdida se abona a una cuenta de Provisión implica que la pérdida no está realizada.

Artículo	Unidades en almacén 31-12-2003	Coste unitario	Coste parcial	Coste total
A	100 400 <u>500</u>	(50-4) (45-4)	4.600 <u>16.400</u>	21.000
B	500 800 500 <u>1.800</u>	100 120 110	50.000 96.000 <u>55.000</u>	201.000
C	100 300 <u>400</u>	420 430	42.000 <u>129.000</u>	171.000
				<u>393.000</u>

Artículos	COSTE		MERCADO		Prevalecc	Depreciación
	Unidades	Importe	Unidades	Importe		
A	500	21.000	500	20.000	20.000	1.000
B	1.800	201.000	1.800	194.400	194.400	6.600
C	400	171.000	400	180.000	171.000	—
		<u>393.000</u>			<u>385.400</u>	<u>7.600</u>

Supuesto 6.11

Importes	Asientos	Importes
1.724	1 — xxx — Por el anticipo: (407) Anticipos a proveedores —B— (2.000/1,16)	
276	(472) Hacienda Pública, IVA soportado a/ (57) Tesorería (1.724 × 0,16) 1' — xxx —	2.000
4.500	Por la compra a precio neto: (600) Compras de mercaderías (5.000 × 0,9)	
444	(472) Hacienda Pública, IVA soportado a/ (400) Proveedores —B— (4.500 × 0,16 - 276) a/ (407) Anticipos a proveedores —B—	3.220
		1.724

Importes	Asientos	Importes
	1" ———— xxx ————	
522	Por la devolución: (400) Proveedores —B— a/ (608) Devoluciones de compras (4.500 × 0,1)	450
	a/ (472) Hacienda Pública, IVA soportado (450 × 0,16)	72
3.000	2 ———— xxx ————	
500	(600) Compras de mercaderías	
560	(406) Envases y embalajes a devolver a proveedores (472) Hacienda Pública, IVA soportado (3.500 × 0,16)	4.060
2.698	3 ———— xxx ————	
	(400) Proveedores —B— a/ (57) Tesorería (3.220 - 552)	2.698
174	3' ———— xxx ————	
	Por el rappel: (400) Proveedores —H— a/ (609) Rappels por compras (0,05 × 3.000)	150
	a/ (472) Hacienda Pública, IVA soportado (150 × 0,16)	24
290	3" ———— xxx ————	
250	Por la devolución de los envases y compra del resto: (400) Proveedores —H— (250 + 40)	
	(602) Compras de otros apro- visionamientos a/ (406) Envases y embalajes a devolver proveedores	500
	a/ (472) Hacienda Pública, IVA soportado (250 × 0,16)	40
3.596	3" ———— xxx ————	
	(400) Proveedores —H— a/ (765) Descuentos sobre com- pras por pronto pago (3.596 × 0,02)	72
	a/ (472) Hacienda Pública, IVA soportado (72 × 0,16)	12
	a/ (57) Tesorería	3.512
10.440	4 ———— xxx ————	
	(430) Clientes —J— a/ (700) Ventas de mercaderías (10.000 × 0,9 × 1,16)	9.000
	a/ (477) Hacienda Pública, IVA repercutido (9.000 × 0,16)	1.440

Importes	Asientos	Importes
1.800	4' ———— xxx ————	
288	(708) Devoluciones de ventas (9.000 × 0,2) (472) Hacienda Pública, IVA repercutido a/ (430) Clientes —J— (1.800 × 0,16)	2.088
6.380	5 ———— xxx ————	
	(430) Clientes —K— a/ (700) Ventas de mercaderías a/ (436) Envases y embalajes a devolver por clientes a/ (477) Hacienda Pública, IVA repercutido (5.500 × 0,16)	5.000 500 880
100	6 ———— xxx ————	
	Por la venta de los envases (20%): (436) Envases y embalajes a devolver por clientes a/ (704) Ventas de envases y em- balajes (0,2 × 500)	100
400	6' ———— xxx ————	
64	Por la devolución del 80%: (436) Envases y embalajes a devolver por clientes (477) Hacienda Pública, IVA repercutido a/ (430) Clientes —K— (400 × 0,16)	464
4.733	6" ———— xxx ————	
	(57) Tesorería a/ (430) Clientes —K— [0,8(6.380 - 464)]	4.733
42.739	Sumas	42.739

(472) Hacienda Pública, IVA soportado		(477) Hacienda Pública, IVA repercutido	
(1)	276	(1")	72
(1')	444	(3')	24
(2)	560	(3")	40
		(3"')	12
	1.280		148
Saldo:	1.132		352
			2.320
		Saldo:	1.968

Liquidación:

Importes	Asientos	Importes
1.968	(477) Hacienda Pública, IVA repercutido a/ (472) Hacienda Pública, IVA soportado a/ (4750) Hacienda Pública, acreedor por IVA	1.132 836

Capítulo 7

Supuesto 7.1

1. Asientos en Diario de las operaciones* descritas

Importes	Asientos	Importes
10.000	1a xxx Obligaciones emitidas a/ Empréstitos de obligaciones (1.000 × 10)	10.000
9.494,5	1b xxx Obligacionistas (1.000 × 9,4945)	
505,5	Descuento de emisión de obligaciones a/ Obligaciones emitidas (1.000 × 0,5055) (1.000 × 10)	10.000
9.494,5	1c xxx Caja y bancos a/ Obligacionistas	9.494,5
313,3	1d xxx Gastos de emisión de obligaciones a/ Caja y bancos (0,03133 × 10.000)	313,3
10.000	2a xxx Crédito disponible a/ Crédito obtenido	10.000
50	2a' xxx Gastos bancarios a/ Caja y bancos (Comisión de apertura: 0,005 × 10.000)	50
4.000	2b xxx Crédito dispuesto a/ Crédito disponible	4.000
4.000	2b' xxx Caja y bancos a/ Créditos bancarios	4.000
4.000	2b'' xxx Edificios en construcción a/ Proveedores de inmovilizado	4.000
4.000	2b''' xxx Proveedores de inmovilizado a/ Caja y bancos	4.000
5.000	2c xxx Crédito dispuesto a/ Crédito disponible	5.000
5.000	2c' xxx Caja y bancos a/ Créditos bancarios	5.000
5.000	2c'' xxx Edificios en construcción a/ Proveedores de inmovilizado	5.000
5.000	2c''' xxx Proveedores de inmovilizado a/ Caja y bancos	5.000

Importes	Asientos	Importes
1.250	3 xxx Patentes a/ Caja y bancos	1.250
4.000	4a 01-03 Efectos comerciales a cobrar a/ Clientes	4.000
3.880	4a' 01-04 Caja y bancos	
80	Gastos por intereses de efectos (4.000 × 0,12 × 2/12)	
40	Gastos por comisiones bancarias a/ Deudas por efectos descontados (0,01 × 4.000)	4.000
3.500	4b 01-06 Deudas por efectos descontados a/ Efectos comerciales a cobrar	3.500
500	4b' xxx Deudas por efectos descontados	
50	Gastos por devolución de efectos a/ Caja y bancos	550
550	4b'' xxx Efectos comerciales impagados a/ Efectos comerciales a cobrar	550
	a/ Gastos devolución de efectos	50
550	4b''' xxx Provisión para créditos insolventes a/ Efectos comerciales impagados	550
23.000	5 xxx Edificios* a/ Edificios en construcción (13.000 + 4.000 + 5.000)	22.000
	a/ Trabajos realizados para el inmovilizado material	1.000

* Se podrían haber considerado como mayor importe del edificio los costes financieros derivados del crédito que financió parcialmente su construcción.

2. Asientos en Diario de la fase de ajuste y regularización

2.1. Por las obligaciones en circulación

- Reclasificación del pasivo a largo en pasivo a corto.
- Devengo del interés nominal
- Amortización del descuento de emisión y de los gastos de emisión.

Lo primero que vamos a hacer es el cuadro de amortización, partiendo de la base de que es una anualidad constante al 10%. Sabemos que la equivalencia financiera vendrá dada como sigue, denominando α a la anualidad constante (reembolso de principal más intereses):

$$1.000 \times 10 = \alpha a_{\overline{30}|0,10}$$

de donde $\alpha = 4.021,148$ u.m.

Habrá que redondear, por cuanto el número de títulos tiene que ser un número entero¹:

Año	Deuda viva al principio (1)	Anualidad (2)	Intereses (3) = (1) × i	Títulos a amortizar o a reembolsar (4) = (2) - (3)	Deuda viva al final (5) = (1) - (4)
1	1.000 × 10	4.021	10.000 × 0,10 = 1.000	302 × 10	(1.000 - 302) 10
2	698 × 10	4.021	6.980 × 0,10 = 698	332 × 10	(698 - 332) 10
3	366 × 10	4.021	3.660 × 0,10 = 366	366 × 10	—
			<u>2.064</u>		

El descuento y los gastos de emisión se amortizan en función del tipo efectivo. Por equivalencia financiera, sabemos que el tipo efectivo será el que se deduce de la siguiente igualdad temporal (el cálculo se hace en global):

Años	0	1	2	3
Anualidad		4.021,148	4.021,148	4.021,148

Importe neto:

$$10.000(0,94945 - 0,03133) = 9.181,2$$

$$9.181,2 = 4.021,148(1 + i_e)^{-1} + 4.021,148(1 + i_e)^{-2} + 4.021,148(1 + i_e)^{-3}$$

de donde $i_e \approx 0,15$, o sea, un 15% anual.

El interés efectivo sobre la deuda neta viva menos el interés nominal sobre la deuda bruta viva nos dará el importe a amortizar de los gastos de emisión y del descuento de emisión.

Cuadro calculado sobre deuda neta (redondeando):

Año	Deuda neta viva al principio (1)	Anualidad (2)	Interés efectivo sobre deuda neta (3) = (1) × i_e	Deuda neta viva al final (4) = (1) - (2) + (3)
1	9.181,2	4.021	9.181,2 × 0,15 = 1.377,18	6.537,38
2	6.537,4	4.021	6.537,4 × 0,15 = 980,62	3.497
3	3.497	4.021	3.497 × 0,15 = 525	—
			<u>2.882,80</u>	

¹ En la jerga financiera, el redondeo implica que se calcule una *anualidad práctica* frente a la *anualidad teórica* que surge de los cálculos.

Año	Interés efectivo	Interés nominal	Diferencia	Descuento de emisión (61,74%) ²	Gastos de emisión (38,26%) ^{2*}
1	1.377,18	1.000	377,18	232,86	144,32
2	980,62	698	282,62	178,48	108,14
3	525	366	159	98,16	60,84
	<u>2.882,80</u>	<u>2.064</u>	<u>818,80</u>	<u>505,50</u>	<u>313,30</u>

$$* \frac{505,50}{505,50 + 313,30} = 61,74$$

$$** \frac{313,30}{505,50 + 313,30} = 38,26$$

2.2. Por el crédito obtenido

Cálculo de intereses: Por lo dispuesto:

Disposición	Importe	Fecha	Tiempo transcurrido hasta el 31-12	Intereses devengados
1.�	4.000	01-03	10 meses	$4.000 \times 0,12 \times \frac{10}{12} = 400$
2.�	5.000	01-09	4 meses	$5.000 \times 0,12 \times \frac{4}{12} = 200$
				<u>600</u>

Cálculo de comisión: Por lo no dispuesto:

Fecha	Importe no dispuesto	Tiempo transcurrido hasta la siguiente disposición o final de ejercicio	Comisión devengada
01-03	6.000	6 meses	$6.000 \times 0,01 \times \frac{6}{12} = 30$
01-09	1.000	4 meses	$5.000 \times 0,01 \times \frac{4}{12} = 16,67$
			<u>46,67</u>

2.3. Amortización de la nueva patente

Vida residual de la patente antigua:

Vida inicialmente prevista:

$$\text{Amortización acumulada al 1-1-1997: } \frac{1.000}{2.500} = 0,4$$

Años transcurridos: 4

% amortización: 0,10

$$\text{Años previstos: } \frac{1}{0,10} = 10 \text{ años}$$

Por tanto, a la patente antigua le quedaban seis años al 1 de enero de 2002, que es el período de amortización de la nueva. La cuota anual será:

$$\frac{1.250}{6} = 208,33$$

Asiento en Diario

Importes	Asientos	Importes
3.020	1 ———— xxx Empréstito de obligaciones a/ Obligaciones amortizadas a reembolsar (302 × 10)	3.020
1.000	2 ———— xxx Gastos financieros a/ Intereses pendientes de pago (10.000 × 0,10)	1.000
377,18	3 ———— xxx Gastos financieros a/ Descuento de emisión de obligaciones a/ Gastos de emisión de obligaciones	232,86 144,32
600	4 ———— xxx Gastos financieros a/ Intereses pendientes de pago	600
46,67	5 ———— xxx Gastos por comisiones bancarias a/ Gastos pendientes de pago	46,67
208,33	6 ———— xxx Gastos de amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial	208,33

Supuesto 7.2

1. Precio de emisión

La anualidad constante del empréstito viene dada así:

$$\alpha = 1.000 \times 1.000 \times a_{\overline{30}|0,08}^{-1}$$

$$\alpha \approx 388.000$$

El cuadro de amortización será:

Año	Capital vivo inicial	Amortización (reembolso)		
		Anualidad	Intereses	Principal (redondeado a 1.000 euros)
1	1.000.000	388.000	80.000	308.000
2	692.000	388.000	55.360	333.000
3	359.000	388.000	28.720	359.000
				<u>1.000.000</u>

Para que la remuneración real o efectiva para el prestatario sea del 10%, el precio de emisión debe igualar los pagos, pero descontados al 10% y no al 8%. Es decir, siendo PE el precio de emisión global, tendremos:

$$PE = 388.000 a_{\overline{30}|0,10} = 964.898$$

con lo que el precio de emisión por título será:

$$\frac{964.898}{1.000} = 964,898$$

Como los gastos de emisión son de 48.771 euros por título, lo realmente recibido por la sociedad es:

$$964,898 - 48,771 = 916,127 \text{ euros por título.}$$

Con esto, el tipo de interés efectivo es:

$$916,127 = 388.000 a_{\overline{30}|i_e}$$

siendo $i_e = 0,13$, o sea, el 13% anual, aproximadamente.

2. Contabilización de la emisión

Después de estos cálculos, los asientos serán:

Importes	Asientos	Importes
1.000.000	Obligaciones emitidas a/ Empréstito de obligaciones (1.000 × 1.000)	1.000.000
964.898	Obligacionistas (1.000 × 964,898)	
35.102	Gastos por intereses diferidos a/ Obligaciones emitidas (1.000 × 35,102)	1.000.000
964.898	Caja y bancos a/ Obligacionistas	964.898
48.771	Gastos de emisión a/ Caja y bancos (1.000 × 48,771)	48.771

3. Reembolso de la primera anualidad

31-12-2002

Importes	Asientos	Importes
308.000	Empréstito de obligaciones a/ Obligaciones amortizadas a reembolsar	308.000
80.000	Gastos financieros del em- préstito a/ Intereses pendientes de pago	80.000

01-01-2003

Importes	Asientos	Importes
308.000	Obligaciones amortizadas a reembolsar	
80.000	Intereses pendientes de pago a/ Caja y bancos	388.000

4. Amortización de los gastos diferidos

Año	Pasivo neto inicial	Interés efecti- vo* (pasivo neto × × 0,13)	Interés nominal	Diferencia*	Pasivo neto*	Reembolso	Pasivo neto final
1	916.127	119.141	80.000	39.141	955.268	308.000	647.268
2	647.268	84.184	55.360	28.824	676.092	333.000	343.092
3	343.098	44.634	28.720	15.914	359.000	359.000	—
				83.879			

* Redondeado, ya que el tipo efectivo no es exactamente el 0,13.

La proporción entre prima de amortización y gastos de emisión es:

$$\frac{\text{Prima de amortización: } 35.108}{\text{(Descuento de emisión en este caso): } 35.108 + 48.771} = \frac{35.108}{83.879} = 41,86\%$$

$$\frac{\text{Gastos de emisión: } 48.771}{35.108 + 48.771} = \frac{48.771}{83.879} = 58,14\%$$

Año	Total	Gastos por intereses diferidos	Gastos de formalización de deudas
1	39.141	16.382	22.759
2	28.824	12.064	16.760
3	15.914	6.662	9.252
	83.879	35.108	48.771

Supuesto 7.3

El día 1 de enero de 2002 existen unos intereses no devengados de:

$$3.763,2 - 3.000 = 763,2$$

de donde se deduce un interés del:

$$3.763,2 = 3.000 \times (1 + i)^2$$

$$i = 0,12$$

Los asientos serán:

Importes	Asientos	Importes
	01-01-2002	
3.000	Maquinaria	
763,2	Gastos financieros diferidos a/ Proveedores de inmovilizado	3.763,2
	31-12-2002	
360	Gastos financieros a/ Gastos financieros diferidos	360
	(3.000 × 0,12)	
	31-12-2003	
403,2	Gastos financieros a/ Gastos financieros diferidos	403,2
	(3.360 × 0,12)	
	01-01-2004	
3.763,2	Proveedores de inmovilizado a/ Caja y bancos	3.763,2

Supuesto 7.4

Lo primero que hay que averiguar es cuál es el tipo efectivo que se deduce de la columna titulada «interés efectivo».

$$\text{Tipo efectivo} = \frac{\text{Interés efectivo}}{\text{Deuda neta}} = \frac{11.135,34}{92.794,50} = 0,12$$

Este tipo efectivo viene corroborado por la equivalencia financiera:

$$92.794,50 = 9.000 \times 1,12^{-1} + 9.000 \times 1,12^{-2} + 9.000 \times 1,12^{-3} + 100.000 \times 1,12^{-3}$$

Con lo que el cuadro será el siguiente:

Año	Deuda neta inicial (1)	Interés efectivo (2)	Interés nominal (3)	Amortización (devengo) descuento de emisión (4) = (2) - (3)	Deuda neta final (5) = (1) + (4)
1	92.794,50	11.135,34	9.000	2.135,34	94.929,84
2	94.929,84	11.391,58	9.000	2.391,58	97.321,42
3	97.321,42	11.678,58	9.000	2.678,58	100.000

Capítulo 8

Supuesto 8.1

1. Asientos en Diario y Mayor

1.1. En Diario

Importes	Asientos	Importes
	0 xxx	
10.000	Accionistas a/ Capital social	10.000
	0' xxx	
8.000	Caja y bancos a/ Accionistas	8.000
	0'' xxx	
500	Gastos de constitución a/ Caja y bancos	500
	1 xxx	
200	Fianzas depositadas a largo plazo a/ Caja y bancos	200
	1' xxx	
600	Gastos anticipados por alquileres a/ Caja y bancos	600
	2 xxx	
10.800	Instalaciones a/ Caja y bancos	10.800
	3 xxx	
1.000	Mobiliario y equipo de oficina	
100	Gastos financieros diferidos a/ Proveedores de inmovilizado	1.100
	4 xxx	
5.000	Mercaderías a/ Caja y bancos	2.500
	a/ Proveedores	2.500
	5 xxx	
2.500	Coste de ventas a/ Mercaderías	2.500
	5' xxx	
7.000	Caja y bancos a/ Ventas de mercaderías	7.000
	6 xxx	
600	Gastos de personal [400/0,8 + 100] a/ Caja y bancos	400
	a/ Seguridad Social pendiente de pago	100
	a/ Impuestos a pagar (0,2 × 400/0,8)	100
	7 xxx	
2.000	Caja y bancos a/ Accionistas	2.000
	8 xxx	
150	Dividendo activo a cuenta a/ Caja y bancos	150
48.450	Sumas	48.450

1.2. En Mayor

Para no alargar la solución, haremos el pase a Mayor tras haber contabilizado en Diario la fase de ajuste y regularización.

Esta fase, en cuanto a ajustes, comprende:

9. Cómputo de los gastos de alquiler devengados o vencidos al 31-12.
10. Cómputo de los gastos devengados por deudas con suministradores de inmovilizado.
11. Cómputo de la amortización.

En cuanto al apartado 9, tenemos que se ha devengado un gasto al 31-12 de 10/12 del pago total, es decir:

$$\frac{10}{12} \times 600 = 500$$

Ésta es la manera de operar más respetuosa con la cronología de los hechos.

Otra manera habitual de hacerlo es registrar inicialmente un gasto por 600 u.m. y computar un activo por gasto no consumido (gasto anticipado) al 31-12 de 600 - 500 = 100, siendo el resultado final, obviamente, el mismo.

Importes	Asientos	Importes
48.450	Sumas anteriores	48.450
500	9 <u>xxx</u> Gastos de alquiler a/ Gastos anticipados por alquiler	500
83,33	10 <u>xxx</u> Gastos financieros (o Gastos por intereses) a/ Gastos financieros diferidos (100/12 × 10)	83,33
525	11 <u>xxx</u> Gastos por amortización a/ Amortización acumulada del inmovilizado material	400
	a/ Gastos de constitución	125
4.208,33	12 <u>xxx</u> Pérdidas y ganancias a/ Coste de ventas	2.500
	a/ Gastos de personal	600
	a/ Gastos de alquiler	500
	a/ Gastos financieros	83,33
	a/ Gastos por amortización	525
7.000	12' <u>xxx</u> Ventas de mercaderías a/ Pérdidas y ganancias	7.000
800	13 <u>xxx</u> Gastos por impuesto sobre beneficios a/ Impuestos a pagar	800
800	13' <u>xxx</u> Pérdidas y ganancias a/ Gastos por impuestos sobre beneficios	800
62.366,66	Sumas	62.366,66

Asientos en Mayor

Accionistas		Capital social		Caja y bancos	
(0)	10.000	(0')	8.000	(0')	500
		(7)	2.000	(1)	200
				(1')	600
				(2)	10.800
				(4)	2.500
				(6)	400
				(8)	150
10.000	10.000	10.000		17.000	15.150
Gastos de constitución		Fianzas depositadas a largo plazo		Gastos anticipados por alquileres	
(0'')	500	(1)	200	(1')	600
	500		200	(9)	500
	125			600	500
	125				
Instalaciones		Mobiliario y equipo de oficina		Gastos financieros diferidos	
(2)	10.800	(3)	1.000	(3)	100
	10.800		1.000	(10)	83,33
				100	83,33
Proveedores de inmovilizado		Mercaderías		Proveedores	
	(3)	(4)	5.000	(4)	2.500
	1.100		5.000		2.500
	1.100				
Coste de ventas		Ventas de mercaderías		Gastos de personal	
(5)	2.500	(12')	7.000	(6)	600
	2.500	(5')	7.000	(12)	600
	2.500		7.000	600	600
Seguridad Social pendiente de pago		Impuestos a pagar		Dividendo activo a cuenta	
	(6)	(6)	100	(8)	150
		(13)	800		
			900	150	
	100				
Gastos de alquiler		Gastos financieros		Gastos por amortización	
(9)	500	(10)	83,33	(11)	525
	500	(13)	83,33	(12)	525
	500		83,33	525	525

Amortización acumulada del inmovilizado material		Pérdidas y ganancias		Gastos por impuestos sobre beneficios	
(11)	400	(12) 4.208,33	(12') 7.000	(13) 800	(13') 800
		(13') 800			
	400	5.008,33	7.000	800	800

Balance de situación al 31-12-2002

ACTIVO	Importes	PASIVO	Importes
Caja y bancos	1.850	Capital social	10.000
Gastos de constitución	375	Pérdidas y ganancias	1.991,67
Fianzas depositadas a largo plazo	200	Dividendo activo a cuenta	(-)150
Gastos anticipados por alquileres	100	Proveedores de inmovilizado	1.100
Instalaciones	10.800	Gastos financieros diferidos	(-)16,67
Mobiliario y equipo de oficina	1.000	Proveedores	2.500
Amortización acumulada del inmovilizado material	-400	Seguridad Social, pendiente de pago	100
Mercaderías	2.500	Impuestos a pagar	900
TOTAL	16.425	TOTAL	16.425

Cuenta de Pérdidas y ganancias

DEBE	Importes	HABER	Importes
Coste de ventas	2.500	Ventas de mercaderías	7.000
Gastos de personal	600		
Gastos de alquiler	500		
Gastos financieros	83,33		
Gastos por amortización	525		
Gastos por impuestos sobre beneficios	800		
SALDO (BENEFICIO)	1.991,67		
TOTAL	7.000	TOTAL	7.000

Supuesto 8.2

Saldo de Pérdidas y ganancias 1.991,67

Distribución:

Reserva legal: $0,1 \times 1.991,67$ 199,17
Reserva estatutaria: $0,06 \times 1.991,67$ 119,50
Dividendo complementario: $0,07 \times 10.000$ 700
1.018,67

Resto:

1.991,67 - 1.018,67 973
Dividendo a cuenta -150
A remanente **823**

Asiento:

1.991,67	Pérdidas y ganancias	xxx	
	a/ Reserva legal		199,17
	a/ Reserva estatutaria		119,50
	a/ Dividendo a pagar		700
	a/ Dividendo activo a cuenta		150
	a/ Remanente		823
	xxx		

Supuesto 8.3

1. Capital suscrito o en circulación

Será el importe del capital nominal menos las acciones de la propia empresa que ésta ha adquirido y que figuran en Balance. Así, tendremos:

Capital nominal 30.000
Menos: Acciones propias -2.000
Capital en circulación 28.000

2. Capital desembolsado

Será el importe del capital en circulación detráido lo pendiente de aportar por los accionistas que está representado por la cuenta del mismo título en el enunciado. Así, tendremos:

Capital en circulación 28.000
Menos: Accionistas -3.000
Capital desembolsado 25.000

3. Patrimonio neto

Lo podemos calcular de dos formas:

- Restando del activo el pasivo exigible.
- Sumando algebraicamente los componentes del patrimonio neto.

Si utilizamos la primera de las formas indicadas, hay que tener en cuenta que tanto en el activo como en el pasivo pueden aparecer cuentas que, en realidad, son de signo contrario, por ser compensadoras. Este hecho no tiene importancia, desde un punto de vista meramente aritmético, pero sí de exposición.

Así, tendremos:

	u.m.	
Total activo	53.300	
Menos: Compensadoras de pasivo y neto:		
— Gastos por intereses diferidos	1.000	
— Acciones propias	2.000	
— Dividendo activo a cuenta	400	-3.400
Activo neto	49.900	(1)
Total pasivo exigible:		
Empréstitos de obligaciones	7.000	
Menos: Gastos por intereses diferidos	-1.000	6.000
Organismos Públicos	300	
Proveedores	3.000	
Pasivo exigible	9.300	(2)
Patrimonio neto (1) - (2)	40.600	

Utilizando la segunda forma, tendremos:

Componentes positivos:		
— Capital	30.000	
— Reservas	6.000	
— Pérdidas y ganancias	4.000	
— Subvenciones oficiales	3.000	
	43.000	(3)
Componentes negativos:		
— Acciones propias	2.000	
— Dividendo activo a cuenta	400	
	2.400	(4)
Patrimonio neto (3) - (4)	40.600	

4. Patrimonio neto desembolsado

Patrimonio neto	40.600	
Menos: Accionistas	-3.000	
Patrimonio neto desembolsado	37.600	

5. Valor teórico de una acción expresado en porcentaje sobre el nominal

Entendiendo que se refiere al valor teórico de la acción totalmente desembolsada, tendremos:

$$\frac{\text{Patrimonio neto}}{\text{Capital en circulación}} \times 100 = \frac{40.600}{28.000} \times 100 = 145\%$$

Para calcular el valor teórico de una acción que esté parcialmente desembolsada, hay que restar del valor teórico de la acción totalmente desembolsada el importe de los dividendos pasivos existentes:

Supuesto 8.4

La única variación con respecto al caso anterior es que un importe que, en principio, formaba parte íntegramente del patrimonio neto, como es el saldo de Pérdidas y ganancias, se desdobra en:

- Pasivo exigible, por el dividendo.
- Pasivo no exigible o patrimonio por la dotación de reservas.

Así pues, el patrimonio neto en este caso sería:

Patrimonio neto anterior	40.600
Menos: Dividendo complementario:	
0,10(30.000 - 2.000)	-2.800
Patrimonio neto actual	37.800

Supuesto 8.5

Lo primero que hay que calcular es el valor teórico de la acción:

Patrimonio neto:

— Capital	30.000
— Reservas	5.000
— Subvenciones en capital	5.000
Total	40.000

$$\text{Valor teórico de la acción: } \frac{40.000}{20.000} = 2$$

El valor o precio de emisión debe ser 2, componiéndose de:

Nominal	1,5
Prima	0,5

Acciones a emitir:

$$\frac{8.000}{2} = 4.000$$

Asientos:

8.000 Accionistas		xxx		
	a/	Capital social	6.000	
		(4.000 × 1,5)		
	a/	Prima de emisión de acciones	2.000	
		(4.000 × 0,5)		
3.500 Caja y bancos		xxx		
	a/	Accionistas	3.500	
		0,25 × 6.000 = 1.500		
		2.000		
		3.500		
		xxx		

Recuérdese que, según la Ley, el importe mínimo a desembolsar es el 25% del nominal más la totalidad de la prima.

Supuesto 8.6

En primer lugar, habrá que determinar el valor que la sociedad Siete tiene para la sociedad Seis. Este valor viene dado por el precio de emisión de las 25.000 acciones que Seis entrega a Siete, es decir:

$$25.000 \times 1,2 = 30.000$$

El valor contable ajustado de Siete es:

Valor contable según Balance:

— Capital	25.000
— Reservas	2.000
	<u>27.000</u>

Ajustes:

— Mayor valor de las mercaderías (4.500 – 4.000)	500
— Menor valor de los derechos de cobro contra clientes (4.200 – 5.000)	–800
— Patrimonio ajustado	26.700
— Valoración dada	<u>30.000</u>
— Reconocimiento de un fondo de comercio por	<u>3.300</u>

Asientos en Seis:

Por la ampliación de capital:

30.000 Acciones		xxx		
	a/	Capital social	25.000	
	a/	Prima de emisión	5.000	
		xxx		

Recepción del negocio de Siete, a cambio de las acciones:

4.000 Construcciones		xxx		
15.000 Instalaciones				
2.500 Instalaciones en montaje				
1.200 Mobiliario y equipo				
500 Patentes y marcas				
4.500 Mercaderías				
5.000 Clientes				
400 Seguros no vencidos				
1.000 Caja y bancos				
300 Descuento de emisión de obligaciones				
3.300 Fondo de comercio		a/	Amortización acumulada del inmovilizado material	3.000
		a/	Provisión para insolvencias de tráfico	800
		a/	Empréstito de obligaciones	3.000
		a/	Proveedores	900
		a/	ACCIONES	30.000
		xxx		

Capítulo 9

Supuesto 9.1

	u.m.
Conciliación:	
— Saldo, según libros de la empresa	10.000
Partidas de conciliación positivas:	
— Talones a proveedores, pendientes de pago	1.500
— Remesas de clientes	3.000
Partidas de conciliación negativas:	
— Gastos bancarios	600
— Talones de clientes «sin fondos»	1.000
— Depósito en tránsito	800
— Efectos devueltos	1.500
— Saldo, según extracto bancario	10.600

Asientos de ajuste:

3.000	Bancos c/c	xxx			3.000
		a/	Clientes		
600	Gastos bancarios	xxx			
1.000	Clientes				
1.500	Deudas por efectos descontados	a/	Bancos c/c		3.100
		xxx			

El saldo ajustado es, pues:

$$10.000 + 3.000 - 3.100 = \underline{9.900}$$

Supuesto 9.2

El coste total por título es:

$$(1.000 \times 0,974) + 25,38 = 999,38$$

Cupón corrido:

$$1.000 \times 0,096 \times \frac{3}{12} = -24$$

Coste neto del título = 975,38

Asiento de compra: 1-4-2002

487.690	Obligaciones S. A. K. (500 × 975,38)	xxx			
12.000	Intereses de obligaciones devengados y no vencidos (500 × 24)	a/	Caja y bancos (500 × 999,38)		499.690
		xxx			

Al 31-12-2002:

Por el interés explícito:

48.000	Caja y bancos (500 × 96)	xxx			
		a/	Intereses de obligaciones devengados y no vencidos		12.000
		a/	Ingresos por intereses de obligaciones		36.000
		xxx			

Por el interés implícito:

(El tipo efectivo que iguala la siguiente corriente de pagos y cobros: $975,38 = 96(1+i)^{-1} + 96(1+i)^{-2} + 1.020(1+i)^{-2}$ es $i = 0,12$).

10.523	Obligaciones S. A. K. ¹ (487.690 × 1,12) - 48.000 = 498.213 (498.213 - 487.690) = 10.523	xxx			
		a/	Ingresos por intereses de obligaciones		10.523
		xxx			

Al 31-12-2003:

Por el interés explícito:

48.000	Caja y bancos	xxx			
		a/	Ingresos por intereses de obligaciones		48.000
		xxx			

¹ Recuérdese que estos movimientos se pueden hacer en una cuenta representativa del derecho de cobro que se va acumulando, con lo que el reembolso podría ser registrado de esta forma:

510.000	Caja y bancos	xxx			
		a/	Obligaciones S. A. K.		487.690
		a/	Intereses de obligaciones devengados y no vencidos		22.310
		xxx			

Por el interés implícito:

11.787	Obligaciones S. A. K. ²	xxx		
	(498.213 × 1,12) - 48.000 = 510.000	a/	Ingresos por intereses de obligaciones	11.787
	510.000 - 498.213 = 11.787	xxx		

Por el reembolso:

510.000	Caja y bancos	xxx		
		a/	Obligaciones S. A. K.	510.000
		(500 × 1.020)		
		xxx		

Supuesto 9.3

Valor teórico o patrimonio neto de la sociedad anónima al 31-12-2002:

Según Balance	25.600
Fondo de comercio no contabilizado	600
Valor patrimonial ajustado	26.200
Participación de Tres: 0,25 × 26.200	6.550
Coste satisfecho	6.650
Minusvalía	100

Ajuste:

100	Pérdida (no realizada) en acciones	xxx		
		a/	Provisión por depreciación de acciones	100
		xxx		

Supuesto 9.4

Es necesario calcular dos magnitudes:

- Número de derechos a adquirir en mercado.
- Coste teórico del derecho que se aplica a la ampliación.

² Véase cita anterior.

a) Número de derechos a comprar

La relación de ampliación es de

2 antiguas × 1 nueva

Número de acciones poseídas	1.000
Número de acciones requeridas (0,10 × 30.000) ...	3.000
Acciones a adquirir	2.000
Derechos necesarios 2.000 × 2	4.000
Derechos que posee	1.000
Derechos a adquirir	3.000

b) Coste teórico del derecho que posee:

$$1.100 - \frac{2 \times 1.100 + 1.000}{3} = 33,33$$

Coste total de las 2.000 acciones a comprar:

— Nominal: 2.000 × 1.000	2.000.000
— Coste derechos propios: 1.000 × 33,33	33.333
— Coste derechos comprados: 3.000 × 40	120.000
Total	2.153.333

Asientos:

33.333	Derechos de suscripción	xxx		
		a/	Acciones S. A. V.	33.333
120.000	Derechos de suscripción	xxx		
		a/	Caja y bancos	120.000
2.153.333	Acciones S. A. V.	xxx		
		a/	Derechos de suscripción	153.333
		a/	Caja y bancos	2.000.000
		xxx		

Supuesto 9.5

Participación actual: 0,10 × 25.000	2.500 acciones
Participación requerida: 0,08 × 25.000 × 1,5	3.000 acciones
Acciones a comprar	500

La relación de ampliación es:

2 antiguas × 1 nueva

Para comprar 500 acciones debe aplicar 1.000 derechos, vendiendo el resto, es decir, 1.500.



Coste teórico del derecho:

$$1.150 - \frac{2 \times 1.150 + 1.000}{3} = 50 \text{ euros}$$

Valor teórico del derecho, según la cotización de la acción:

$$\frac{2.500 \times 1.000 \times 1,15 - 130.000}{2.500} = 1.098$$

$$1.098 - \frac{2 \times 1.098 + 1.000}{3} = 32,67$$

Depreciación por acción: $1.150 - 1.098 = 52$ euros

Depreciación por derecho: $50 - 32,67 = 17,33$ euros

Asientos:

		xxx		
125.000	Derechos de suscripción	a/ Acciones S. A. X (2.500 × 50)	125.000	
		xxx		
550.000	Acciones S. A. X	a/ Caja y bancos (500 × 1.000)	500.000	
		a/ Derechos de suscripción (1.000 × 50)	50.000	
		xxx		
49.000	Caja y bancos (1.500 × 32,67)			
26.000	Provisión por depreciación de acciones (1.500 × 17,33)	a/ Derechos de suscripción (1.500 × 50)	75.000	
		xxx		

Por último, la comprobación es verificar que, al final, deben quedar 3.000 acciones valoradas al valor de cotización, dado que ésta es inferior al coste.

El valor de cotización será:

$$3.000 \times (1.098 - 32,67) = 3.196.000$$

representado por estas dos cuentas:

Acciones S. A. X			
S.i.	2.500 × 1.000 × 1,15 = 2.875.000	Venta de derechos	125.000
Compra	550.000		
Provisión por depreciación de acciones			
Venta de derechos	26.000	S.i.	130.000

Saldo de la cuenta «Acciones»	3.300.000
Saldo de la cuenta «Provisión»	-104.000
Saldo neto	3.196.000

Capítulo 10

Supuesto 10.1

a) Cuenta de Pérdidas y ganancias según la estructura contemplada en el PGC

DEBE	Importes	HABER	Importes
A) GASTOS		B) INGRESOS	
Consumo de mercaderías	16.000	Ventas	40.000
Gastos de personal	5.700	Devoluciones y rebajas en ventas	-1.100
Dotaciones para amortizaciones	5.000		
Variación de provisiones por operaciones de tráfico	-100		
Servicios exteriores	6.800		
Otros tributos	1.200		
BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	4.300		
	38.900		38.900
Gastos por intereses de obligaciones	1.600	Ingresos de participaciones en capital	1.100
	1.600	RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	500
BENEFICIOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.800		1.600
RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	1.500	Beneficios procedentes del inmovilizado material	1.500
	1.500		1.500
BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS	5.300		
Impuesto sobre sociedades	1.855		
RESULTADO DEL EJERCICIO (beneficios)	3.445		

b) Cuenta de Pérdidas y ganancias funcional

Ventas brutas	40.000
Menos: Devoluciones y rebajas en ventas	-1.100
Ventas netas	38.900
Menos: Coste de ventas	16.000
Margen bruto	22.900
Menos: Gastos de ventas	-8.340
Margen neto	14.560
Menos: Gastos de administración ¹	10.260
Gastos financieros netos ²	500
Beneficio ordinario	3.800
Más: Resultados extraordinarios	1.500
Beneficio antes de impuestos	5.300
Menos: Impuesto sobre sociedades	1.855
Beneficio después de impuestos	3.445

¹ En los gastos de administración —o generales— se suele incluir la provisión para insolvencias.
² Se exponen en su importe neto —gastos menos ingresos.

Supuesto 10.2

1. Contabilidad de la empresa Dos, S. A.

Importes	Asientos	Importes
1.600	1 ———— xxx (623) Servicios de profesionales independientes a/ (57) Tesorería a/ (4751) Hacienda Pública, acreedor por retenciones aplicadas (1.600 × 0,15)	1.360 240
1.200	2 ———— xxx (65) Otros gastos de gestión (652) Retribuciones a consejeros a/ (57) Tesorería a/ (4751) Hacienda Pública, acreedor por retenciones aplicadas 3 × 50 × 6 = 900 × 0,3 = 270 1 × 50 × 6 = 300 × 0,25 = 75 1.200 345	855 345

Importes	Asientos	Importes
10.000	3 ———— xxx (557) Dividendo activo a cuenta a/ (57) Tesorería a/ (4751) Hacienda Pública, acreedor por retenciones aplicadas (10.000 × 0,25)	7.500 2.500
30.000	4 ———— xxx (129) Pérdidas y ganancias a/ (557) Dividendo activo a cuenta a/ (57) Tesorería a/ (4751) Hacienda Pública, acreedor por retenciones aplicadas (20.000 × 0,25)	10.000 15.000 5.000

2. Contabilidad de los perceptores

Para no alargar la solución, hacemos un asiento conjunto, como si el perceptor fuera una sola persona:

Importes	Asientos	Importes
1.360 240	1 ———— xxx (57) Tesorería (473) Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta a/ (705) Prestaciones de servicios	1.600
7.500 2.500	2 ———— xxx (Al ser los perceptores personas físicas, no empresarios, no están obligados a llevar registros contables) 3 ———— xxx (57) Tesorería (473) Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta a/ (760) Ingresos en participaciones en capital	10.000
15.000 5.000	4 ———— xxx (57) Tesorería (473) Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta a/ (760) Ingresos en participaciones en capital	20.000

Supuesto 10.3

Gasto:

Beneficio contable antes de impuestos	1.000
Más: Diferencias permanentes:	
Gasto no fiscal: sanciones administrativas	100
Beneficio contable ajustado	1.100
Gasto: $0,35 \times 1.100$	385

Deuda con Hacienda:

Beneficio contable ajustado	1.100
Más: Diferencias temporales:	
Mayor amortización contable:	
— Derechos de traspaso 3	
— Instalaciones 15	18
	1.118
Impuesto: $0,35 \times 1.118$	391,3
Retenciones y pagos a cuenta	-100
A ingresar	291,3

Impuesto anticipado:

$$0,35 (3 + 15) = 6,3$$

Asiento:

		xxx	
385	(630) Impuesto sobre beneficios		
6,3	(4740) Impuesto sobre beneficios anticipado		
	a/ (473) Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	100	
	a/ (4752) Hacienda Pública, acreedor por impuesto sobre sociedades		291,3
		xxx	

Capítulo 11

Supuesto 11.1

a) Estudio de tendencias

	2004	2003	Porcentajes de variación 2004/2003
Ventas	10.000	12.000	-16,66
Coste de ventas	8.500	8.000	6,25
Margen bruto	1.500	4.000	-62,50
Otros gastos	500	2.000	-75
Beneficio antes de impuestos	1.000	2.000	-50

b) Breve comentario

La fuerte bajada del margen bruto es la combinación resultante de la baja de ventas junto con la subida porcentual del coste de las mismas. La drástica disminución de los gastos del ejercicio hace que el resultado final, antes de impuestos, disminuya en menor medida que el margen bruto.

Supuesto 11.2

	2004		2003	
	Importes	% composición	Importes	% composición
Ventas brutas	6.000	109,09	5.000	113,64
Devoluciones y rebajas	-500	9,09	-600	13,64
Ventas netas	5.500	100	4.400	100
Coste de ventas	4.125	75	3.520	80
Margen bruto	1.375	25	880	20
Otros gastos	1.000	18,18	700	15,91
Beneficio antes de impuestos	375	6,82	180	4,09
Impuestos (30%)	112,5	2,05	54	1,23
Beneficio después de impuestos	262,5	4,77	126	2,86

Obsérvese que la base 100 es la cifra de ventas netas; por tanto, si se parte de la cifra de ventas brutas, éstas representarán un porcentaje superior a 100 sobre aquéllas.

Supuesto 11.3

	2004	2003
Cifra media de ventas	$\frac{10.000}{365} = 27,397$	$\frac{15.000}{365} = 41,096$
Deuda de clientes	2.055	3.287
Días de deuda	$\frac{2.055}{27,397} = 75$	$\frac{3.287}{41,096} = 80$

Los clientes se retrasan, como media, entre quince y veinte días, sobre el plazo inicialmente concedido por la empresa.

Supuesto 11.4

a) Relación de circulante:

	2004	2003
ACTIVO CIRCULANTE		
Mercaderías	4.000	4.200
Clientes	5.000	6.200
Provisión para insolvencias	-1.000	-1.500
Gastos anticipados	500	—
Caja y bancos	1.000	800
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	9.500	9.700
PASIVO CIRCULANTE		
Dividendos (40%)	800	600
Préstamos a corto	1.000	1.000
Proveedores	3.000	5.000
Organismos Públicos	1.000	900
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	5.800	7.500
Relación de circulante	$\frac{9.500}{5.800} = 1,64$	$\frac{9.700}{7.500} = 1,29$

b) Relación patrimonio neto/pasivo total

	2004	2003
PATRIMONIO NETO		
Capital	20.000	20.000
Reservas	5.900	5.000
Dotación de reservas (60%)	1.200	900
TOTAL PATRIMONIO NETO	27.100	25.900
PASIVO EXIGIBLE TOTAL		
Pasivo circulante	5.800	7.500
Pasivo a largo plazo	4.000	5.000
TOTAL PASIVO EXIGIBLE	9.800	12.500
Relación	$\frac{27.100}{9.800} = 2,765$	$\frac{25.900}{12.500} = 2,072$

EXÁMENES PROPUESTOS
PARA LA ASIGNATURA
CONTABILIDAD FINANCIERA
EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL
DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

EXAMEN DE JUNIO/2000

1. Una cuenta de Mercaderías llevada especulativamente arroja al final de un periodo, un saldo deudor de 1.000. Si el beneficio bruto en ventas es de 200 durante ese periodo, las existencias finales de mercaderías del mismo son:
 - a) 1.000
 - b) 1.200
 - c) 800
 - d) Necesitamos conocer el saldo inicial de mercaderías, para realizar el cálculo.
2. Una compra de mercaderías se registra como:
 - a) Un gasto.
 - b) Un activo
 - c) Un gasto, con un inventario permanente.
 - d) Un gasto, con un inventario periódico.
3. Una empresa está incurso en un litigio, provocado por un cliente insatisfecho que reclama a la misma 2.000 por daños y perjuicios derivados de una compra. La empresa contabilizará por este hecho:
 - a) Una provisión por gastos de 2.000.
 - b) Una provisión por clientes dudosos de 2.000.

- c) Una nota en la memoria, por constituir un pasivo contingente.
- d) Una devolución de mercaderías por 2.000.

4. La contabilización de un gasto anticipado tiene como contrapartida:

- a) Una salida de efectivo.
- b) El nacimiento de un pasivo.
- c) Un gasto.
- d) Cualquiera de las anteriores respuestas, dependiendo de si se respeta o no escrupulosamente la cronología de los hechos.

5. En una empresa fabricante de automóviles, son bienes de uso:

- a) Los vehículos que se envían a los concesionarios.
- b) Los vehículos utilizados por la Dirección.
- c) Los recambios de los vehículos que se envían a los concesionarios.
- d) El dinero depositado en Bancos.

6. Se contabiliza en base acumulativa cuando:

- a) Se utilizan libros auxiliares donde se acumula la información a volcar en los libros obligatorios.
- b) Se reconocen los ingresos cuando se cobran.
- c) Se reconocen los gastos cuando se pagan.
- d) Se reconocen los ingresos cuando se prestan los servicios, que constituyen el objeto social de la empresa.

Una empresa lleva a cabo las siguientes operaciones, relativas todas ellas al inmovilizado material.

1. Adquiere unos ordenadores por importe de 1.000. Al satisfacerse la compra al contado, se paga al suministrador un importe de 980.
2. Personal cuyo coste mensual es de 100, ha intervenido en la instalación de los ordenadores de la compra anterior. Se calcula que el 60% de su tiempo mensual ha sido empleado en la instalación de dichos ordenadores.
3. Se adquieren máquinas el 1 de enero, con un coste de 2.000, a satisfacer dentro de dos años, debiendo satisfacer 2.205 al final de esos dos años.
4. Se posee un terreno cuyo coste fue de 1.500, que se tiene intención de vender en próximas fechas. El valor de mercado de dicho terreno es de 1.800.
5. La amortización de los edificios se estima en 500.

Con estos datos conteste cuál es la contabilización correcta de los anteriores puntos:

7. Por el punto 1:

a) 1.000 Ordenadores	a/ Caja y bancos	980
	a/ Ingresos por descuentos por pronto pago	20
b) 980 Ordenadores	a/ Caja y bancos	980
c) 980 Ordenadores		
20 Gastos financieros	a/ Proveedores	1.000
d) 980 Ordenadores		
20 Gastos financieros diferidos		
	a/ Caja y bancos	980
	a/ Ingresos por descuentos por pronto pago	20

8. Por el punto 2:

a) 60 Ordenadores	a/ Gastos de personal	60
b) 60 Ordenadores	a/ Ingresos por trabajos realizados para el inmovilizado material	60
c) La respuesta a) o b), indistintamente.		
d) No procede asiento alguno por empleo de personal, al haber sido ya registrado el gasto por este concepto.		

9. Por el punto 3:

a) 2.000 Maquinaria	a/ Proveedores de maquinaria	2.205
205 Gastos financieros diferidos	a/ Proveedores de maquinaria	2.000
b) 2.000 Maquinaria	a/ Proveedores de maquinaria	2.205
c) 2.205 Maquinaria	a/ Proveedores de maquinaria	2.205
d) La respuesta a) o b), indistintamente.		

10. Por el punto 4:

a) 300 Terrenos	a/ Ingresos extraordinarios	300
b) 300 Terrenos	a/ Reservas	300
c) 300 Terrenos	a/ Capital	300
d) No procede asiento alguno, hasta que el terreno se venda.		

11. Por el punto 5:

a) Por ser una simple estimación, no ha de contabilizarse nada.		
b) 500 Gastos de amortización	a/ Edificios	500
c) 500 Gastos de amortización	a/ Amortización acumulada de edificios	500
d) La respuesta b) o c), indistintamente.		

12. Una empresa construye, el 1 de enero de 2000, unos aparcamientos, cuyo coste total alcanza un importe de 10.000, a revertir al Ayuntamiento al cabo de 20 años. La vida útil de los aparcamientos se estima en 25 años, con una amortización lineal, estimándose unos gastos de reversión del 10% del valor contable de los aparcamientos, en la fecha de la reversión. Con estos datos, y suponiendo una distribución lineal del gasto, la cuenta «Fondo de reversión» tendrá, al final de los primeros 10 años, un saldo de:

a) 5.000. c) 1.000.
b) 5.500. d) 1.100.

13. Se vende el motor de una máquina, con objeto de sustituirlo por otro más potente. El coste de proveedor del nuevo motor es de 1.000. El viejo, cuyo coste actual era de 200 (800 de coste origen con una amortización acumulada de 600) se vende por 250. Con estos datos, el valor de alta en patrimonio del motor nuevo será:

a) 1.200. c) 1.050.
b) 1.250. d) 950.

14. Una instalación adquirida el 1 de enero de 1997, con un coste de 9.000, un valor residual estimado de 1.200 y una vida útil estimada de 5 años, se vende el 1 de enero de 2000, por un importe de 1.900. La empresa aplica un método decreciente, en función de números dígitos, para el registro de la amortización de esa instalación, con lo que el resultado en la venta será de:

a) Beneficio de 340. c) Pérdida de 3.500.
b) Pérdida de 860. d) Pérdida de 2.780.

15. Una empresa cuenta con una máquina adquirida el 1 de enero de 1996, por 1.200, con una vida estimada de 8 años, sin valor residual y una depreciación lineal. El 1 de enero de 2000, se estima que la vida será de 10 años, dado que el uso va a ser diferente de ahora en adelante.

Derivado de esta máquina, en el ejercicio 2000 se contabilizará:

a) Un gasto de amortización de 100.
b) Un gasto de 100 y un ajuste al patrimonio de 200, positivo.
c) Un gasto de amortización de 150 y un ajuste al patrimonio de 200, positivo.
d) Un gasto de amortización de 150, sin ajuste al patrimonio.

16. Una empresa adquiere una máquina satisfaciendo 1.000 en metálico y entregando una máquina usada con un valor en cuentas de 400. El valor de mercado de la máquina usada es de 500. Para poner a punto la máquina recién adquirida, es necesario desembolsar, por trabajos de acondicionamiento, 150.

El coste por el que se dará de alta en patrimonio la nueva máquina será:

a) 1.450. c) 1.400.
b) 1.550. d) 1.300.

17. Una empresa cuenta con una máquina, cuyo coste origen fue de 10.000, adquirida el 1 de enero de 1996, con una vida útil estimada de 10 años, sin valor residual y una depreciación lineal.

El 1 de enero de 2000, se realizan trabajos en la máquina, con un coste de 2.000, que suponen un incremento en su productividad y un aumento en su valor residual de 500.

Con estos datos, y suponiendo que la vida útil no se ve alterada, el gasto de amortización del ejercicio 2000 correspondiente a esta máquina será:

a) 916,66. c) 1.200.
b) 1.150. d) 1.250.

18. Una empresa vende durante el ejercicio un importe bruto de 10.000. Las devoluciones de ventas han sido 1.000; los descuentos concedidos a clientes y no comunicados a los mismos han sido 1.500 y los gastos de venta, 2.000.

Con esos datos, las ventas netas del ejercicio importan:

a) 9.000. c) 7.500.
b) 7.000. d) 5.500.

19. Al inicio de un ejercicio, la cuenta «Provisión para clientes de dudoso cobro» tenía un saldo acreedor de 500. Las ventas netas del ejercicio han ascendido a 20.000. Las cancelaciones de cuentas de clientes, por considerarlos incobrables definitivos, han sido de 1.200. Se estima que el riesgo a cubrir del ejercicio es del 5% de las ventas netas. Con estos datos, el cargo a resultados por riesgo cubierto en el ejercicio es:

a) 300. c) 940.
b) 1.000. d) 440.

20. Una empresa dedicada al transporte de viajeros, ha expedido en el ejercicio, 2.000 billetes de 10 cada uno, a otros tantos viajeros. De esos billetes, han sido utilizados, en el ejercicio, 1.900. Dando la empresa al viajero un plazo de 2 años para usar el billete y habiendo gastado 200 en publicidad, la empresa contabilizará, en ese ejercicio, un ingreso neto en ventas de:

a) 20.000. c) 19.000.
b) 19.500. d) 19.800.

21. Durante el primer ejercicio de actividad, una empresa ha hecho las siguientes compras de mercaderías:

1.ª compra: 5.000 unidades físicas a 2 por unidad.
2.ª compra: 6.000 unidades físicas a 2,5 por unidad.
3.ª compra: 5.500 unidades físicas a 3 por unidad.
Se han vendido durante el ejercicio, 15.000 unidades físicas a 4 por unidad. Utilizando un método FIFO, para costear las salidas, el margen bruto del ejercicio es de:

a) 21.500 positivo.
b) 23.000 positivo.
c) 18.500 positivo.
d) No se puede calcular con la información suministrada.

22. Una empresa tiene en sus almacenes, a final de ejercicio, 1.000 unidades físicas de productos para la venta, cuyo coste unitario fue de 5.

El precio de venta en catálogo es de 6 por unidad, concediendo al cliente un descuento comercial del 10% y al vendedor un incentivo del 20% del precio de catálogo.

Con estos datos, la valoración por la que deben figurar, en balance, las 1.000 unidades de producto para la venta, será:

a) 5.000. c) 5.400.
b) 4.200. d) 6.000.

23. Realizado el inventario físico de mercaderías de una empresa, éste arroja un importe de 10.000 u.m., al 31 de diciembre de 1999. El 29 de diciembre de 1999, la empresa vendió 200 unidades físicas que tenían un coste unitario de 2, a un cliente con cláusula FOB, punto embarque, mercancía que el cliente recibirá el 3 de enero de 2000. De igual manera, al 31 de diciembre, se encuentra en camino, mercancía con un coste de 500 u.m., enviado por el proveedor con cláusula FOB, punto destino, que llegará a los almacenes de la empresa el 4 de enero de 2000.

Con estos datos, el saldo por el que debe figurar la cuenta de Mercaderías en el balance al 31 de diciembre de 1999 es de:

a) 10.400. c) 10.500.
b) 10.000. d) 10.100.

24. Una empresa arroja la siguiente situación, en resumen, al 31 de diciembre de 1999:

Construcciones	10.000	Capital y reservas	15.000
Terrenos	5.000	Préstamos a largo plazo ...	3.000
Mobiliario	1.000	Pérdidas y ganancias	3.000
Amortización acumulada de activo fijo	(2.000)		
Mercaderías	5.000		
Clientes	2.000		
Provisión clientes	(500)		
Caja y bancos	500		
	21.000		21.000

De los préstamos a largo plazo, se reembolsará el próximo ejercicio un total de 1.000. La totalidad del resultado se destinará a reservas. Con estos datos, el capital circulante de esta empresa, al 31 de diciembre de 1999, será:

a) 7.000. c) 3.000.
b) 6.000. d) 6.500.

25. Una empresa adquiere el 1 de marzo de 1999, 1.000 obligaciones de 10 de valor nominal cada una, que rentan un 6% anual. El cupón se satisface semestralmente, el 1 de enero y el 1 de julio de cada año.

El rendimiento a contabilizar por la empresa adquirente en 1999 por intereses de obligaciones es:

a) 500. c) 300.
b) 600. d) 450.

Soluciones:

1. b)	6. d)	11. d)	16. b)	21. b)
2. b)	7. b)	12. d)	17. d)	22. b)
3. c)	8. c)	13. d)	18. c)	23. b)
4. d)	9. d)	14. b)	19. b)	24. b)
5. b)	10. d)	15. a)	20. c)	25. a)

EXAMEN DE SEPTIEMBRE/2000

A continuación, se insertan los saldos sin clasificar del balance de una empresa, antes de los asientos de ajuste y regularización y sin consignar la cifra de capital. Los importes se refieren a un periodo de año natural, terminado el 31-12-1999:

Terrenos, 500; Mercaderías, 1.000; Otros activos materiales, 100; Compras de mercaderías, 6.000; Gastos de personal, 2.500; Gastos de personal pendientes de pago, 500; Ingresos por ventas, 10.000; Ingresos por servicios varios, 500; Gastos anticipados, 100; Intereses de préstamos cobrados por anticipado, 100; Gastos por intereses, 300; Préstamos concedidos por la empresa, 1.000; Proveedores y otros acreedores, 600; Clientes y otros deudores, 1.000; Amortización acumulada de activos fijos, 1.200; Reservas, 1.000; Préstamos obtenidos por la empresa, 3.000; Anticipos de clientes, 500; Mobiliario y enseres, 500; Instalaciones, 3.000; Edificios, 4.000; Instalaciones en curso, 800.

Con los anteriores datos y los que se suministran a continuación, indique cuál es la respuesta correcta a las siguientes cinco preguntas:

1. El capital social que se desprende del anterior balance es de:

- | | |
|-----------|-----------|
| a) 3.400. | c) 5.400. |
| b) 4.400. | d) 3.500. |

2. Siendo el tipo medio de amortización el 2,5% anual sobre activos fijos, el gasto de amortización del ejercicio es:

- | | |
|---------|-----------|
| a) 210. | c) 202,5. |
| b) 190. | d) 222,5. |

3. Siendo el coste de ventas del ejercicio de 6.000, el inventario al 31 de diciembre alcanza el importe de:

- | | |
|-----------|-----------|
| a) 1.000. | c) 4.000. |
| b) cero. | d) 2.000. |

4. El préstamo hecho al personal que figura en balance, fue otorgado el 1 de octubre de 1999, a reintegrar en un año, con un coste financiero para el empleado del 10% anual. Al 31-12-1999, la empresa contabilizará por los intereses:

- | | | |
|---|-------------------------|----|
| a) 25 Intereses a cobrar | a/ Ingresos financieros | 25 |
| b) Intereses de préstamos cobrados por anticipado | a/ Ingresos financieros | 25 |

- | | | |
|----------------------------|---|----|
| c) 100 Préstamos | a/ Ingresos financieros | 25 |
| | a/ Intereses de préstamos cobrados por anticipado | 75 |
| d) 25 Ingresos financieros | a/ Intereses de préstamos cobrados por anticipado | 25 |

5. De las 500 cobradas por la empresa por servicios varios, un total de 50 corresponde a servicios a prestar en 2000, por lo que el asiento a realizar el 31-12-1999 será:

- | | | |
|-------------------------------------|---|-----|
| a) 50 Ingresos pendientes de cobro | a/ Ingresos por servicios varios | 50 |
| b) 50 Ingresos por servicios varios | a/ Ingresos por servicios cobrados por anticipado | 50 |
| c) 50 Ingresos pendientes de cobro | a/ Ingresos por servicios cobrados por anticipado | 50 |
| d) 450 Ingresos pendientes de cobro | a/ Ingresos por servicios | 450 |

6. Una empresa adquiere una máquina el 1 de julio de 1999 por 1.050, importe que recoge el principal y los intereses a satisfacer (50) al proveedor dentro de un año. El asiento de compra será:

- | | | | |
|---------------------|------------------------|--------------------------------|-------|
| a) 1.025 Maquinaria | 25 Gastos de intereses | a/ Proveedores de inmovilizado | 1.050 |
| b) 1.000 Maquinaria | | a/ Proveedores de inmovilizado | 1.000 |
| c) 1.050 Maquinaria | | a/ Proveedores de inmovilizado | 1.050 |
| d) 1.050 Maquinaria | | a/ Proveedores de inmovilizado | 1.000 |
| | | a/ Intereses a pagar | 50 |

7. Una empresa adquiere un ordenador, cuyo precio de catálogo es de 1.000, satisfaciendo 800 en efectivo y un ordenador usado, en poder de la empresa, con un valor en cuentas de 300 (coste origen, 1.200). La adquisición se registrará así:

- | | | |
|---|-------------------------------|-------|
| a) 1.000 Ordenadores | a/ Ordenadores | 200 |
| | a/ Caja y bancos | 800 |
| b) 1.000 Ordenadores | | |
| 1.000 Amortización acumulada de activos fijos | a/ Ordenadores | 1.200 |
| | a/ Caja y bancos | 800 |
| c) 1.000 Ordenadores | | |
| 900 Amortización acumulada de activos fijos | | |
| 100 Pérdidas en activos fijos | a/ Ordenadores | 1.200 |
| | a/ Caja y bancos | 800 |
| d) 1.000 Ordenadores | | |
| 1.200 Amortización acumulada de activos fijos | a/ Ordenadores | 1.200 |
| | a/ Caja y bancos | 800 |
| | a/ Beneficio en activos fijos | 200 |

8. Un activo fijo, adquirido el 1 de enero, cuyo coste origen es de 1.000 y un valor residual estimado de 100, es amortizado mediante el método decreciente con tanto fijo o constante, siendo éste el 20%. La cuota de amortización del segundo año será de.

a) 200. c) 144.
b) 160. d) 180.

9. Una máquina adquirida el 1-1-1995, con coste origen de 1.000, vida útil, 10 años, sin valor residual y amortización lineal, ocasiona unos gastos de 210, el 1-1-2000, que se estiman activables, es decir, como mayor valor de la máquina en cuestión, sin que ello implique una ampliación de la vida útil de la máquina originaria. Con estos datos, la amortización del ejercicio 2000 será:

a) 100. c) 142.
b) 121. d) 242.

10. Una empresa tiene un crédito contra un cliente, por 500. Éste satisface su deuda entregando mercancías cuyo valor de mercado es de 550. El asiento de recepción de las mercaderías, controlándolas con un sistema de inventario periódico será:

a) 550 Mercaderías	a/ Clientes	500
	a/ Beneficio en mercaderías	50
b) 550 Compra de mercaderías	a/ Clientes	500
	a/ Beneficio en mercaderías	50
c) 500 Compra de mercaderías	a/ Clientes	500
d) 550 Mercaderías	a/ Clientes	500
	a/ Provisión depreciación de mercaderías	50

11. Una empresa abre su contabilidad con un crédito contra clientes de 1.000, que tiene contabilizado una provisión por un total de 100. Durante el ejercicio ha vendido a crédito 10.000, cobrando un total en el ejercicio de 8.000. Se han cancelado durante el ejercicio créditos incobrables provisionados previamente por 250. Si la estimación de riesgo de clientes a cubrir es del 5% de las ventas, la cuenta compensadora de Provisión tendrá un saldo al final del ejercicio de:

a) 350, de signo acreedor.
b) 600, de signo acreedor.
c) 250, de signo deudor.
d) 250, de signo acreedor.

12. Una empresa adquiere el patrimonio de una competidora, satisfaciendo 10.000. El balance de esta última es el siguiente:

Terrenos	1.000	Préstamos	1.000
Edificios	5.000	Patrimonio	10.000
Existencias	4.000		
Clientes	1.000		
	11.000		21.000

El valor de mercado de los edificios es de 4.000. El asiento de compra en el adquirente será:

a) 1.000 Terrenos		
5.000 Edificios		
4.000 Existencias		
1.000 Clientes	a/ Préstamos	1.000
	a/ Caja y bancos	10.000
b) 1.000 Terrenos		
4.000 Edificios		
4.000 Existencias		
1.000 Clientes		
1.000 Fondo de comercio	a/ Préstamos	1.000
	a/ Caja y bancos	10.000
c) 1.000 Terrenos		
5.000 Edificios		
4.000 Existencias		
1.000 Clientes	a/ Préstamos	1.000
	a/ Patrimonio	10.000
d) 1.000 Terrenos		
4.000 Edificios		
4.000 Existencias		
1.000 Clientes		
1.000 Resultados extraordinarios	a/ Préstamos	1.000
	a/ Caja y bancos	10.000

Una empresa que controla sus existencias de mercancías mediante un sistema de inventario periódico, inicia un ejercicio económico con 1.000 unidades físicas de existencia de una mercadería, valoradas por 2.000, en total.

Durante el ejercicio, las adquisiciones de esa mercancía han sido las siguientes:

- 1.ª compra: 1.500 unidades, a un coste unitario de 2,25.
2.ª compra: 2.000 unidades, a un coste unitario de 2,20.
3.ª compra: 5.000 unidades, a un coste unitario de 2,10.

Finalmente, la empresa obtiene un rappel, por el total de la compra del 5%, vendiendo durante el ejercicio un total de 9.000 unidades físicas, a un precio de venta unitario de 5.

Con estos datos, responda a las dos siguientes preguntas:

13. Si utiliza un método FIFO para costear las salidas, el resultado en ventas será de:

- a) 25.638,75 de beneficio.
- b) 26.636,25 de beneficio.
- c) 26.688,75 de beneficio
- d) No disponemos de datos suficientes para su cálculo.

14. Si el método de costear las salidas fuera el LIFO, el resultado en ventas sería:

- a) 26.638,75 de beneficio.
- b) 25.638,75 de beneficio.
- c) 27.552,50 de beneficio.
- d) No disponemos de datos suficientes para su cálculo

15. Un dividendo a cuenta satisfecho por una sociedad anónima a sus accionistas es:

- a) Un derecho de cobro para la sociedad.
- b) Un pasivo para la misma.
- c) Una partida que minora el patrimonio de la empresa.
- d) La distribución de un beneficio ya obtenido.

16. Una empresa adquiere 100 acciones de otra sociedad de 1 de nominal al 105%, con unos gastos de corretaje de 50. El asiento de compra será:

a) 105 Acciones	a/ Caja y bancos	105
b) 155 Acciones	a / Caja y bancos	155
c) 100 Acciones		
55 Gastos financieros	a/ Caja y bancos	155
d) 105 Acciones		
50 Gastos financieros	a/ Caja y bancos	155

Se obtienen los siguientes datos de un empréstito de obligaciones:

- Fecha de emisión: 1-1-2000.
- N.º de títulos emitidos: 1.000.
- Valor nominal de cada título: 1 u.m.
- Valor de reembolso de cada título: 1,02 u.m.
- Tanto de interés nominal anual: 5%.
- Reembolso: Dentro de dos años, satisfaciendo los intereses anualmente al inicio del ejercicio siguiente. El último pago se llevará a cabo el 1-1-2002.
- Tanto de interés efectivo anual : 7%.

Con los anteriores datos, responda a las tres preguntas siguientes:

17. El asiento de emisión y desembolso, por parte de los obligacionistas, en la contabilidad de la emisora, será:

a) 1.000 Caja y bancos		
20 Prima de reembolso de obligaciones	a/ Empréstito de obligaciones	1.020
b) 981,308 Caja y bancos		
18,692 Descuento de emisión de obligaciones		
20,000 Prima de reembolso de obligaciones	a/ Empréstito de obligaciones	1.020
c) 1.020 Caja y bancos	a/ Empréstito de obligaciones	1.020
d) 1.000 Caja y bancos	a/ Empréstito de obligaciones,	1.000

18. El devengo anual de intereses explícitos al 31-12-2000 dará lugar a este apunte en Diario:

a) 50 Gastos de intereses	a/ Intereses pendientes de pago	50
b) 50 Gastos de intereses	a/ Caja y bancos	50
c) 70 Gastos de intereses	a/ Intereses pendientes de pago	70
d) 68,691 Gastos de intereses	a/ Intereses pendientes de pago	68,691

19. El desembolso total el 1-1-2002 dará lugar a este asiento en Diario:

a) 1.000 Empréstito de obligaciones		
20 Gastos de intereses	a/ Caja y bancos	1.020
b) 1.020 Empréstito de obligaciones		
50 Intereses pendientes de pago	a/ Caja y bancos	1.070
c) 1.000 Empréstito de obligaciones		
70 Gastos de intereses	a/ Caja y bancos	1.070
d) 1.070 Empréstito de obligaciones	a/ Caja y bancos	1.070

20. Una empresa recibe un abono en su cuenta corriente con el Banco H, por importe de 100, cuyo origen desconoce. El asiento que habrá de efectuar la empresa será:

a) 100 Bancos	a/ Resultados extraordinarios	100
b) 100 Bancos	a/ Partidas pendientes de aplicación	100
c) 100 Partidas pendientes de aplicación	a/ Bancos	100
d) No procede hacer asiento alguno.		

Soluciones:

1. a)	5. b)	9. c)	13. b)	17. b)
2. b)	6. b)	10. c)	14. a)	18. a)
3. a)	7. c)	11. a)	15. c)	19. b)
4. b)	8. b)	12. b)	16. b)	20. b)

EXAMEN DE JUNIO/2001

1. Las inversiones aportadas por el propietario de la empresa figuran en:

- a) el activo del balance.
- b) las cuentas de patrimonio final del balance.
- c) las cuentas de patrimonio inicial del balance.
- d) el pasivo del balance.

2. Si la empresa reconoce el importe de las ventas cuando cobra ese importe, este reconocimiento se basa en:

- a) el principio del devengo.
- b) contabilizar en base a efectivo o principio de caja.
- c) el principio de prudencia.
- d) el principio de coste histórico.

3. Se dice que un asiento en Diario es de «Varios a Varios» cuando:

- a) intervienen cuentas de deudores y acreedores varios.
- b) intervienen cuentas de balance y diferenciales.
- c) intervienen varias cuentas cargadas y varias cuentas abonadas.
- d) hay más de una posibilidad para cuantificar las partidas.

4. Cuando la empresa adquiere a crédito mercaderías para su posterior venta, se produce:

- a) el incremento de un gasto y el incremento de un pasivo.
- b) el incremento de un activo y el incremento de un pasivo.
- c) el incremento de un activo y el incremento de un gasto simultáneamente.
- d) el incremento de un gasto y la disminución de un activo.

Una empresa lleva a cabo las siguientes transacciones durante el ejercicio 2001:

1. El 1 de marzo de 2001 adquiere 1.000 obligaciones de 500 de valor nominal cada una, emitidas en 1999, que devengan un interés del 6% anual, pagadero semestralmente el 1 de mayo y el 1 de noviembre de cada año, satisfaciendo un total de 475.000.
2. Adquiere, al contado, un solar por 100.000, donde se encuentra una vieja construcción. Los costes de derribo de esa construcción importan 2.000.
3. Adquiere maquinaria, cuyo precio de factura es de 15.000, satisfaciendo 12.000 en efectivo. El vendedor acepta, como parte de pago,

una máquina usada, propiedad de la empresa, cuyo coste origen fue de 3.000, con una amortización acumulada de 1.500.

4. Adquiere una patente por importe de 1.000, financiada en su 50% por una subvención oficial no reintegrable.

En base a esta información, responda cuál de los asientos que se exponen a continuación es el correcto, por cada uno de los puntos anteriores.

5. Por el punto 1:

a) 475.000 Obligaciones	a/ Caja y bancos	475.000
b) 500.000 Obligaciones	a/ Caja y bancos	475.000
c) 460.000 Obligaciones	a/ Ingresos financieros	25.000
15.000 Intereses de obligaciones devengados y no vencidos		
d) 465.000 Obligaciones	a/ Caja y bancos	475.000
10.000 Intereses de obligaciones devengados y no vencidos		
	a/ Caja y bancos	475.000

6. Por el punto 2:

a) 100.000 Terrenos		
2.000 Edificios	a/ Caja y bancos	102.000
b) 102.000 Terrenos	a/ Caja y bancos	102.000
c) 98.000 Terrenos		
4.000 Edificios	a/ Caja y bancos	102.000
d) 100.000 Terrenos		
2.000 Pérdidas de inmovilizado material	a/ Caja y bancos	102.000

7. Por el punto 3:

a) 13.500 Maquinaria		
1.500 Amortización acumulada de maquinaria	a/ Caja y bancos	12.000
	a/ Maquinaria	3.000
b) 15.000 Maquinaria		
1.500 Amortización acumulada de maquinaria	a/ Caja y bancos	12.000
	a/ Maquinaria	3.000
	a/ Beneficio en venta de maquinaria	1.500
c) 15.000 Maquinaria	a/ Caja y bancos	12.000
	a/ Maquinaria	3.000
d) 16.500 Maquinaria	a/ Caja y bancos	12.000
	a/ Maquinaria	3.000
	a/ Beneficio en venta de maquinaria	1.500

8. Por el punto 4:

a)	500 Caja y bancos	a/ Ingresos diferidos por subvenciones	500
y	1.000 Patentes	a/ Caja y bancos	1.000
b)	500 Caja y bancos	a/ Ingresos extraordinarios	500
y	1.000 Patentes	a/ Caja y bancos	1.000
c)	500 Patentes	a/ Caja y bancos	1.000
	500 Gastos extraordinarios	a/ Hacienda Pública	500
d)	500 Caja y bancos	a/ Hacienda Pública	500
y	1.000 Patentes	a/ Caja y bancos	1.000

9. Una empresa posee una máquina adquirida el 1 de enero de 1999, por 10.000, cuya vida útil es de 5 años y que amortiza los tres primeros por el método decreciente con tanto constante, siendo éste el doble del resultante de aplicar una depreciación lineal. Con estos datos, el gasto por amortización de esta máquina para el año 2000 será de:

- | | |
|-----------|-----------|
| a) 4.000. | c) 3.600. |
| b) 2.400. | d) 6.000. |

10. Una empresa posee una máquina, adquirida el 1 de enero de 1997, con un coste de 50.000, estimándose una vida útil de 5 años, un valor residual de 4.000 y una función de amortización lineal.

El 1 de enero de 2000, se hacen trabajos de mejora en la máquina con un coste de 6.000. Estos trabajos no alargan la vida útil de la máquina ni incrementan su valor residual estimado, pero sí incrementa la productividad de la misma.

Con estos datos, la amortización de 2001 de esta máquina será:

- | | |
|------------|------------|
| a) 12.200. | c) 10.400. |
| b) 10.200. | d) 8.000. |

11. Al 31 de diciembre de 2000, una empresa presenta los siguientes saldos sin ajustar, referentes a sus derechos de cobro: Clientes: 25.000, Provisión para insolvencias: 400

Durante el ejercicio, las ventas alcanzaron un importe de 500.000, cuyo 40% fue a crédito. Las devoluciones de mercaderías, por parte de los clientes, sumaron un total de 8.000, de los que el 20% procedía de ventas a crédito.

Si se estima que el 1% de las ventas a crédito netas serán incobrables, el asiento de ajuste a 31 de diciembre de 2000 será:

a)	2.000 Pérdida no realizadas en cobro a clientes	a/ Provisión para insolvencias	2.000
b)	1.984 Pérdidas no realizadas en cobro a clientes	a/ Provisión para insolvencias	1.984
c)	2.000 Pérdidas en cobro a clientes	a/ Clientes	2.000
d)	4.920 Pérdidas no realizadas en cobro a clientes	a/ Clientes	4.920

Una empresa inicia sus operaciones el 1 de enero de 2000. Durante ese ejercicio adquirió mercaderías por 4.000. Las ventas son, a crédito, en su totalidad y se fijan computando un recargo del 60% sobre el coste de entrada.

A 31 de diciembre de 2000, tiene en sus almacenes mercaderías sin vender por un importe de 200 a precio de coste.

Sabiendo que durante 2000 cobró a clientes un importe total de 5.000, responda a las dos siguientes preguntas:

12. El saldo de clientes a 31 de diciembre de 2000 será:

- | | |
|-----------|-----------|
| a) 1.333. | c) 1.400. |
| b) 1.080. | d) 1.200. |

13. El resultado bruto obtenido por la empresa en 2000 es de:

- | |
|------------------------|
| a) beneficio de 2.400. |
| b) beneficio de 2.280. |
| c) beneficio de 2.080. |
| d) beneficio de 2.600. |

14. Una empresa cuenta, al final de ejercicio, con 5.000 unidades de mercaderías cuyo coste de entrada total fue de 10.000. El precio unitario de venta es de 3, concediendo al cliente un descuento comercial del 35% sobre dicho precio unitario.

Con estos datos, la valoración de las existencias de mercaderías al final del ejercicio es de:

- | | |
|------------|------------|
| a) 10.000. | c) 15.000. |
| b) 9.750. | d) 6.500. |

15. Durante el primer ejercicio de actividad, una empresa que controla sus existencias mediante inventario periódico, adquiere las siguientes partidas de mercaderías:

	Unidades físicas	Coste unitario	Total
1. ^a compra	5.000	5	25.000
2. ^a compra	6.000 *	4	24.000
3. ^a compra	4.000	6	24.000
4. ^a compra	3.000	6,50	19.500

Si al final del periodo cuenta con 2.000 unidades físicas, utilizando un método FIFO, su coste de ventas en ese periodo es de:

- a) 92.500.
b) 79.500.
c) 82.500.
d) No se puede calcular, al no conocer las secuencias de entradas y salidas del almacén.

16. Una empresa adquiere el 1 de enero de 2000 una máquina cuyo precio al contado es de 3.000. Firma un pagaré al proveedor para satisfacer 3.763,2 el 1 de enero de 2002.

El asiento a realizar el 1 de enero de 2002 será:

a) 3.763,2 Proveedores de inmovilizado	a/ Caja y bancos	3.763,2
y 763,2 Gastos financieros	a/ Gastos financieros diferidos	763,2
b) 3.763,2 Proveedores de inmovilizado	a/ Caja y bancos	3.763,2
y 403,2 Gastos financieros	a/ Gastos financieros diferidos	403,2
c) 3.763,2 Proveedores de inmovilizado	a/ Caja y bancos	3.763,2
d) 3.000 Proveedores de inmovilizado		
763,2 Gastos financieros	a/ Caja y bancos	3.763,2

17. Una empresa posee 5.000 acciones de la sociedad A, de 1.000 de nominal cada una, adquiridas al 120%. Esta inversión representa el 20% de las acciones totales de A. Esta última empresa amplía su capital emitiendo 12.500 acciones de 1.000 nominal cada una, emitidas al 102%.

La empresa vende la totalidad de sus derechos de suscripción a 100 cada derecho, con lo que el resultado en esta venta es de:

- a) beneficio de 300.000.
b) beneficio de 200.000.
c) beneficio de 500.000.
d) beneficio de 100.000.

18. Una empresa posee 10.000 acciones de 1.000 de nominal cada una de la S.A. «X», cartera que contabiliza al coste. La S.A. «X» reparte un dividendo en acciones del 10%. El asiento a realizar por la empresa tenedora será:

a) 1.000.000 Acciones	a/ Ingreso por dividendos	1.000.000
b) 1.000.000 Acciones	a/ Ingresos diferidos	1.000.000
c) 1.000.000 Acciones	a/ Reservas	1.000.000
d) Ninguna de las anteriores.		

19. Una empresa recibe el extracto de cuenta corriente del Banco «H», al 31 de diciembre de 2000, único banco con el que trabaja la empresa. En el mismo figura un saldo a favor de la empresa de 50.000, habiendo a esa fecha talones girados a favor de proveedores por 4.000, talones que éstos no han hecho efectivos a dicha fecha.

Con estos datos, el saldo de «Bancos, c/c» que debe figurar en la empresa a 31 de diciembre de 2000 será deudor por:

- a) 50.000.
b) 46.000.
c) 54.000.
d) 50.000, con una nota en Memoria por los talones aún no cobrados por los proveedores.

20. Cuando una empresa cobra un servicio que aún no ha prestado, contabiliza:

- a) Un incremento de activos y un incremento de pasivos.
b) Un incremento de activos y un incremento de ingresos.
c) Un incremento de activos y un incremento de ingresos diferidos.
d) Un incremento de activos y un incremento de reservas.

Soluciones:

1. a)	5. d)	9. b)	13. b)	17. b)
2. b)	6. b)	10. a)	14. b)	18. d)
3. c)	7. a)	11. b)	15. b)	19. b)
4. b)	8. a)	12. b)	16. c)	20. a)

EXAMEN DE SEPTIEMBRE/2001

1. Un pasivo consolidado es aquél que:

- a) procede de una empresa del grupo.
- b) ha de ser reembolsado a largo plazo.
- c) ha de ser cancelado a corto plazo
- d) formará, en el futuro, parte del patrimonio neto.

2. Una máquina adquirida el 1-1-1995, por 5.000, con una función decreciente de amortización, al tipo del 20% anual, originará un gasto por depreciación en el ejercicio 2000 de:

- a) 327,68.
- b) al depreciarse al 20%, en 2000 estará totalmente amortizada.
- c) 200.
- d) no se puede calcular al no disponer del dato de la vida útil.

3. El hecho de que se puedan activar los costes de adquisición de un activo fijo que se da de alta en el patrimonio de la empresa está en función del:

- a) Principio de importancia relativa.
- b) Principio de especialización del ejercicio.
- c) Principio de prudencia.
- d) Ninguna de las anteriores respuestas es correcta.

4. Al liquidarse una sociedad perteneciente a un grupo de empresas, le corresponde una máquina a la empresa A (sin coste para ésta), cuyo valor en mercado se estima en 1.000. El asiento de recepción en A será:

a) 1.000 Maquinaria	a/ Ingresos extraordinarios	1.000
b) 1.000 Maquinaria	a/ Ingresos diferidos	1.000
c) 1.000 Maquinaria	a/ Acreedores varios	1.000
d) 1.000 Maquinaria	a/ Capital	1.000

5. Se adquiere un terreno para ser edificado. El coste satisfecho, al contado, es de 10.000. En el terreno está edificado un inmueble que será derruido y que en el balance de la vendedora figura con un coste actual de 3.000. El asiento de compra del terreno será:

a) 10.000 Terrenos	a/ Caja y bancos	10.000
--------------------	------------------	--------

b) 7.000 Terrenos	a/ Caja y bancos	10.000
3.000 Edificios		
c) 7.000 Terrenos	a/ Caja y bancos	10.000
3.000 Gastos de explotación		
d) 10.000 Terrenos	a/ Caja y bancos	10.000
3.000 Edificios	a/ Acreedores	3.000

6. Una empresa reemplaza un motor viejo en una máquina. El coste de compra e instalación del motor nuevo es de 500, satisfechas al contado, pero se desconoce el coste del motor reemplazado. La adquisición e instalación del nuevo motor originará este asiento:

a) 500 Maquinaria	a/ Caja y bancos	500
b) 500 Gastos de reparación	a/ Caja y bancos	500
c) 500 Gastos de reparación	a/ Maquinaria	500
d) no se hará ningún asiento, al no tener todos los datos.		

7. Una máquina con un coste origen de 1.000 y una amortización acumulada de 500 es vendida, a crédito, a cobrar dentro de dos años, por 600, importe en el que se incluyen intereses de aplazamiento por 50. El asiento de venta será:

a) 600 Deudores	a/ Maquinaria	1.000
500 Amortización acumulada de maquinaria	a/ Ingresos financieros diferidos	50
	a/ Beneficio venta maquinaria	50
b) 600 Deudores	a/ Maquinaria	1.000
500 Amortización acumulada de maquinaria	a/ Beneficio venta maquinaria	100
c) 600 Deudores	a/ Maquinaria	1.000
500 Amortización acumulada de maquinaria	a/ Beneficio diferido	100
d) 600 Deudores	a/ Maquinaria	1.000
450 Pérdidas en venta de maquinaria	a/ Ingresos financieros diferidos	50

8. Años atrás, una empresa dotó una provisión por depreciación de unos edificios, por importe de 200. En la actualidad, se estima que tal provisión es innecesaria, por haber desaparecido las circunstancias que motivaron su cómputo. Por este último hecho, el asiento será:

a) 200 Provisión por depreciación de inmovilizado material	a/ Edificios	200
b) 200 Provisión por depreciación de inmovilizado material	a/ Exceso de provisión de inmovilizado material	200
c) 200 Edificios	a/ Resultados extraordinarios	200
d) 200 Provisión por depreciación de inmovilizado material	a/ Amortización acumulada inmovilizado material	200

9. Una empresa cuenta con una máquina cuyo coste origen de 5.000 fue subvencionado, en su 80%, por la Administración. El gasto de amortización de esa máquina en el periodo es de 450. El registro de la depreciación implicará el asiento o asientos siguientes:

a) 450 Gastos de amortización	a/ Amortización acumulada inmovilizado material	450
y		
360 Ingresos diferidos por subvenciones	a/ Ingresos por subvenciones	360
b) 450 Gastos de amortización	a/ Ingresos por subvenciones	450
c) 450 Gastos de amortización	a/ Amortización acumulada inmovilizado material	450
y		
450 Ingresos diferidos por subvenciones	a/ Ingresos por subvenciones	450
d) 450 Ingresos diferidos por subvenciones	a/ Ingresos por subvenciones	450

10. Una empresa somete a sus instalaciones a una gran reparación, cada 5 años. El gasto anual ha sido estimado en 100. Suponiendo que no hay desviaciones, la ejecución y pago de la gran reparación en el año 5º será:

a) 100 Gastos de reparaciones	a/ Provisión para grandes reparaciones	100
b) 500 Gastos de reparaciones	a/ Provisión para grandes reparaciones	500
c) 500 Provisión para grandes reparaciones	a/ Caja y bancos	500
d) 500 Gastos de reparaciones	a/ Caja y bancos	500

11. Una empresa registra una patente de invención, cuyo registro ocasiona unos gastos de 100, que se pagan en efectivo. El asiento será:

a) 100 Gastos diversos	a/ Caja y bancos	100
------------------------	------------------	-----

b) 100 Gastos a distribuir en varios ejercicios	a/ Caja y bancos	100
c) 100 Patentes	a/ Caja y bancos	100
d) 100 Patentes	a/ Gastos a distribuir en varios ejercicios	100

12. La empresa A arroja la siguiente situación al 31-12-2000:

Edificios, 600; Maquinaria, 300; Existencias, 100; Patrimonio neto, 800; Pasivo exigible, 200.

La empresa B adquiere la empresa A, satisfaciendo, en efectivo, a los accionistas de A, 900, dado que se estima que el valor de mercado del edificio es de 700. El registro en B por la adquisición de A será:

a) 700 Edificios		
300 Maquinaria		
100 Existencias	a/ Pasivo exigible	200
	a/ Caja y bancos	900
b) 600 Edificios		
300 Maquinaria		
100 Existencias		
100 Fondo de comercio	a/ Pasivo exigible	200
	a/ Caja y bancos	900
c) 600 Edificios		
300 Maquinaria		
100 Existencias		
100 Pérdidas diversas	a/ Pasivo exigible	200
	a/ Caja y bancos	900
d) 700 Edificios		
300 Maquinaria		
100 Existencias	a/ Pasivo exigible	200
	a/ Patrimonio neto	800
	a/ Ingresos diferidos	100

13. Una empresa inicia el ejercicio con 5.000 unidades de mercaderías, valoradas a 5 u.m., cada una, que controla mediante inventario periódico. Durante el ejercicio, adquiere 10.000 unidades, a un coste de 5,5 u.m., cada una, obteniendo un rappel total de 500 u.m. Durante el ejercicio, vende 11.000 unidades a un precio unitario de 7 u.m. Aplicando el método LIFO, el beneficio bruto en ventas del ejercicio es de:

- a) no se puede calcular, al no conocer la secuencia de entradas y salidas.
b) 19.300.
c) 17.500.
d) 16.500.

14. El método de costear las salidas de existencias que da los mismos resultados, controlando las mismas con un inventario periódico o uno permanente es el:

a) coste medio ponderado.
b) coste medio móvil.
c) FIFO.
d) LIFO.

15. El **rappel** obtenido de un proveedor por la compra de mercaderías representa:

a) un beneficio del ejercicio.
b) un menor coste de compra
c) un ingreso en el ejercicio.
d) un ingreso tan sólo en la parte de mercaderías no vendida.

16. Una empresa vende sus productos garantizando los mismos durante los 5 años siguientes a la venta. Por experiencia, se estima que el coste de garantía posventa equivale al 1% de la cifra de ventas. Si durante un ejercicio ha vendido 10.000, el gasto por garantía ocasionará el siguiente asiento resumen:

a) 100 Gastos por garantías posventa	a/ Provisiones para garantías	100
b) 100 Gastos por garantías posventa	a/ Caja y bancos	100
c) 100 Provisión para garantías	a/ Caja y bancos	100
d) 20 Gastos por garantía posventa	a/ Provisión para garantías	20

17. Una empresa tiene un crédito contra un cliente, por 5.000. El cliente, por falta de liquidez, entrega terrenos para liquidar su deuda, cuyo valor de mercado se estima en 5.200. La recepción del terreno se registrará así:

a) 5.200 Terrenos	a/ Clientes	5.000
b) 5.000 Terrenos	a/ Beneficios diversos	200
200 Gastos diferidos	a/ Clientes	5.000
c) 5.000 Terrenos	a/ Beneficios diversos	200
d) 5.200 Terrenos	a/ Clientes	5.000
	a/ Clientes	5.200

18. Una cuenta de «Provisión para insolvencias de tráfico» es una cuenta de:

a) gasto.
b) pasivo.
c) activo.
d) patrimonio.

19. Una empresa tiene en circulación 1.000 acciones de 1.000 de valor nominal cada una, con unas reservas acumuladas de 500.000 y unas pérdidas en el ejercicio de 300.000. El valor teórico de esas acciones al final de ese ejercicio será de:

a) 1.000.
b) 1.500.
c) 1.800.
d) 1.200.

20. Una empresa tiene, en cartera, 5.000 acciones de otra sociedad, cuyo valor nominal es de 1.000, cada una, adquiridas al 120%. La emisora amplía capital, emitiendo acciones de 1.000 de nominal, cada una, a la par, en la proporción de una nueva acción por cada 4 antiguas. La empresa suscribe la ampliación, cuyo coste es:

a) 1.250.000.
b) 1.050.000.
c) 1.450.000.
d) 1.550.000.

Soluciones:

1. b)	5. a)	9. a)	13. c)	17. c)
2. a)	6. b)	10. c)	14. c)	18. c)
3. b)	7. a)	11. c)	15. b)	19. d)
4. b)	8. b)	12. a)	16. a)	20. c)

EXAMEN DE JUNIO/2002

1. El Patrimonio neto se define como:

- a) La aportación de los propietarios.
- b) La aportación de los propietarios y de terceros a título gratuito.
- c) La diferencia entre los activos y pasivos de un ente.
- d) El capital escriturado.

2. La diferencia entre el inventario y el balance de situación estriba en que:

- a) El inventario es el documento que se confecciona al principio de la vida de la empresa y el balance de situación al final de cada periodo contable.
- b) El inventario es más detallado que el balance de situación.
- c) El inventario es obligatorio y el balance no.
- d) El inventario se inscribe en Registro público y el balance de situación, no.

3. Un gasto anticipado es:

- a) Una cuenta de activo.
- b) Un desembolso a realizar en ejercicios futuros.
- c) Un componente del resultado del ejercicio.
- d) Un desembolso del ejercicio que, a su vez, es gasto de éste.

4. Un activo de larga duración es :

- a) Aquél que se financia con pasivo a largo plazo.
- b) Un activo fijo.
- c) Aquél que es depreciable.
- d) Aquél que no es depreciable.

5. Una empresa adquiere una máquina cuyo coste de proveedor es de 1.000. El suministrador concede a la empresa adquirente un 2% de descuento por pronto pago, con lo que ésta contabilizará:

- a) Un activo por importe de 980.
- b) Un activo por 1.000 y un ingreso financiero por 20.
- c) Un activo por 1.000 y un ingreso financiero diferido por 20.
- d) Un activo por 980 y un ingreso financiero por 20.

6. Una empresa adquiere una máquina por 10.000, compra subvencionada por el Estado en un 80% de ese coste. La vida útil de la máquina es de 10 años, con una función lineal de amortización.

Con estos datos, en el 3.º año de uso de la máquina la empresa hará, entre otros, el siguiente asiento, en relación con dicha máquina:

- | | | |
|---|------------------------------|-------|
| a) 800 Ingresos diferidos por subvenciones de activos | a/ Ingresos por subvenciones | 800 |
| b) 1.000 Ingresos diferidos por subvenciones de activos | a/ Ingresos por subvenciones | 1.000 |
| c) 1.000 Ingresos por subvenciones | a/ Gastos de amortización | 1.000 |
| d) 1.000 Ingresos diferidos por subvenciones de activos | a/ Gastos de amortización | 1.000 |

7. Una empresa inicia el ejercicio con unas existencias de utillaje de 1.000, adquiriendo durante el ejercicio 500.

Al final del ejercicio, las existencias de utillaje son de 1.050, con lo que por el consumo de utillaje durante el ejercicio se hará el asiento:

- | | | |
|---------------------------------------|-------------|-----|
| a) 500 Gastos por consumo de utillaje | a/ Utillaje | 500 |
| b) 300 Gastos por consumo de utillaje | a/ Utillaje | 300 |
| c) 450 Gastos por consumo de utillaje | a/ Utillaje | 450 |
| d) 800 Gastos por consumo de utillaje | a/ Utillaje | 800 |

8. Una instalación cuyo coste origen fue de 10.000, con una vida útil de 10 años y una amortización lineal, experimenta una ampliación al inicio del 4º año de vida por un importe de 210, sin que este hecho suponga un incremento de la vida útil de la instalación. Con ello, el gasto de amortización del 5º año será de:

- | | |
|-----------|--------------|
| a) 1.030. | c) 1.458,57. |
| b) 1.021. | d) 1.000. |

9. Una empresa había contabilizado una pérdida de 1.000, provocada por una instalación, cuya vida útil es de 10 años. Esta pérdida es independiente del cómputo de amortización. Transcurrido dos ejercicios, se estima que esa pérdida no se producirá, con lo que el asiento que refleja este hecho es:

- | | | |
|---|---|-----|
| a) 800 Provisión por depreciación del inmovilizado material | a/ Ingresos por exceso de provisión del inmovilizado material | 800 |
|---|---|-----|

b)	1.000 Provisión por depreciación del inmovilizado material	a/ Ingresos por exceso de provisión del inmovilizado material	1.000
c)	800 Provisión por depreciación del inmovilizado material	a/ Dotación a la provisión del inmovilizado material	800
d)	800 Provisión por depreciación del inmovilizado material	a/ Dotación de amortización del inmovilizado material	800

10. Una empresa tiene un crédito contra un cliente por importe de 1.500. Por falta de liquidez, el cliente satisface su deuda mediante la entrega de una máquina, cuyo valor de mercado es de 1.600. El asiento de recepción de la máquina es:

a)	1.500 Maquinaria	a/ Clientes	1.500
b)	1.600 Maquinaria	a/ Clientes	1.500
		a/ Ingresos extraordinarios	100
c)	1.600 Maquinaria	a/ Clientes	1.500
		a/ Provisión depreciación inmovilizado material	100
d)	1.600 Maquinaria	a/ Clientes	1.500
		a/ Provisión depreciación clientes	100

11. Una empresa cuenta con un saldo contra clientes, al inicio del ejercicio, de 10.000, saldo que está provisionado en 1.000. Durante el ejercicio vende a crédito 100.000, cobrando 95.000 y cancelando saldos, cuya deuda estaba provisionada, por 500.

Se estima que el riesgo de clientes a cubrir es equivalente al 1% de las ventas a crédito, con lo que la provisión tendrá un saldo final de:

a)	1.500.	c)	1.000.
b)	550.	d)	1.050.

12. Una factura emitida el día 1 de marzo de 2002, con vencimiento a sesenta días, deberá cobrarse el día:

- a) 30 de abril de 2002.
b) 1 de mayo de 2002.
c) 2 de mayo de 2002.
d) 2 de junio de 2002.

13. Una empresa, en el primer ejercicio de actividad, hace las siguientes adquisiciones de mercaderías:

1.ª compra: 1.000 unidades físicas a 5, cada una

2.ª compra: 1.200 unidades físicas a 5,50, cada una.

3.ª compra: 500 unidades físicas a 6, cada una.

Los proveedores conceden un rappel equivalente al 10% del importe total de las compras del ejercicio.

Al final del ejercicio, hay unas existencias sin vender de 600 unidades físicas, con lo que el inventario final se valorará, utilizando el método de primera entrada, primera salida, -FIFO- en:

- a) 3.550.
b) 3.000.
c) 3.195.
d) no se puede determinar al no figurar las fechas de salida de las existencias.

14. El sistema de control de mercaderías por inventario periódico implica que:

- a) Las mercaderías se inventarían con frecuencia.
b) Sólo se registra la compra, pero no la venta.
c) El coste de transporte se registra en la misma cuenta que las compras de mercaderías.
d) Para calcular el coste de las mercaderías vendidas en el periodo es necesario realizar un inventario físico, al final del mismo.

15. Al final de un periodo, el inventario de mercaderías de una empresa, valorado al coste, importa 5.000. El precio de venta global de esa mercancía es de 6.000, si bien la empresa concede habitualmente un descuento comercial del 30% del precio de venta. Con estos datos, el asiento de ajuste a realizar por las mercaderías es:

a)	800 Dotación a la provisión de existencias	a/ Provisión por depreciación de mercaderías	800
b)	No procede ningún asiento de ajuste, al ser el precio de venta superior al de coste		
c)	1.000 Mercaderías	a/ Provisión por depreciación de mercaderías	1.000
d)	1.000 Mercaderías	a/ Beneficio a realizar en mercaderías	1.000

16. El inventario de mercaderías al final de un periodo contable en una empresa supera en 100 al inicial, siendo las compras del periodo, 5.000. Con estos datos, el coste de ventas es:

a) 5.000.
b) 5.100.
c) 4.900.
d) Necesitamos conocer el importe del inventario inicial.

17. Una empresa emite un empréstito de obligaciones por un total de 1.000 títulos de 5 de nominal, cada uno, al 99% y a reembolsar al 101%, con un interés nominal del 4% anual, a reembolsar en su totalidad dentro de dos años. Por la emisión y suscripción, suponiendo ésta total y simultánea se hará este asiento:

a) 4.950 Obligacionistas
100 Gastos por intereses diferidos a/ Empréstito de obligaciones 5.050
b) 4.950 Obligacionistas a/ Empréstito de obligaciones 4.950
c) 5.000 Obligacionistas a/ Empréstito de obligaciones 5.000
d) 4.950 Obligacionistas
300 Gastos por intereses diferidos a/ Empréstito de obligaciones 5.250

18. La sociedad A adquiere 1.000 acciones de la sociedad anónima B, cuyo nominal es de 10, cada una, adquiridas al 110%, más unos gastos de intermediación de 110, debiendo adquirir 4.000 derechos de suscripción, cuyo coste en mercado es de 1 cada uno. Satisfaciendo la totalidad de la operación al contado, el asiento global de compra será:

a) 15.110 Acciones de la S.A.B a/ Caja y bancos 15.110
b) 11.000 Acciones de la S.A.B.
4.110 Gastos financieros a/ Caja y bancos 15.110
c) 10.000 Acciones de la S.A.B
4.110 Gastos financieros
1.000 Pérdidas diversas a/ Caja y bancos 15.110
d) 10.000 Acciones de la S.A.B
5.110 Pérdidas diversas a/ Caja y bancos 15.110

19. La sociedad C es propietaria de 5.000 acciones de la sociedad anónima D de 1 de nominal, cada una, adquiridas al 120%. Al 30-12-2001, la cotización de esas acciones es del 115% y la cotización media de octubre, noviembre y diciembre de 2001, del 121%. Según la normativa española y suponiendo que C cierra su contabi-

lidad el 31 de diciembre, deberá hacer este asiento de ajuste por las acciones de B:

a) 50 Acciones de la S.A.D a/ Revalorización de cartera 50
b) 250 Dotación provisión acciones a/ Provisión por depreciación de acciones 250
c) 750 Acciones de la S.A. D a/ Revalorización de cartera 750
d) No procede ningún asiento, al no estar autorizada la revalorización.

20. El inventario de mercaderías de una empresa, al final del periodo, es 500 inferior al del inicio del mismo. Utilizando la teneduría del Plan General de Contabilidad español, el ajuste de las existencias al final del periodo será:

a) 500 Variación de existencias a/ Mercaderías 500
b) 500 Mercaderías a/ Variación de existencias 500
c) 500 Variación de existencias a/ Pérdidas y ganancias 500
d) Necesitamos conocer el importe del inventario al inicio del periodo.

Soluciones:

1. c)	5. a)	9. b)	13. c)	17. a)
2. b)	6. a)	10. a)	14. d)	18. a)
3. a)	7. c)	11. a)	15. a)	19. b)
4. b)	8. a)	12. a)	16. c)	20. a)

EXAMEN DE SEPTIEMBRE/2002

1. Una empresa tiene en su activo los siguientes activos fijos materiales, sin que se haya apreciado valor residual en ninguno de ellos:

Terrenos, 1.000; Edificios en construcción, 1.500; Construcciones, 2.000; Maquinaria, 1.800; Vehículos, 500; Mobiliario diverso, 200.
El tipo de amortización medio es el 5% anual, con lo que la amortización anual tendrá un importe de:

- a) 225. c) 300.
b) 350. d) 125.

2. Una empresa adquiere, al contado, mercaderías con un coste de proveedor de 3.000, satisfaciendo 100 de gastos de transporte. El proveedor concede un descuento comercial del 5%.

El asiento de entrada de las mercaderías será:

- | | | | |
|----|------------------------------|---------------------------------------|-------|
| a) | 3.000 Compras de mercaderías | a/ Caja y bancos | 2.950 |
| | | a/ Ingresos por descuento pronto pago | 50 |
| b) | 2.950 Mercaderías | a/ Caja y bancos | 2.950 |
| c) | 2.950 Compras de mercaderías | | |
| | 50 Gastos de compras | a/ Caja y bancos | 2.950 |
| | | a/ Ingresos por descuento pronto pago | 50 |
| d) | 3.000 Mercaderías | a/ Caja y bancos | 2.950 |
| | | a/ Ingresos por descuento pronto pago | 50 |

3. Una empresa cuenta con una letra aceptada por un cliente con un nominal de 5.000. La descuenta en el banco P, quien carga 15 de intereses de descuento y 5 de comisiones. El descuento de la letra se registra por medio del siguiente asiento:

- | | | |
|-----------------------------|-------------------------|-------|
| a) 4.980 Caja y bancos | | |
| 20 Pérdidas en cobro | a/ Clientes | 5.000 |
| a clientes | a/ Deudas por efectos | |
| b) 5.000 Caja y bancos | descontados | 4.980 |
| | a/ Ingresos financieros | 20 |
| c) 5.000 Deudas por efectos | | |
| descontados | a/ Caja y bancos | 4.980 |
| | a/ Ingresos financieros | 20 |

- | | | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------|
| d) 4.980 Caja y bancos | | |
| 15 Gastos de intereses | | |
| 5 Gastos por comisiones bancarias | a/ Deudas por efectos descontados | 5.000 |

4. Una empresa tiene un crédito contra un cliente por 2.000, provisionado en su totalidad. Tras varias gestiones, la empresa decide cancelar el saldo, lo que motivará este asiento:

- | | | | |
|----|--|--|-------|
| a) | 2.000 Pérdidas (no realizadas) en cobro a clientes | a/ Provisión para clientes de dudoso cobro | 2.000 |
| b) | 2.000 Pérdidas en cobro a clientes | a/ Clientes | 2.000 |
| c) | 2.000 Provisión para clientes de dudoso cobro | a/ Clientes | 2.000 |
| d) | 2.000 Pérdidas en cobro a clientes | a/ Provisión para clientes de dudoso cobro | 2.000 |

5. Una empresa tiene saldos contra clientes por 15.000, provisionados en su 20%, con lo que el riesgo de cobro es de:

- a) 15.000.
b) 3.000.
c) 12.000.
d) Ninguno al estar los saldos debidamente provisionados.

6. Una empresa cuenta en su balance de 2002 con un crédito contra un cliente por 800, proveniente de una venta del ejercicio 2001. Si computara la falta de cobro como pérdida del ejercicio 2002, estaría incumpliendo el principio de:

- a) Correlación de ingresos y gastos.
- b) Ninguno.
- c) Precio de adquisición.
- d) Uniformidad.

- ### 7. Cuando una empresa cuenta con Reservas:

- a) El capital contable es superior al capital nominal.
- b) El patrimonio neto coincide con el capital nominal.
- c) La aportación de los socios coincide con su participación.
- d) Puede emitir acciones por debajo de su nominal.

8. Un dividendo a cuenta satisfecho por una sociedad a sus accionistas representa:

- a) Un pasivo para la sociedad.
- b) Una disminución del patrimonio neto de la sociedad.
- c) Un activo para la sociedad.
- d) Un gasto para la sociedad.

9. Las subvenciones reintegrables forman parte del:

- a) Pasivo.
- b) Patrimonio.
- c) Activo condicionado.
- d) Resultados.

10. Se denomina autofinanciación a:

- a) Las aportaciones de los socios después de la constitución.
- b) Los recursos generados por la empresa.
- c) Las aportaciones de los socios para enjugar pérdidas.
- d) Las aportaciones de los socios para financiar futuras expansiones.

11. Entre otros pasos, el proceso de ajuste recoge el:

- a) Aflorar activos ocultos.
- b) Contrastar saldos contables con saldos reales.
- c) Determinar cuentas sin movimiento.
- d) Cancelar cuentas sin movimiento.

12. El balance de comprobación recoge:

- a) Las sumas deudoras y acreedoras de todas las cuentas abiertas en el ejercicio.
- b) Las sumas deudoras y acreedoras de todas las cuentas integrales abiertas en el ejercicio.
- c) Los saldos de las cuentas integrales abiertas en el ejercicio.
- d) Los saldos de todas las cuentas abiertas en el ejercicio después del proceso de regularización.

13. Aplicar en el registro de operaciones el principio del devengo implica:

- a) Registrar los gastos y los ingresos cuando se producen.
- b) Registrar las operaciones en orden cronológico.
- c) Registrar las operaciones que afectan tan sólo a las operaciones de resultados.
- d) Registrar las operaciones que afectan tan sólo al ejercicio.

14. Un gasto anticipado:

- a) Debe registrarse en el balance de situación del ejercicio.
- b) Implica aplicar el principio de caja.
- c) Debe registrarse en la cuenta de resultados del ejercicio.
- d) Ha de abonarse por el importe satisfecho.

15. Una cuenta se lleva especulativamente cuando:

- a) Hace referencia a activos circulantes.
- b) En los cargos y abonos a la misma se aplican criterios de valoración diferentes.
- c) Debe cancelarse antes del proceso de regularización.
- d) Figura con saldo acreedor.

16. La distribución de dividendos en efectivo en una empresa implica:

- a) Una disminución de su patrimonio neto.
- b) Una disminución de su pasivo.
- c) Un cambio en la composición de su patrimonio neto.
- d) Un cambio en la composición de su pasivo.

17. Un activo depreciable es aquél:

- a) Cuyo valor es de poca importancia relativa en el conjunto del activo.
- b) Que tiene una duración mayor de un ejercicio económico.
- c) Que debe ser sometido a amortización.
- d) Cuyo valor residual es positivo.

18. Una empresa vende, al contado, en 450 una máquina usada, cuyo valor contable era de 500 y cuyo coste origen era de 750. El asiento por la venta será:

a)	450 Caja y bancos		
	250 Amortización acumulada de inmovilizado material		
	50 Pérdida en venta de inmovilizado	a/ Maquinaria	750
b)	450 Caja y bancos		
	300 Pérdida en venta de inmovilizado	a/ Maquinaria	750
c)	450 Caja y bancos		
	250 Pérdida extraordinaria		
	50 Pérdida en venta de inmovilizado	a/ Maquinaria	750
d)	450 Deudores diversos		
	300 Pérdida extraordinaria	a/ Maquinaria	750

19. Una máquina cuyo coste origen es de 1.000 y un valor residual estimado de 100 se amortiza en un 30% anual por el método decreciente, con lo que la amortización del segundo año será:

a) 210. c) 189.
b) 270. d) 300.

20. Una empresa recibe efectivo por 5.000 de la Administración Central para financiar la compra de unas instalaciones. El asiento de recepción de la subvención es:

a) 5.000 Caja y bancos	a/ Ingresos extraordinarios	5.000
b) 5.000 Maquinaria	a/ Caja y bancos	5.000
c) 5.000 Caja y bancos	a/ Ingresos diferidos por subvenciones	5.000
d) 5.000 Maquinaria	a/ Ingresos extraordinarios	5.000

Soluciones:

1. a)	5. a)	9. a)	13. a)	17. c)
2. b)	6. a)	10. b)	14. a)	18. a)
3. d)	7. a)	11. b)	15. b)	19. a)
4. c)	8. b)	12. a)	16. a)	20. c)

EXAMEN DE JUNIO/2003

1. El importe de una máquina que ha perdido su valor de uso y no tiene valor de mercado:

a) es un activo con poco valor.
b) es una pérdida.
c) es un recurso para la empresa.
d) es un gasto a amortizar.

2. El hecho de que el coste de ciertas herramientas de poco valor se registren directamente como gasto en el momento de su adquisición obedece al principio contable de:

a) el devengo.
b) el precio de coste.
c) prudencia valorativa.
d) importancia relativa.

3. El balance de sumas recibe también el nombre de:

a) balance de situación.
b) balance de saldos.
c) balance de comprobación.
d) balance general.

4. La cuenta de «Amortización acumulada de maquinaria» es una cuenta

a) de resultados.
b) de pasivo.
c) de activo.
d) compensadora de pasivo.

5. Un activo depreciable es aquel que:

a) tiene poco valor.
b) su coste se consigna directamente en resultados.
c) tiene una vida limitada.
d) experimenta fluctuaciones de valor.

6. Los gastos financieros derivados de deudas por compra de activos fijos son capitalizables si:

- a) las deudas son en moneda distinta del euro.
- b) los activos tienen una duración superior al año.
- c) los activos financiados están en explotación.
- d) los activos financiados están en construcción.

7. Las adquisiciones a título gratuito pueden contabilizarse:

- a) por su precio de coste.
- b) teniendo como contrapartida un ingreso diferido.
- c) por su precio de coste más todos los costes de instalación.
- d) no deben contabilizarse.

8. Los pasivos estimados:

- a) figuran en la Memoria.
- b) figuran en el Balance.
- c) no afectan a la contabilidad.
- d) figuran en las Notas al balance.

9. A una máquina adquirida el 1 de enero de 1999 por 3.000, se le asignó una función de amortización decreciente a un tanto constante del 30% anual. Se vende en 1 de enero de 2002 por 200, con lo que el resultado en la venta es de :

- a) pérdida de 829.
- b) pérdida de 100.
- c) pérdida de 910.
- d) pérdida de 2.800.

10. Una empresa adquiere una máquina cuyo coste es de 5.000. La adquiere con pago al contado, por lo que el suministrador concede un descuento por pronto pago del 2%. El asiento de compra será:

- | | | |
|-----------------------|-------------------------|-------|
| a) 4.900 Maquinaria | a/ Caja y bancos | 4.900 |
| b) 5.000 Maquinaria | a/ Caja y bancos | 4.900 |
| | a/ Ingresos financieros | 100 |
| c) 5.000 Maquinaria | a/ Caja y bancos | 4.900 |
| | a/ Descuentos varios | 100 |
| d) 4.900 Maquinaria | | |
| 100 Descuentos varios | a/ Caja y bancos | 5.000 |

11. La empresa A adquiere los activos y pasivos de B. El patrimonio contable de B es de 10.000. A paga 12.000 por el patrimonio de B, precio en el que se reconoce una plusvalía en edificios de 500. Con estos datos, A contabilizará en la adquisición de B un fondo de comercio de :

- | | |
|-----------|-----------|
| a) 2.000. | c) 3.500. |
| b) 1.500. | d) 500. |

12. Se adquiere maquinaria por 5.000, cuyos costes de instalación son 1.000, pago este último que se difiere. El suministrador concede un 2% de descuento por pronto pago. El asiento de alta en patrimonio será:

- | | | |
|-----------------------|-------------------------|-------|
| a) 5.900 Maquinaria | a/ Caja y bancos | 4.900 |
| | a/ Acreedores | 1.000 |
| b) 6.000 Maquinaria | a/ Caja y bancos | 4.880 |
| | a/ Acreedores | 1.000 |
| | a/ Ingresos financieros | 120 |
| c) 5.000 Maquinaria | | |
| 1.000 Gastos diversos | a/ Caja y bancos | 4.900 |
| | a/ Acreedores | 1.000 |
| | a/ Ingresos financieros | 100 |
| d) 4.900 Maquinaria | | |
| 1.000 Gastos diversos | a/ Caja y bancos | 4.900 |
| | a/ Acreedores | 1.000 |

13. Una empresa registra en sus activos unas instalaciones, cuyo coste total es de 3.000 y en el que se incluye coste de personal de la empresa que ha intervenido en la construcción, por importe de 500. El asiento de alta en patrimonio será:

- | | | |
|------------------------|--|-------|
| a) 3.000 Instalaciones | a/ Acreedores | 2.500 |
| | a/ Ingresos por trabajos realizados para el inm.material | 500 |
| b) 3.000 Instalaciones | a/ Acreedores | 3.000 |
| c) 3.500 Instalaciones | a/ Acreedores | 3.000 |
| | a/ Gastos de personal | 500 |
| d) 2.500 Instalaciones | a/ Acreedores | 2.500 |

14. Una empresa vende mercancía por importe de 7.000, cargando adicionalmente 500 por intereses de diferimiento de cobro, cobro que se produce dentro del ejercicio. El asiento de venta será:

- | | | |
|-------------------|-----------|-------|
| a) 7.500 Clientes | a/ Ventas | 7.500 |
|-------------------|-----------|-------|

b) 7.500 Clientes	a/ Ventas	7.000
	a/ Ingresos financieros	500
c) 7.000 Caja y bancos	a/ Ventas	7.000
d) 7.000 Clientes		
500 Gastos financieros	a/ Ventas	7.500

15. Una empresa tiene un crédito contra un cliente por 1.500. Por dificultades de tesorería de este último, satisface la deuda mediante la entrega de instalaciones, cuyo valor de mercado es de 1.600. La cancelación de la deuda dará origen a este asiento:

a) 1.600 Instalaciones	a/ Clientes	1.500
	a/ Resultados extras	100
b) 1.600 Instalaciones	a/ Clientes	1.500
	a/ Ventas	100
c) 1.500 Instalaciones	a/ Clientes	1.500
d) 1.500 Instalaciones	a/ Ventas	1.500

16. El inventario físico de existencias:

- es necesario sólo cuando las mismas se controlan por un procedimiento de inventario periódico.
- es necesario cualquiera que sea el control ejercido.
- es imprescindible cuando se aplica un procedimiento de inventario permanente.
- no es necesario en ningún caso.

17. Una empresa adquiere mercancías con cláusula FOB punto embarque, por 6.000, a pagar aplazadamente, por lo que, en ese momento, hará el siguiente asiento:

a) 6.000 Mercaderías	a/ Proveedores	6.000
b) 6.000 Compras de mercaderías	a/ Proveedores	6.000
c) 6.000 Mercaderías en camino	a/ Proveedores	6.000
d) 6.000 Compras de mercaderías	a/ Mercaderías en camino	6.000

18. Una empresa computa sus gastos de personal correspondientes a un periodo dado, cuya composición es la siguiente:

Importe líquido de nómina, satisfecho	2.000
IRPF, a cargo de los empleados	400
Seguros sociales, a cargo de la empresa	600
Seguros sociales, a cargo de los empleados	120

El asiento será:

a) 3.120 Gastos de personal	a/ Caja y bancos	2.000
	a/ Organismos públicos	1.120

b) 2.000 Sueldos y salarios		
600 Seguridad social, a cargo de la empresa	a/ Caja y bancos	1.480
	a/ Organismos públicos	1.120
c) 1.600 Sueldos y salarios		
600 Seguridad social, a cargo de la empresa	a/ Caja y bancos	1.480
	a/ Organismos públicos	720
d) 2.000 Sueldos y salarios		
600 Seguridad social, a cargo de la empresa	a/ Caja y bancos	1.480
	a/ Hacienda Pública, acreedora	400
	a/ Organismos de la Seguridad Social, acreedores	720

19. Una empresa recibe, el día 1 de julio de 2001 un préstamo de 5.000, concedido por un banco, préstamo que devenga un interés anual del 5%, a satisfacer, junto con el principal, dentro de tres años.

El asiento de recepción del préstamo en la empresa será:

a) 5.000 Caja y bancos	a/ Préstamos obtenidos	5.000
b) 4.750 Caja y bancos		
250 Gastos financieros diferidos	a/ Préstamos obtenidos	5.000
c) 4.250 Caja y bancos		
750 Gastos financieros diferidos	a/ Préstamos obtenidos	5.000
d) 4.750 Caja y bancos		
125 Gastos financieros		
125 Gastos financieros diferidos	a/ Préstamos obtenidos	5.000

20. Una empresa, cuyo capital, totalmente suscrito y desembolsado, es de 10.000, satisface a sus accionistas, a cuenta de los resultados del ejercicio, un dividendo del 5%. El asiento será:

a) 500 Dividendo a cuenta	a/ Pérdidas y ganancias	500
b) 500 Dividendo a cuenta	a/ Caja y bancos	500
c) 500 Pérdidas y ganancias	a/ Dividendo a cuenta	500
d) No hay datos sobre el beneficio realizado hasta la fecha de acuerdo de distribución del dividendo.		

Soluciones:

1. b)	5. c)	9. a)	13. a)	17. c)
2. d)	6. d)	10. a)	14. b)	18. a)
3. c)	7. b)	11. b)	15. c)	19. a)
4. c)	8. b)	12. a)	16. b)	20. b)

EXAMEN DE SEPTIEMBRE/2003

1. Los activos depreciables tienen:

- a) una vida ilimitada.
- b) una vida limitada.
- c) valor residual.
- d) valor residual positivo.

2. Un desembolso conlleva la existencia de un activo cuando

- a) su permanencia supera el ejercicio económico.
- b) su importe es elevado.
- c) representa un ingreso diferido.
- d) representa la posibilidad de su depreciación sistemática.

3. Se entiende que una reserva está consolidada cuando:

- a) es disponible.
- b) afecta a una sociedad filial.
- c) procede de una entrega a título gratuito.
- d) procede de la sociedad matriz.

4. En una renovación pueden contabilizarse:

- a) beneficios si el activo renovado es de pequeño importe.
- b) beneficios si el activo renovado es de importe elevado.
- c) pérdidas en la venta del activo sustituido.
- d) resultados, tanto positivos como negativos.

5. La base de amortización de un activo depreciable es igual a:

- a) su coste origen menos su valor residual estimado.
- b) su coste.
- c) su coste origen si no está revalorizado.
- d) su coste actual si no está revalorizado.

6. El descuento comercial de un efecto a cobrar implica:

- a) la obtención de un préstamo para la empresa propietaria del efecto.
- b) la transmisión de un riesgo de cobro.
- c) el aseguramiento de un riesgo de cobro.
- d) la obtención de un ingreso por parte de la empresa propietaria del efecto.

7. Un rappel en compras implica:

- a) siempre un ingreso para el comprador.
- b) un menor coste para el comprador.
- c) un ingreso diferido para el comprador.
- d) un gasto diferido para el vendedor.

8. Un coproducto es:

- a) un producto principal junto con otro u otros productos principales en una producción conjunta.
- b) un subproducto revalorizado.
- c) el producto resultante de un canje o permuta.
- d) un menor coste de compra.

9. La prima de amortización de un empréstito de obligaciones viene dada por:

- a) la suma del descuento de emisión y la prima de reembolso.
- b) la prima de reembolso cuando el empréstito se emite bajo la par.
- c) la prima de reembolso cuando el empréstito se emite por encima de la par.
- d) el descuento de emisión.

10. El Plan general de cuentas español computa el descuento en compras por pronto pago como:

- a) un menor importe del coste de compra.
- b) un ingreso financiero para el comprador.
- c) un ingreso financiero para el vendedor.
- d) un ingreso extraordinario para el vendedor.

11. Un dividendo en acciones implica:

- a) la capitalización de reservas para el perceptor.
- b) un ingreso para el perceptor.
- c) la capitalización de reservas para el emisor.
- d) un aumento en el patrimonio del emisor.

12. Un inversionista posee 1.000 acciones de la empresa «A» de 5 de nominal cada una, adquiridas al 120%. La cotización de las acciones de «A» es del 130% cuando ésta decide ampliar su capital emitiendo dos acciones de 5 de nominal cada una, a la par, por diez antiguas.

Con estos datos, el valor teórico del derecho de suscripción es de:

- a) 0,25. c) 0,42.
b) 0,17. d) 0,23.

13. Al aplicar un método FIFO para costear las salidas de existencias:

- a) el importe del coste de ventas es inferior si se aplica un sistema de inventario periódico.
b) el importe del coste de ventas es coincidente cualquiera que sea el sistema de control utilizado.
c) el importe del coste de ventas es superior en un sistema de inventario periódico.
d) el importe de las existencias finales es inferior en un sistema de inventario periódico.

14. Una empresa adquiere, a crédito, mercaderías cuyo coste de proveedor es de 5.000. La compra de este tipo de mercancía es subvencionada con un 10%. El asiento de recepción será:

- | | | |
|----------------------------|----------------------|-------|
| a) 5.000 Mercaderías | | |
| 500 Subvenciones a recibir | a/ Proveedores | 5.500 |
| b) 4.500 Mercaderías | | |
| 500 Subvenciones a recibir | a/ Proveedores | 5.000 |
| c) 5.000 Mercaderías | | |
| 500 Subvenciones a recibir | a/ Proveedores | 5.000 |
| | a/ Ingresos diversos | 500 |
| d) 5.500 Mercaderías | a/ Proveedores | 5.000 |
| | a/ Ingresos diversos | 500 |

15. Una empresa adquiere, a crédito, mercaderías por importe de 10.000, recibéndolas en envases retornables, cuyo importe cargado por el proveedor es de 500. El asiento de compra será:

- | | | |
|----------------------------------|-----------------------|--------|
| a) 10.000 Compras de mercaderías | | |
| 500 Envases a devolver | a/ Proveedores | 10.500 |
| a proveedores | | |
| b) 10.000 Mercaderías | a/ Proveedores | 9.500 |
| | a/ Envases a devolver | |
| | a proveedores | 500 |
| c) 9.500 Compras de mercaderías | | |
| 500 Envases a devolver | a/ Proveedores | 10.000 |
| a proveedores | | |
| d) 10.500 Compras de mercaderías | a/ Proveedores | 10.500 |

16. Una empresa que utiliza un sistema de inventario periódico, con la teneduría del Plan general de cuentas español, adquiere durante un ejercicio económico mercaderías por un importe global de 5.000. Si el coste de ventas de ese ejercicio es de 5.200, la cuenta «Variación de existencias» arrojará, en el balance de saldos final sin regularizar, un saldo:

- a) deudor de 200.
b) acreedor de 200.
c) deudor de 4.800.
d) acreedor de 5.000.



17. Un dividendo repartido a cuenta de los resultados del ejercicio representa para la empresa que lo reparte:

- a) un derecho de cobro.
b) un pasivo a corto plazo.
c) una disminución del patrimonio.
d) un gasto diferido.

18. El coste del derecho preferente de suscripción para el accionista supone:

- a) un derecho de cobro para el accionista.
b) un ingreso diferido para el accionista.
c) un importe teórico, dependiendo este importe de las premisas establecidas en el cálculo.
d) un gasto diferido para el emisor.

19. La cancelación específica de cuentas a cobrar implica la aplicación de un criterio de:

- a) efectivo.
b) conservador.
c) extracontable.
d) devengo.

20. El tiempo que se tarda en transformar las existencias de mercaderías en dinero es la suma de estos plazos:

- a) producción, venta y cobro.
b) producción y cobro.
c) producción y venta.
d) venta y cobro.

Soluciones:

- | | | | | |
|-------|-------|--------|--------|--------|
| 1. b) | 5. a) | 9. a) | 13. b) | 17. c) |
| 2. a) | 6. a) | 10. b) | 14. b) | 18. c) |
| 3. a) | 7. b) | 11. c) | 15. a) | 19. a) |
| 4. c) | 8. a) | 12. a) | 16. a) | 20. d) |