



INFORMACIÓN GENERAL (POR FAVOR, LEA ESTAS INDICACIONES ANTES DE COMENZAR EL EXAMEN)

- DEBE ENTREGAR OBLIGATORIAMENTE EL ENUNCIADO DE LA PRUEBA.
 - MATERIAL AUXILIAR PERMITIDO: máquina de calcular no programable (que no contenga el alfabeto).
 - PAUTAS DE CALIFICACIÓN:
 - * LAS DOS PARTES TIENEN UNA PUNTUACIÓN MÁXIMA DE 5 EN LA CALIFICACIÓN FINAL.
 - * SE EXIGE UN MÍNIMO DE PUNTUACIÓN EN CADA UNA DE LAS PARTES: 1/3 DE LA CALIFICACIÓN POSIBLE.
 - * LA CALIFICACIÓN FINAL SE OBTIENE DE LA SUMA DE LAS CALIFICACIONES PARCIALES, UNA VEZ SUPERADO EL MÍNIMO DE CADA PARTE. PARA OBTENER LA CALIFICACIÓN DE APTO SE HA DE OBTENER UN 5.
- DURACIÓN DEL EXAMEN: 2 HORAS.

RELLENE ESTOS DATOS:

APELLIDOS: NOMBRE: D.N.I.:

PARTE PRÁCTICA: NO es válida la contestación si se usa únicamente los números de cuentas (que no son obligatorios)

CASO 1 (Es obligatorio resolverlo)

EL PARQUE S.A. es una empresa que se dedica a la comercialización e instalación de juegos (toboganes, columpios, etc.). Presenta el siguiente Balance de saldos a 31-12-X3 expresado en unidades monetarias (u.m.):

CUENTA	SALDOS	
	DEUDOR	ACREEDOR
Capital social		20.000
Deudas a largo plazo con entidades crédito		4.000
Gastos de constitución	1.000	
Mobiliario	4.000	
Equipos para procesos información	1.800	
Elementos de transporte	5.200	
Amortización acumulada del inmovilizado material		2.800
Existencias de mercaderías	5.800	
Proveedores, euros	14700	3.450
Efectos comerciales en cartera	4.700	
Efectos comerciales descontados	1.500	
Hacienda Pública, IVA soportado	720	
Hacienda Pública, IVA repercutido		1.040
Deudas por efectos descontados		1.500
Caja, euros	500	
Bancos, c/c	18.390	
Compras de mercaderías	36.000	
Arrendamientos y cánones	1.430	
Sueldos y salarios	3.400	
Seguridad social a cargo empresa	1.100	
Intereses de deudas a largo plazo	800	
Ventas de mercaderías		58.000
Prestaciones de servicios		10.250
TOTAL	101.040	101.040

Información para regularizar.

- a.- Los intereses del crédito a largo plazo se pagan el 31 de agosto de cada año por anualidades vencidas de 1.200.
- b.- No ha recibido aún la factura del alquiler del local correspondiente al mes de diciembre, pero sabe que asciende a 130 (IVA 16%).
- c.- Los gastos de establecimiento se amortizan en un 20% sobre su valor actual. Y el inmovilizado material, en un 5% sobre su precio de adquisición.
- d.- Las existencias finales de juegos ascienden a 4.340
- e.- Aplica el 35% del beneficio contable para el impuesto sobre sociedades.

SE PIDE:

Anotaciones en el libro Diario del proceso de regularización al final del ejercicio, y la determinación de la deuda por IVA.

CASO 2: Registre en el libro diario las siguientes operaciones:

- 1.- La empresa "A" vende el día 1 de febrero un ordenador en 5.000 u.m., importe que cobrará en junio de este mismo año. El ordenador fue adquirido por 12.000 u.m. y su amortización acumulada en la fecha de venta es de 1.300 u.m.
- 2.- La empresa "A" vende a crédito una partida de mercancías por valor de 3.500 u.m., figurando en factura 150 u.m. en concepto de transporte, que es realizado por ella misma. Además se contrata un seguro de los productos vendidos, a cargo de la empresa vendedora, cuya prima, de 100 um., se paga por banco. (IVA aplicable: 16%).
- 3.- Con posterioridad a la operación anterior, la empresa "A" concede un descuento por pronto pago de 70 u.m. que abona por banco.

PARTE TEÓRICA: Contestar brevemente a las siguientes cuestiones:

- 1.- Concepto de cuenta.
 - 2.- Principio de precio de adquisición.
 - 3.- ¿Qué es el tiempo de vida útil del inmovilizado?
 - 4.- Dentro del proceso de regularización ¿En qué consiste la fase de contabilización de las operaciones no formalizadas?
 - 5.- Concepto de gasto.
 - 6.- Características del procedimiento contable de cuenta única administrativa aplicada a las mercaderías.
 - 7.- Siguiendo el PGC, ¿cómo se registran los distintos tipos de descuentos que pueden afectar a las adquisiciones de mercaderías?
 - 8.- Cuando una empresa sigue el método estimación global de fallidos ¿en qué cuenta recoge la pérdida definitiva del crédito?
 - 9.- Para valorar las salidas de las existencias ¿En que consiste el método FIFO?
 - 10.- La prima de emisión de acciones.
-

SOLUCION

CASO 1

400	Intereses de deudas a largo plazo	400
	a) Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito	
	Cálculo: $1.200 / 12 = 100$; $100 * 4 = 400$	
130	Arrendamientos y cánones	
	a) Acreedores por prestación de servicios, facturas pendientes de recibir o formalizar	130
	Si no hay factura no hay IVA.	
550	Amortización del Inmovilizado Material	
	a) Amortización Acumulada del Inmovilizado Material	550
	Cálculo: $4.000 + 1.800 + 5.200 = 11.000$; $11.000 * 5\% = 550$	
200	Amortización de Gastos de Establecimiento	200
	a) Gastos de Constitución	
	Cálculo: $1.000 * 20\% = 200$	
5.800	Variación de Existencias de Mercaderías	
	a) Existencias de Mercaderías	5.800
	Por las existencias iniciales	
4.340	Existencias de Mercaderías	
	a) Variación de Existencias de Mercaderías	4.340
	Por las existencias finales	
45.470	Pérdidas y ganancias	
	a) Compras de mercaderías	36.000
	a) Arrendamientos y cánones	1.560
	a) Sueldos y salarios	3.400
	a) Seguridad Social a cargo de la empresa	1.100
	a) Intereses de deudas a largo plazo	1.200
	a) Amortización de Gastos de Establecimiento	200
	a) Amortización del Inmovilizado Material	550
	a) Variación de Existencias de Mercaderías	1.460
	Por el traslado de las cuentas de gastos e ingresos con saldo deudor	
58.000	Ventas de mercaderías	
10.250	Prestaciones de servicios	
	a) Pérdidas y ganancias	
	Por el traslado de las cuentas de gastos e ingresos con saldo acreedor	68.250
1.040	H.P., IVA repercutido	
	a) H.P., IVA soportado	720
	a) H.P., acreedor por IVA	320
	Por la liquidación del IVA	
7.973	Impuesto sobre beneficios	

a/ H.P., acreedor por impuesto sobre beneficios 7.973

Resultado antes de impuestos: 68.250 – 45.470 = 22.780

Impto s/ beneficios → 35%/22.780 = 7.973

7.973 Pérdidas y ganancias

a/ Impuesto sobre beneficios 7.973

Por el traslado del gasto por impuesto a resultados.

X

CASO 2

1.300	Amortización acumulada del inmovilizado material	1	
5.000	Créditos a corto plazo por enajenación del inmovilizado		
5.700	Pérdidas por enajenación del inmovilizado		
	a/ Equipos para procesos de información		12.000
	Valor contable: 12.000 – 1.300 = 10.7000		
	10.700 – 5.000 = 5.700 de pérdida.		
4.234	Cientes, euros	X	
100	Primas de seguros		
16	H.P., IVA soportado		
	a/ Venta de mercaderías		3.500
	a/ Ingresos servicios diversos		150
	a/ Bancos, c/c		116
	a/ H.P., IVA repercutido		584
70,00	Descuentos sobre ventas por pronto pago	X	
11,20	H.P., IVA repercutido		
	a/ Bancos, c/c		81,20

PARTE TEÓRICA: Contestar brevemente a las siguientes cuestiones:

Las respuestas se encuentran en el Texto base en las siguientes páginas:

1.- Concepto de cuenta.

Página 37. Registro contable que va a recoger las variaciones experimentadas por un elemento patrimonial e informa de su valor en una fecha.

2.- Principio de precio de adquisición.

Página 132. Como norma general, todos los bienes y derechos se contabilizan por el precio de adquisición o por el coste de producción. Las obligaciones que tenga la empresa figurarán en la contabilidad por el precio de reembolso.

3.- ¿Qué es el tiempo de vida útil del inmovilizado?

Página 117. Número de año (tiempo) que se espera que la empresa pueda utilizar el elemento en el proceso productivo.

4.- Dentro del proceso de regularización ¿En qué consiste la fase de contabilización de las operaciones no formalizadas?

Página 105 y sig.. Es el registro contable de aquellas operaciones o hecho que afectan al ejercicio pero que no están formalizadas. Afectan a diversos tipos de operaciones:

- Compra-venta de bienes o servicios → cuando no se ha recibido la factura o no se ha aceptado por no estar de acuerdo, cuando no se ha emitido la factura.
- Intereses devengados y no vencidos, reconociendo la obligación de pago o el derecho de cobro.
- Impuesto sobre sociedades, es gasto del ejercicio aunque su periodo de pago sea en el ejercicio siguiente.

5.- Concepto de gasto.

Página 62. Disminuciones de los recursos económicos de una entidad, originados por las operaciones que lleva a cabo en un periodo de tiempo, y que se traducen en disminuciones de activos o aumentos de pasivo.

6.- Características del procedimiento contable de cuenta única administrativa aplicada a las mercaderías.

Página 81 y sig.. Se utilizan dos cuentas: Mercaderías y Resultado de Explotación. Se utiliza una sola cuenta para registrar todos los movimientos que afectan a las mercaderías: valor inicial, compras, ventas (valoradas a precio de coste). Después de cada operación se conoce el resultado bruto. Al final del ejercicio el resto de los gastos relacionados con la actividad comercial se incluye en el Resultado de Explotación. Entonces el saldo de esta cuenta nos va a dar el Resultado neto en la venta de mercaderías.

7.- Siguiendo el PGC, ¿cómo se registran los distintos tipos de descuentos que pueden afectar a las adquisiciones de mercaderías?

Página 162.

- Descuentos comerciales: minoran el valor de la compra.
- Descuentos por pronto pago: ingresos financieros no afectando al importe de la compra, registrándose en la cuenta "Descuento sobre compras por pronto pago".
- Descuento por defectos o incumplimiento del contrato: se registra en la cuenta "Devoluciones de compras y operaciones similares".
- Descuentos por alcanzar un volumen de compras: se registra en la cuenta "Rappels sobre compras".

8.- Cuando una empresa sigue el método estimación global de fallidos ¿en qué cuenta recoge la pérdida definitiva del crédito?

Página 207. Pérdidas de créditos comerciales incobrables.

9.- Para valorar las salidas de las existencias ¿En que consiste el método FIFO?

Página 175. Valorar las salidas de acuerdo con el precio de la partida comprada antes en el tiempo. Si las existencias no fueran suficientes se empieza a computar el precio de las unidades que correspondan a la siguiente entrada en el tiempo, y así sucesivamente.

10.- La prima de emisión de acciones.

Página 157. Cuando el Neto patrimonial es superior al Capital por los recursos generados por la empresa, por la autofinanciación; y la empresa realiza una ampliación de capital, la Prima de emisión de acciones tiene, normalmente, por finalidad la equiparación de la aportación de los nuevos accionistas con la realizada por los antiguos, es decir el capital más los beneficios no distribuidos. El importe de la prima de emisión de las acciones será la diferencia entre el valor de emisión de las mismas y su valor nominal.