

EXAMEN FINAL DE CONTABILIDAD FINANCIERA. Junio 2005. TIPO A

GRUPO DE MATRÍCULA:.....

APELLIDOS, NOMBRE:.....

Nota: En las preguntas consistentes en señalar Verdadero (V) o Falso (F), una respuesta incorrecta anula una correcta sin que la puntuación final de dicha pregunta pueda ser negativa. Las respuestas en blanco no restan puntos.

1. La empresa BETA, SA compra mercaderías al contado por 50.000 €, con un descuento comercial del 5%. Los gastos de transporte de las compras, a cargo de la empresa, ascienden a 1.250 € y han sido pagados. Contabilice las operaciones anteriores teniendo en cuenta que están sujetas a un IVA del 16 % (no incluido en las cantidades indicadas) **(0,8 puntos)**.

SOLUCIÓN

Importe bruto compra:	50.000
- 5% Dto. comercial	(2.500)
COMPRA - DTO COMERCIAL	47.500
+16% IVA s/47.500	7.600
TOTAL COMPRA CON IVA	55.100

47.500	Compras de mercaderías		
7.600	HP, IVA soportado		
		a	Tesorería
			55.100
1.250	Compras de mercaderías		
200	HP, IVA soportado		
		a	Tesorería

2. La empresa ALFA, SA presenta la siguiente información relativa al IVA en el último trimestre del ejercicio 2004:

HP, IVA soportado240.000
HP, IVA repercutido.....310.000

Además, se sabe que la cuenta “HP, deudor por IVA” tiene un saldo de 20.000 €. Contabilice la liquidación del IVA suponiendo que la empresa solicita la compensación **(0,3 puntos)**.

310.000	HP, IVA repercutido		
		a	HP, IVA soportado
		a	HP, deudor por IVA
		a	HP, acreedor por IVA
			240.000
			20.000
			50.000

3. La empresa EPSILON, SA posee efectos comerciales en cartera por valor de 8.000 €. Estos efectos se envían al banco para ser descontados, por lo que se le carga en la cuenta 400 € de intereses y 100 € de comisiones. A su vencimiento, los efectos comerciales son atendidos por la mitad de su importe. La otra mitad resulta impagada, lo que ocasiona unos gastos de devolución de 80 €. Contabilice las operaciones anteriores (1 punto).

8.000	Efectos comerciales descontados	a	Efectos comerciales en cartera	8.000
7.500	Bancos c/c / Tesorería			
400	Intereses por dto. de efectos			
100	Serv. bancarios y similares	a	Deudas por efectos descontados	8.000
4.000	Deudas por efectos descontados	a	Efectos comerciales descontados	41.000
4.000	Efectos comerciales impagados	a	Efectos comerciales descontados	4.000
4.000	Deudas por efectos descontados			
80	Serv. bancarios y similares	a	Bancos c/c / Tesorería	4.080

4. El día 30 de junio la empresa vende al contado una maquinaria por 175.000 euros. El precio de adquisición de esta máquina fue de 95.000 euros. El saldo de la cuenta que recoge la amortización acumulada que figura en el balance a 31 de diciembre del año anterior es de 15.000 euros. La vida útil se estimó en 20 años, el valor residual en 30.000 euros y se amortiza por el método lineal. Contabilice la operación anterior (**1 punto**).

Amortización

$$(95.000 - 30.000) \times 1/20 \times 6/12 = 1.625$$

1.625	Amortización del inmovilizado material	Amortización acumulada del inmovilizado material	1.625
<hr/>			
Venta			
175.000	Tesorería	Maquinaria	95.000
16.625	Amortización acumulada del inmovilizado material	Beneficios procedentes del inmovilizado material	96.625

5. Indique si las siguientes afirmaciones relacionadas con las correcciones de valor del inmovilizado no financiero son verdaderas (V) o falsas (F) (**0,4 puntos**):

V El importe recuperable de un activo es el mayor entre su precio de venta y su valor de uso.

V Las pérdidas por deterioro deben reconocerse como gastos del ejercicio cuando se trate de un inmovilizado que no ha sido revalorizado.

V El registro contable de la amortización permite recoger el desgaste que sufre el elemento y el coste que supone para la empresa su aplicación al proceso productivo.

F Las pérdidas por deterioro son pérdidas reversibles y sistemáticas.

6. Una empresa que elabora sus estados financieros trimestralmente compra al contado con fines especulativos (Cartera de negociación) 100 acciones de telefónica el 18 de noviembre de 2004, pagando unos costes de transacción de 3 euros.

El 15 de enero de 2005 vende al contado todas las acciones, pagando 2,5 euros por costes de transacción.

Durante este periodo de tiempo las acciones de telefónica han tenido las siguientes cotizaciones (cotización de una acción):

FECHA	COTIZACION
18 – noviembre – 2004	12 €
31 – diciembre – 2004	14 €
15 – enero – 2005	13 €

Registre todos los asientos contables que habrá realizado esta empresa referente a esta cartera de activos financieros (1 punto).

1.200	<u>Cartera de negociación. Acciones Telefónica (100 x 12)</u>			
3	<u>Gastos</u>	a	<u>Tesorería</u>	1.203
200	<u>Cartera de negociación (14 - 12) x 100</u>	a	<u>Resultado de la cartera de negociación</u>	200
1.297,5	Tesorería (13 x 100) – 2,5			
2,5	Gastos			
100	<u>Resultado de la cartera de negociación (13 - 14) x 100</u>	a	<u>Cartera de negociación. Acciones Telefónica.</u>	1.400

7. Una sociedad solicita y obtiene un préstamo de 60.000 € de una entidad financiera con las siguientes características:

- Fecha de concesión: 01-01-2004
- Gastos de apertura: 900 €
- Interés nominal: 5% pagadero anualmente.
- Amortización del préstamo: en un solo pago a los 4 años.
- Interés efectivo: 5,427224%

FECHA	INTERESES DEVENGADOS	INTERESES PAGADOS	AMORT. PRINCIPAL	COSTE AMORTIZADO
01/01/2004				59.100
31/12/2004	3.207	3.000	0	59.307
31/12/2005	3.219	3.000	0	59.526
31/12/2006	3.231	3.000	0	59.757
31/12/2007	3.243	3.000	60.000	0
TOTALES	12.900	12.000		

Contabilice los asientos correspondientes al ejercicio 2004 (1 punto).

Asientos 2004

59.100	<u>BANCOS C/C</u>	01-06 a	<u>DEUDAS A L.P. CON E.C.</u> (60.000 – 900)	59.100
3.207	<u>GTO POR INTER. PREST</u> (59.100 × 0,054272)	31-12 a	<u>DEUDA POR INTERESES</u>	3.000
		a	<u>DEUDAS A L.P. CON E.C.</u> (3207 - 3000)	207
3.000	<u>DEUDA POR INTERESES</u>	a	<u>BANCO C/C</u>	3.000

8. La sociedad anónima MONEY MONEY tiene un capital social totalmente desembolsado de 1 millón de euros, dividido en acciones de 1.000 euros cada una. El dividendo que se va a pagar a las acciones es del 4% del capital desembolsado. En el año 2004 se ha obtenido un beneficio antes de impuestos de 300.000 €, debiendo satisfacerse un 35% de dicho importe en concepto de Impuesto sobre beneficios. La Reserva Legal se dotará en el porcentaje legal del 10% del resultado contable después de impuestos, y por igual importe se dotará la Reserva Estatutaria, destinando el resto del resultado a Reserva voluntaria. Indicar **(0,8 puntos)**:

- A) El asiento a realizar para recoger en libros el impuesto sobre beneficios, que está pendiente de pago.
- B) El asiento de distribución del Resultado Contable después de impuestos.

- a) El asiento a realizar para recoger en libros el impuesto sobre beneficios, que está pendiente de pago

105.000	Impuesto sobre beneficios	HP, acreedor por conceptos fiscales	105.000
---------	---------------------------	-------------------------------------	---------

- b) El asiento de distribución del Resultado Contable después de impuestos

195.000	Pérdidas y Ganancias	a Reserva Legal	19.500
		a Reserva Estatutaria	19.500
		a Dividendos a pagar	40.000
		a Reserva Voluntaria	116.000

9. La empresa comercial JUNIO, S.L. presenta a 31 de diciembre de X5 el siguiente balance de saldos:

CUENTAS	SALDOS DEUDORES	SALDOS ACREEDORES
Capital social		10.000
Préstamo a largo plazo		60.000
Terrenos y bienes naturales	52.000	
Elementos de transporte	40.000	
Mobiliario	6.000	
Amortización Acumulada Inmovilizado Material		1.650
Acciones. Disponibles para la venta. (500 acciones)	3.000	
Reserva por valor razonable de acciones disponible para la venta		500
Existencias	20.000	
Tesorería	800	
Clientes	2.000	
Remuneraciones pendientes de pago		2.000
Proveedores		14.850
Gastos de personal	45.000	
Compras de existencias	35.200	
Ventas de existencias		65.000
Ingresos por servicios accesorios		50.000
TOTAL	204.000	204.000

Con vistas a la regularización se dispone de la siguiente información:

ELEMENTO	METODO DE AMORTIZACION	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL	FECHA DE ADQUISICIÓN
Elementos de transporte	Descuento compuesto	6.655	T = 45% 3 años	1 mayo X5
Mobiliario	Dígitos creciente	500	4 años	1 enero X3

- La cotización de las acciones a 31 de diciembre de X5 es de 4,5 € por acción.
- El valor razonable de las existencias finales es 5.000 €

SE PIDE (1,5 puntos):

1. Regularice, amortice y practique las correcciones oportunas para calcular y registrar el resultado contable
2. Elabore el balance de situación final a 31 de diciembre de X5 ordenado por masas patrimoniales.

CÁLCULOS

Amortización Elementos de transporte

Valor amortizable =	40.000,00 €	
Vida útil =		3
Porcentaje constante =		45%
Cuota de amortización =	18.000,00 €	
Cuota amortización X5 =	12.000,00 €	8/12

método descuento compuesto

Amortización Mobiliario

Valor amortizable =	5.500,00 €	
Vida útil =		4
S 4 =		10
Cuota digito de amortización =	550,00 €	
Amortización Acumulada =	1.650,00 €	
AX3 =	550,00 €	
AX4 =	1.100,00 €	
Cuota de amortización X5=	1.650,00 €	

método dígitos creciente

Acciones. Disponible para la venta

Acciones. Disponible para la venta	3.000,00 €	
Reserva por valor razonable =	500,00 €	
Coste =	2.500,00 €	
Valor razonable a 31/12/X5 =	2.250,00 €	4,50 € /acción
Diferencia sobre coste =	250,00 €	
Diferencia sobre valor el balance =	750,00 €	

Regularice , amortice y practique las correcciones oportunas para calcular y registrar el resultado contable

Debe	LIBRO DIARIO.	Haber
<u>Regularización</u>		
20.000 (61) V. E. de existencias		
	a (3) Existencias	20.000
<i><u>Por las iniciales</u></i>		
5.000 (3) Existencias		
	a (61) V. E. de existencias	5.000
<i><u>Por las finales</u></i>		
<u>Amortización</u>		
13.650 (682) Amortización inm. Material Elementos de transporte = 12000 Mobiliario = 1650		
	a (282) Am. Ac. Inm Mat.	13.650
<i><u>Amortización inmovilizado material</u></i>		
<u>Corrección Cartera Disponible para la Venta</u>		
750 Reserva por valor razonable de cartera DPV		
	a Acciones. Disponible para la venta	750
<i>Valor razonable</i>	$500 * 4,5 = 2.250$	
<i>Valor en Balance</i>	3.000	
<hr/>		
<u>Cálculo de resultado</u>		
108.850 (129) Pérdidas y ganancias		
	a (60) Compra de existencias	35.200
	a (61) Variación de existencias	15.000
	a (64) Gastos de personal	45.000
	<u>(682) Amortización inm. Material</u>	<u>13.650</u>
65.000 (700) Venta de mercaderías		
50.000 (75) Ingresos por servicios accesorios		
	<u>a (129) Pérdidas y ganancias</u>	<u>115.000</u>
Beneficios		6.150

BALANCE DE SITUACIÓN FINAL 31/12/X5 JUNIO SL

ACTIVO		PASIVO	
FIJO	82.700	NETO O FONDOS PROPIOS	15.900
<u>Material</u>	82.700	Capital Social	10.000
Terrenos y bienes naturales	52.000	Reserva por valor razonable acciones DPV	-250
Elementos de transporte	40.000	Pérdidas y Ganancias	6.150
Mobiliario	6.000	FIJO	60.000
(Amortización Acumulada)	-15.300	Préstamo a largo plazo	60.000
CIRCULANTE	10.050	CIRCULANTE	16.850
Existencias	5.000	Proveedores	14.850
Clientes	2.000	Remuneraciones pendientes de pago	2.000
Acciones. Disponibles para la venta	2.250		
Tesorería	800		
TOTAL ACTIVO	92.750	TOTAL PASIVO	92.750

10. Indique si las siguientes afirmaciones son verdaderas o falsas, con respecto al modelo contable español **(0,4 puntos)**:

- () Los principios contables son de aplicación obligatoria.
- () El Plan General de Contabilidad ofrece dos modelos (uno normal y otro abreviado) de cuentas anuales.
- () El Plan General de Contabilidad exige la confección del estado de variación del patrimonio neto.
- () Los grupos de sociedades cuyos títulos coticen en Bolsa deben presentar sus cuentas consolidadas de acuerdo con las normas del IASB.

11. Una empresa inicia el ejercicio con unas existencias de mercaderías nulas. Al cierre del ejercicio presenta los siguientes saldos en las cuentas relacionadas con las mercaderías **(0,8 puntos)**:

CUENTAS	IMPORTE
Mercaderías	5.000
Compra de mercaderías	40.000
Rappels en compras	3.000
Venta de mercaderías	100.000
Devolución de ventas	20.000
Descuentos sobre ventas por pronto pago	1.500
Variación de existencias	5.000

Determine los siguientes importes indicando los cálculos realizados:

Compras netas: _____
 Coste de ventas: _____
 Ventas netas _____
 Resultado: _____

12. Se dispone de la siguiente información relacionada con las Mercaderías de la empresa comercial SAKIRS.

- Mercaderías iniciales de 200 uds. valoradas a 25 €/uds
- Compra a crédito 3.000 uds. a 26 €/uds. Los gastos de transporte a cargo de SAKIRS han sido de 4.000 € y se ha obtenido un descuento por promoción del producto de 1.000 €.
- Venta al contado de 3.100 uds. del producto Z a 30 €/uds., concediendo un descuento por pronto pago de 4.500 €.

Calcule el coste ventas y el valor de las existencias finales siguiendo los procedimientos de FIFO y Precio Medio Ponderado **(1 punto)**.

SOLUCIÓN

$$200 \times 25 = 5.000$$

$$2.900 * 27 = 2.900 \times 27 = \underline{78.3000}$$

Coste de Ventas.....83.300

Existencias Finales:.....100 x 27 = 2.700