

UNIVERSITAT DE BARCELONA

Facultat d'Economia i Empresa — Departament d'Empresa, Secció de Comptabilitat

Ensenyament:**Assignatura:****Grup:** _____ **Data:** ____ / ____ / ____ **Professor/a:** _____**Alumne/a Cognoms:****Alumne/a Nom:****DNI:**

El valor ponderado de esta prueba sobre el total de valoración de la asignatura viene fijado en el Plan Docente de la misma, y debidamente explicado y explicitado en la planificación de la materia relativa al Grupo que corresponda.

Este examen consta de dos (2) partes: una primera con operaciones independientes que deberán ser valoradas y contabilizadas en Diario (4 puntos), y una segunda con una relación de saldos, unas operaciones relacionadas con las anteriores cuentas y saldos, que requerirá que por suma de todo ello se confeccione una Cuenta de Pérdidas y Ganancias y un Balance de Situación (6 puntos).

Es obligatorio para aprobar superar el 50% de la puntuación de la segunda parte y demostrar conocimientos sólidos y consistentes respecto a la primera parte.

Primera parte: Operaciones independientes (4 puntos)**OPERACIÓN 1. (0,3 PUNTOS)**

Se constituye una sociedad limitada (SL), por un capital total de 500.000 €. Los socios aportan 200.000 € abonados en cuenta corriente abierta a nombre de la sociedad, y con unas oficinas valoradas por el resto (un 40% de dicho importe se corresponde con el valor del solar).

OPERACIÓN 2. (0,3 PUNTOS)

El 30 de junio se celebró la Junta de Accionistas, en la que se decidió aplicar el resultado del año anterior, que es de 650.000 €. Se destina un dividendo equivalente al 8% del capital (9.000.000 €, con desembolsos pendientes por los socios de el 30% de dicho importe), se cumplirán con los requisitos establecidos para la Reserva Legal (existe dotada previamente de 1.580.000€), y el resto resultante se destinará a Reservas Voluntarias. El dividendo se paga a los socios el 15 de diciembre, con una retención del 15% por cuestiones fiscales.

OPERACIÓN 3. (0,3 PUNTOS)

Se compran mercancías para su venta directa, por un valor total de 40.000 €. Al realizarse la operación al contado, se consigue un descuento por pronto pago del 3%. El IVA de la operación se devenga al 21%.

OPERACIÓN 4. (0,3 PUNTOS)

Se venden 40.000 unidades de mercaderías a un precio unitario de 2,4 €, con un descuento comercial en factura del 15%. La operación se hace a crédito (60 días, día 15), y se devenga un IVA del 10%.

OPERACIÓN 5. (0,3 PUNTOS)

Por las ventas realizadas durante el semestre, se concede a los clientes un descuento del 3% sobre un valor de 6.100.000 €. La factura de dicho abono se envía al cliente, con un IVA del 21%, y se acompaña de un cheque bancario por el valor resultante.

OPERACIÓN 6. (0,3 PUNTOS)

Se conocen las ventas realizadas por un supermercado al final del día. Han ascendido a 393.600 €, de los que 53.600 € se corresponden a IVA. El 40% se ha cobrado en efectivo, y el resto con tarjeta de crédito. El importe cobrado con tarjeta de crédito, se ve abonado en la cuenta corriente bancaria a nombre de la empresa, al cabo de 48 horas, menos una comisión equivalente a su 0,5% (más IVA al 21%), por el servicio de cobro recibido.

OPERACIÓN 7. (0,3 PUNTOS)

La nómina de diciembre suma un total de: salario bruto, 93.000 €; seguros sociales a cargo de la empresa, 25.900 €; seguros sociales deducidos al trabajador, 5.200 €; retenciones practicadas a los trabajadores por IRPF, 14.450 €. Las nóminas se liquidan al contado a los trabajadores.

OPERACIÓN 8. (0,3 PUNTOS)

El 25/09/2018 se paga el seguro anual de responsabilidad civil contratado por la empresa, que inicia su periodo de vigor el 01/10/2018. El valor total es de 5.450 €.

OPERACIÓN 9. (0,4 PUNTOS)

Se vende una de las líneas de fabricación que se utilizan en la empresa. Se había comprado el 15/03/2012, y entró en funcionamiento el 01/07 del mismo año, por un valor de 950.000 €. En su momento se estimó un valor residual de 120.000 €, y se ha venido practicando anualmente su amortización a razón del 8% anual. La venta, al contado más IVA al 21%, se efectúa el 31/03/2018, por un valor de 500.000 €.

OPERACIÓN 10. (0,4 PUNTOS)

El registro de las transacciones efectuadas sobre sus existencias en el mes de diciembre de 2018 de una sociedad es como sigue:

Compras**Ventas**

Fecha	Unidades	Precio unitario	Fecha	Unidades	Precio unitario
1	1.200	7,00	3	1.000	12,00
4	3.000	7,08	9	2.600	12,00
8	1.600	7,40	11	1.200	12,00
13	2.400	7,50	23	2.400	12,00
21	1.400	7,63	27	1.800	12,00
29	1.000	7,54	Total	9.000	
Total	10.600				

Se sabe que la existencia inicial estaba constituida por 800 unidades, a un precio unitario de 6,90 €, y que aplica la valoración de las mismas por el método Precio Medio Ponderado (PMoP).

Habrà que obtener el valor de la existencia final, el valor del coste de las ventas (consumos) y contabilizar la variación de existencias a 31/12/2018 (considerar que la empresa cierra datos económico-contables mensualmente).

OPERACIÓN 11. (0,4 PUNTOS)

Se había obtenido liquidez mediante la remisión de un grupo de facturas a una entidad de factoring, bajo la modalidad «con recurso». El nominal de las facturas fue de 85.000 € y la financiación obtenida, 80% del importe nominal. Al vencimiento de las facturas, el cliente liquida la totalidad de las facturas, sin problema alguno.

OPERACIÓN 12. (0,4 PUNTOS)

Se compra un vehículo (turismo de lujo), para uso exclusivo del Consejero Delegado de la compañía. El valor del mismo es de 190.000 €, a lo que hay que añadir el 21% y unos gastos de matriculación, gestoría y transporte de 2.100 €. El total del vehículo se paga al contado, y ha de tenerse en cuenta que el IVA tiene la consideración de **no deducible**.

NOVA

Segunda parte: Relación de saldos, operaciones y confección de Cuenta de P Ganancias y Balance de Situación (6 puntos)

La empresa **GADE-UB-19, S.A.**, dedicada a la comercialización de mobiliario de oficina, presenta a 31 de diciembre de 2018 la siguiente información contable por las operaciones realizadas en 2018, consistente en una relación de cuentas y su saldo correspondiente:

Cuenta	Tipo	Importe	Deudor	Acreedor
Amortización acumulada de aplicaciones informáticas		3.000		
Amortización acumulada de elementos de transporte		85.500		
Amortización acumulada de equipos para procesos de información		15.000		
Aplicaciones informáticas		30.000		
Arrendamientos y cánones		44.000		
Bancos		1.692.423		
Capital Social		180.000		
Clientes		1.295.800		
Clientes de dudoso cobro		350.000		
Compras de Mercaderías		7.524.000		
Elementos de transporte		200.000		
Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales		350.000		
Deudas por efectos descontados		1.255.000		
Efectos comerciales descontados		1.255.000		
Efectos comerciales en cartera		1.120.000		
Efectos comerciales impagados		48.000		
Fianzas constituidas a L.P.		12.000		
Gastos anticipados		6.600		
Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		9.186		
Hacienda Pública, deudora por IVA		6.000		
Hacienda Pública, IVA repercutido		751.800		
Hacienda Pública, IVA soportado		545.223		
Intereses de deudas		4.050		
Intereses por descuento de efectos		21.000		
Inversiones Financieras a C.P. en Instrumentos de Patrimonio		100.000		
Mercaderías		245.000		
Equipos para procesos de información		50.000		
Organismos de la Seguridad Social, acreedores		12.100		
Otros gastos financieros		290		
Otros servicios		115.000		
Préstamos a C.P. con entidades de crédito		85.000		
Primas de seguros		600		
Proveedores		1.936.000		
Publicidad, propaganda y relaciones públicas		120.000		

Cuenta	Tipo	Importe	Deudor	Acr
Reserva legal		36.000		
Reservas voluntarias		75.600		
Seguridad Social a cargo de la empresa		159.900		
Sueldos y salarios		534.000		
Suministros		536.000		
Transportes de ventas		359.300		
Ventas de Mercaderías		11.580.000		
TOTALES				

Para poder realizar el cierre del ejercicio 2018, quedan pendientes de imputar contablemente las siguientes operaciones:

1. Se deben practicar las amortizaciones a razón del 20% para el inmovilizado intangible, lo que equivale a una vida útil de 5 años; para el equipo informático, se ha de tener en cuenta que se había estimado una vida útil de 4 años; los elementos de transporte, con valor residual equivalente al 20% de su coste, se le calcula una depreciación lineal o constante en 8 años.
2. Se debe practicar la autoliquidación del IVA, teniendo en cuenta que de ser necesario se compensa la situación deudora con Hacienda por este impuesto que figuraba en los saldos iniciales.
3. Las existencias finales tienen un valor de coste de 612.000 €, conociéndose un deterioro parcial sobre dicho valor de 15.000 €.
4. Durante 2018 se ha recibido la sentencia definitiva del Juzgado de lo Mercantil, conforme lo que quedaba por cobrar del cliente calificado como de dudoso cobro que existe en la relación de saldos, es definitivamente irrecuperable.
5. Se debe calcular e imputar contablemente el impuesto sobre sociedades, a razón del 25% sobre el beneficio que arroje la cuenta de resultados antes de impuestos.

SE PIDE:

- I. Cuadrar el Balance de saldos que se presenta a fecha 31/12/2018. (0,5 puntos)
- II. Contabilizar las operaciones indicadas, así como todo aquello que pueda derivarse de la información suministrada. (2 puntos, 0,4 por apartado)
- III. Presentar el Balance de Situación (2 puntos) y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias (1,5 puntos), a fecha 31/12/2018, en los modelos que se presentan a continuación.

NOVA

BALANÇ DE SITUACIÓ (NORMAL)

NOVA

A) ACTIU NO CORRENT

I. Immobilitzat intangible

- 3. Patentes, llicències, marques i similars
- 5. Aplicacions informàtiques
- 7. Propietat intel·lectual

II. Immobilitzat material

- 1. Terrenys i construccions
- 2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material

V. Inversions financeres a llarg termini

- 5. Altres actius financers

B) ACTIU CORRENT

II. Existències

- 1. Comercials
- 2. Matèries primes i altres aprovisionaments
- 4. Productes acabats
- 6. Avançaments a proveïdors

III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

- 1. Clients per vendes i prestacions de serveis
- 3. Deutors
- 4. Personal
- 6. Altres crèdits amb les administracions públiques
- 7. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits

V. Inversions financeres a curt termini

- 1. Instruments de patrimoni
- 2. Crèdits a empreses
- 3. Valors representatius de deute
- 5. Altres actius financers
- 6. Altres inversions

VI. Periodificacions a curt termini

VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents

- 1. Tresoreria

TOTAL ACTIU (A+B)

BALANÇ DE SITUACIÓ (NORMAL) — PATRIMONI NET I PASSIU

NOVA

A) PATRIMONI NET

A-1) Fons propis

I. Capital

1. Capital escripturat
2. (Capital no exigit)

III. Reserves

1. Legal y estatutàries
2. Altres reserves

V. Resultats d'exercicis anteriors

2. (Resultats negatius de exercicis anteriors)

VII. Resultat de l'exercici

B) PASSIU NO CORRENT

II. Deutes a llarg termini

2. Deutes amb entitats de crèdit
5. Altres passius financers

C) PASSIU CORRENT

III. Deutes a curt termini

2. Deutes amb entitats de crèdit
5. Altres passius financers

V. Creditors comercials i altres comptes a pagar

1. Proveïdors
3. Creditors
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)
5. Passius per impost corrent
6. Altres deutes amb les administracions públiques
7. Avançaments de clients

VI. Periodificacions a curt termini

TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)

PÈRDUES I GUANYS (NORMAL)

NOVA

A) OPERACIONS CONTINUADES

1. Import net de la xifra de negocis	
a) Vendes	
b) Prestacions de serveis	
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	
4. Aprovisionaments	
a) Consum de mercaderies	
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	
5. Altres ingressos d'explotació	
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	
6. Despeses de personal	
a) Sous i salaris	
b) Càrregues socials	
7. Altres despeses d'explotació	
a) Serveis exteriors	
b) Tributs	
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	
8. Amortització de l'immobilitzat	
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	
b) Resultats per alienacions i altres	
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	
12. Ingressos financers	
13. Despeses financeres	
14. Variació de valor raonable en instruments de patrimoni	
A.2) RESULTAT FINANCER (12+13+14+15+16)	
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)	
17. Impostos sobre beneficis	
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI	