

EXAMEN DE CONTABILIDAD Y FISCALIDAD– 1º EVALUACIÓN.

Moto Importa S.A. es una sociedad que se dedica a la compraventa de motocicletas japonesas. Presenta el siguiente balance de saldos a 30/11/00 (en miles de um).

Nº cuenta	Cuenta	Saldo	Sdo deudor	Sdo acreedor
100	Capital Social	63000	–	63000
112	Reserva legal	10000	–	10000
170	Deudas l7p ent. crédito	40000	–	40000
226	Mobiliario	12000	12000	–
227	Equip. Proc. Inform.	3000	3000	–
228	Elementos transporte	27000	27000	–
292	Provis. Depr. Inm Mat	8000	–	8000
282	Amort. Ac Inm Mat	14000	–	14000
300	Existencias.	127000	127000	–
390	Prov depre. Mercad.	27000	–	27000
4004	Prove. mon distinta €	100000	–	100000
407	Anticipo proveed.	5000	5000	–
430	Clientes	87000	87000	–
431	Clientes ef com cobrar.	10000	10000	–
437	Anticipo clientes	7000	–	7000
465	Remuner. Pdtes pago	1000	–	1000
472	HP iva soportado	20000	20000	–
473	HP ret pagos cta	5000	5000	–
4751	HP acreed retenc pract	15000	–	15000
476	Org SS acreed	10000	–	10000
477	HP iva repercutido	31000	–	31000
520	Préstamos c/p ent cred	10000	–	10000

570	Caja, €	5000	5000	—
572	Bancos c/c	52000	52000	—
600	Compra mercaderías	150000	150000	—
621	Arrendam y cánones	20000	20000	—
624	Transportes.	17000	17000	—
640	Sueldos y Salarios	51000	51000	—
642	SS cargo empresa	16000	16000	—
700	Venta mercaderías	265500	—	265500
759	Ingresos serv diversos	5500	—	5500

OPERACIONES DE DICIEMBRE

1/12

1. Llevamos al banco X para descantar letras con el siguiente detalle:

NOMINAL	VENCIMIENTO	DOMICILIACIÓN
1500000	60	SI
500000	15	NO
2000000	30	NO

El banco nos cobrará un interés del 3% y comisión del 2%0 para efectos no domiciliados y de un 1%0 para efectos domiciliados.

2. Compramos mercaderías con el siguiente detalle:

- Importe de la compra: 5000000
- Descuento comercial: 3%
- Portes (nuestro cargo): 100000
- Seguro de viaje: 25000

Pagamos el 20% de la compra por transferencia, aplicamos la mitad del anticipo y el resto queda a crédito, acordando pagar 1000000um al día 15/12/01 y el resto el día 30/01/02.

3. Emitimos una letra por valor de 3100000 que se refiere a una deuda de 3000000 y con vencimiento a 10 meses. La letra es aceptada por el cliente.

15/12

4. vende una partida de motos marca Honda por un importe de 30000000, descuento comercial 5%. El transporte lo realiza con vehículos propios de la empresa y se incluye en factura por valor de 1500000um, el seguro será a nuestro cargo por valor de 25000um, el cliente aplica el anticipo registrado en balance, acepta

dos letras a 60 días por valor de 3000000um cada una quedando el resto a crédito. (IVA16%).

Llevamos las letras anteriores al banco para que nos gestione el cobro, éste cobre una comisión de 2%0.

5. Del saldo de clientes aparecen dudas sobre la liquidez de uno de ellos que tiene una deuda con la empresa de 16000000 um

la empresa hace un seguimiento individualizado de sus clientes.

6. Pagamos por anticipado el importe anual del alquiler de la oficina por importe de 720000um (IVA 16%).

7. Un trabajador nos solicita un anticipo de su sueldo de 50000 um.

8. Llegado su vencimiento, cobramos dos letras de nominal 1500000 um cada una.

9. Llegado el vencimiento del primer pago con nuestro proveedor (supuesto1) y debido a dificultades transitorias de tesorería, acordamos aceptar una letra a 90 días por el nominal de la deuda pagando en efectivo los intereses por aplazamiento que ascienden a 15000um.

31/12

10. Llegado el vencimiento de la letra librada el 1/12 de nominal 500000 um nuestro banco nos notifica que ha sido impagada cargándonos en cuenta 505000 um.

11. Pagamos la nómina de diciembre cuyos datos son:

- Sueldo bruto: 5000000
- Cuota SS patronal: 1400000
- Cuota SS obrera: 300000
- Retención IRPF: 600000

Liquidamos las remuneraciones pendientes.

12. Nuestro proveedor habitual nos aplica un descuento por haber alcanzado un determinado volumen de compras del 5% sobre el último pedido (operación 2).

13. Realizamos un servicio de transporte por el que aún no hemos emitido factura, por importe de 1000000 um.

14. El banco nos comunica que la letra descontada y con vencimiento el día 31/12 ha sido pagado con normalidad.

INFORMACIÓN ADICIONAL.

- El saldo de la cuenta proveedores moneda extranjera recoge deuda en yenes, cuyo cambio en al momento de la operación fue de 0.80 um/yen. Al cierra del ejercicio el cambio es de 0.90 um/yen.
- Las existencias de mercaderías al final del ejercicio tienen un valor de 140000000 um. Sin embargo, el valor de mercado pone de manifiesto una pérdida reversibles de valor que asciende a 10000000 um.
- Liquidación del IVA.
- Pagamos todas las deudas con las administraciones públicas.
- Impuesto de Sociedades: 35%.

SE PIDE.

- Determinar si son deudores o acreedores los saldos de balance a 30/11
- Contabilizar las operaciones de diciembre.
- Calcula el beneficio después de impuestos.
- Asiento de cierre.

RESUELTO.

----- 1

4000000 EF COM DESC

a CLIENT. EF COM COBRAR. 4000000

3980375 BANCOS C/C

13125 INT DTO EFECTOS.

6500 SERV BANC SIMILARES.

a DEUDAS POR DTO EFECTOS 4000000

----- 2

4975000 COMPRA MERCADERÍAS.

392000 HP IVA SOPORTADO

BANCOS C/C 1073400

ANTICIPO PROVEEDORES 2500000

PROVEEDORES 1973600

----- 3

3100000 CLIENTES EF COM COBRAR

CLIENTES 3000000

INGR INT DIF 100000

----- 4

6000000 CLIENTES EF COM COBRAR.

20655000 CLIENTES

7000000 ANTICIPO DE CLIENTES

25000 PRIMAS DE SEGUROS

VENTA MERCADERÍAS 28500000

INGR POR SERV DIVERSOS 1500000

HP IVA REP 3680000

6000000 EF COM GEST COBRO

CLIENTES EF COM COBRAR 6000000

----- 5

16000000 CLIENTES DE DUDOSO COBRO

CLIENTES 16000000

16000000 DOT PROV INS TRAFICO

PROV INS TRAFICO 16000000

----- 6

720000 ARRENDAMIENTOS Y CÁNONES

115200 HP IVA SOPORTADO

BANCOS C/C 835200

----- 7

50000 ANTICIPO DE REMUNERACIONES

BANCOS C/C 50000

----- 8

3000000 BANCOS C/C

CLIENTES EF COM COBRAR 3000000

----- 9

1000000 PROVEEDORES.

15000 INT DEUDAS C/P

PROV EF COM PAGAR 1000000

BANCOS C/C 15000

----- 10

500000 EF COM IMPAGADOS

EF COM DESCONTADOS 500000

500000 DEUDAS POR EFECTOS DESCONTADOS

- SERV BANCARIOS Y SIMILARES

BANCOS C/C 505000

----- 11

5000000 SUELDOS Y SALARIOS

1400000 SS CARGO EMPRESA

1000000 REM PDTES PAGO

ORG SS ACREEDORES 1700000

HP ACREED RET PRACT. 600000

ANTICIPO REMUNERACIONES 50000

BANCOS C/C 5050000

----- 12

281300 PROVEEDORES

RAPEL SOBRE COMPRAS 242500

HP IVA SOPORTADO 38800

----- 13

1160000 DEUDORES FRAS PDTES FORM RECIBIR

INGR POR SERV DIV 1000000

HP IVA REPERCUTIDO 160000

----- 14

2000000 DEUDAS POR EF DESC

EF COM DESC 2000000

10000 INGR POR INT DIF

INGR CRÉDITOS C/P 10000

690000 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

ARRENDAMIENTOS Y CÁNONES 690000

12500 INT PAGADOS POR ANTICIPADO

INT DEUDAS C/P 12500

125000000 X 0.80 = 100000000

125000000 X 0.90 = 112500000

12500000 DIF – CAMBIO

PROV MONEDA DISTINTA E 12500000

127000000 VARIACIÓN EXIST MERCAD

EXIST MERCAD 127000000

140000000 EXIST MERCADERIAS

VAR EXIST MERCAD 140000000

27000000 PROV DEPR MERCADERIAS

PROV DEPRE MERCAD APLI 27000000

10000000 DOT PROV DEPRE MERCAD

PROV DEPRE MERCAD 10000000

34840000 HP IVA REP

HP IVA SOP 20468400

HP ACREED IVA 14371600

14371600 HP ACREED IVA

15600000 HP ACREED RET PRACT

11700000 ORG SS ACREED

BANCOS C/C 41671600

294000000 VTA MERCADERÍAS

8000000 INGR SERV DIVERSOS

10000 INGR CRED C/P

27000000 PROVISIÓN EXIST APLIC.

242500 RAPPEL S/COMPRAS

13000000 VAR EXIST MERCAD

P Y G 342252500

303957125 P Y G

COMPRA MERCADERIAS 154975000

ARREND Y CANONES 20030000

TRANSPORTES 17000000

PRIMAS DE SEGUROS 25000

SERV BANC Y SIMILARES 6500

SUELDOS Y SALARIOS 56000000

SS CARGO EMPRESA 17400000

INT DEUDAS C/P 2500

DIF – CAMBIO 12500000

OTROS GASTOS FIN 5000

DOT PROV EXIST 10000000

DOT PROV INS TRAF 16000000

INT DTO EFECTOS 13125

BENEFICIO ANTES IMPUESTOS: 38295375

IMPUESTO SOCIEDADES- CUOTA IMPOSITIVA: 13403381.25

13403381 INPUESTO S/ BENEFICIO

HP ACREED IMP SOC 13403381

13403381 P Y G

IMPUESTO S/BENEFICIO 13403381

13403381 HP ACREED IMP SOC

BANCOS C/C 8403381

HP RET PAGOS CTA 5000000

10000000 PROV DEPR MERCADERÍAS.

63000000 CAP SOCIAL

10000000 RESERVA LEGAL

40000000 DEUDAS L/P ENT CREDITO

8000000 PROV DEPRE MERCADERÍAS

14000000 AMORT AC INM MAT

112500000 PROVEED MONEDA DISTINTA E

10000000 PRÉSTAMOS C/P ENT CREDITO

1500000 DEUDAS POR DTO EFECTOS.

512300 PROVEEDORES

90000 INGR POR INT DIF

1000000 PROV EF COM PAGAR.

24981993.75 P Y G

16000000 PROV INS TRAFICO

MOBILIARIO 12000000

EQUIPOS PROC INFORM 3000000

EL TRANSPORTE 27000000

EXISTENCIAS 140000000

ANTICIPO PROVEED. 2500000

CLIENTES 88655000

CLIENT EF COM COBRAR 6100000

CAJA, E 5000000

BANCOS C/C 1376793.75

EF COM DESC 1500000

EF COM GEST COBRO 6000000

CLIENTES DUDOSO COBRO 16000000

EF COM IMPAGADOS 500000

DEUDORES FRAS PDETES FORM 1160000

GSTOS ANTICIPADOS 690000

INTERESES PAGADOS ANTICIPADO 12500

