

SUPUESTOS CURSO AVANZADO DE CONTABILIDAD. TEMA 6

La empresa **JOSELITO EL GALLO, S.A.** es una empresa que se dedica a la fabricación de castañuelas. Para su fabricación utiliza como *materias primas*: maderas y cuerdas y obtiene como *producto terminado*: castañuelas. Inicia el ejercicio 2026 con la siguiente situación patrimonial:

Caja, €...10.200 €; Bancos, c/c...76.000; Elementos de transportes...12.000 €; A.A.I.M...5.200 €; Invers. Financ. c/p instruí. Patrimonio (600 acciones de FLAMENCAS, S.A. de 20 € nominales y que se adquirieron para negociar)...18.200 €; Maderas...5.300 €; Cuerdas...1.800 €; Castañuelas...2.600 €; Anticipos de clientes...4.600 €; Reserva legal...5.600 €; Beneficio año anterior...2.600 €; Anticipos para inmov. Materiales...4.300 €; Anticipos a proveedores...300 €; Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales...250 €; Deterioro de valor de prod. terminados...230 €; Proveedores...5.600 €; Clientes...12.300 €; Efec. com. cartera...2.900 €. Falta por calcular el importe del capital compuesto por 2.000 acciones.

A) PRIMER TRIMESTRE:

1. Realizar el asiento de apertura.
2. Compramos maderas por 2.600 €. Nos conceden un descuento comercial de 40 € y nos cobran por el transporte 60 €. Tipo de IVA: 21 %. Aplicamos el anticipo a proveedores de 300 €. El importe total lo vamos a pagar dentro de 6 meses y nos incluyen intereses por un importe de 40 € que consideramos mayor importe de la operación.
3. Llevamos una letra con un nominal de 1.900 € al banco para su descuento. Nos cobran una comisión de 30 € y por los intereses 50 €.
4. El día 1 de marzo, compramos un ordenador por un importe de 1.500 €. Nos cobran por la instalación 40 y por el transporte 30 €. Aplicamos el anticipo de 400 €. Tipo de IVA: 21 %. Pagamos 380,60 con cheque de la cuenta bancaria y aceptamos una letra por un importe de 1.166,40 con vencimiento dos años. El nominal recoge el importe pendiente más los intereses.
5. Llegado el vencimiento de la letra del asiento nº 3 esta resulta impagada. Los gastos por la devolución ascienden a 30 €.
6. Nos ponemos en contacto con el cliente anterior y acordamos girarle una nueva letra cuyo nominal va a ser igual a la suma de las siguientes cantidades: Nominal de la letra impagada...1.900 €; Compensación de los gastos...60 €; Intereses por aplazamiento...40 €
7. Nos conceden un crédito con un límite de 60.000 €. Los gastos de formalización ascienden a 60 € que nos cargan en la cuenta de crédito.

B) SEGUNDO TRIMESTRE:

1. La sociedad acuerda repartir un dividendo a cuenta de 0,20 € por acción que será abonado a los accionistas en los próximos días.
2. La sociedad paga el dividendo anterior a todos los accionistas efectuando una retención del 19 %. Pagamos a través de la **cuenta de crédito**.
3. La empresa mantiene un pleito con un trabajador por un despido. Nuestra empresa decide crear una provisión por un importe de 6.000 € para la posible indemnización.
4. Pagamos, entregando cheque de la cuenta corriente, al abogado por la defensa jurídica del caso anterior la cantidad de 400 € más 21 % de IVA. Efectuamos una retención del 15 %.
5. Celebrado el juicio, nos obligan a pagarle al trabajador despedido la cantidad de 4.000 € que debemos efectuar en 15 días.
6. Los accionistas de la empresa acuerdan la distribución del beneficio de 2.600 € del año anterior según la propuesta realizada por los administradores: Reserva legal...el mínimo legalmente establecido; Reservas estatutarias...20 %; A los administradores...10 % y el resto se repartirá entre los accionistas teniendo en cuenta el dividendo a cuenta del asiento nº 1 del segundo trimestre.
7. Pagamos a los administradores y a los accionistas el dividendo activo del asiento anterior efectuando una retención del 19 %. Pagamos a través de la **cuenta de crédito**.

C) TERCER TRIMESTRE:

1. El día 1 de julio nos conceden una licencia para vender castañuelas en el Alcázar de Sevilla, por un importe de 20.000 €. Entregamos cheque de la cuenta corriente. El periodo concesional es de 2 años y al final los gastos de desmantelamiento del stand ascenderán a 3.000 €. El tanto de interés efectivo es del 6 %.
2. Nos presentan factura por una investigación que hemos encargado por unas castañuelas eléctricas. Nos presentan factura por un importe de 400 € más 21 % de IVA que vamos a pagar dentro de unos días.
3. Estamos convencido del éxito técnico y económico del invento anterior y decidimos activar los gastos.
4. Trabajadores de la empresa se encargan del desarrollo de la invención anterior. El coste que calculamos hasta este momento es de 800 €.
5. Procedemos al registro de la patente en la oficina de patentes y marcas. Los gastos de registro ascienden a 120 € más 21 % de IVA que pagamos a través de la cuenta corriente.
6. Un cliente que nos debía 3.200 € es declarado en quiebra. Lo calificamos como de dudoso cobro y creamos el deterioro de valor utilizando el método individualizado.
7. Conseguimos cobrar 600 € del cliente anterior y el resto se considera definitivamente perdido. Nos lo ingresan en la cuenta corriente.

D) CUARTO TRIMESTRE:

1. El día 1 de octubre formalizamos un contrato de arrendamiento financiera por una furgoneta cuyo precio de adquisición es de 18.000 €. Los gastos de la operación ascienden a 240 € que pagamos a través de la cuenta bancaria. Las cuotas de amortización del presente ejercicio ascienden a 1.800 €.
2. Pagamos una cuota del arrendamiento financiero del asiento núm. 1 por 1.200 €. La cuota de interés asciende a 620 € y las cuotas de amortización es de 580 €. Tipo de IVA: 21 %. Pagamos a través de la cuenta corriente.
3. Un socio de la empresa retira de la cuenta bancaria 2.000 € para gastos corrientes de la empresa.
4. El socio anterior invita a comer a uno de nuestros mejores clientes, pagando una factura de 240 € más 10 % de IVA (no deducible). Esta cantidad es pagada con el dinero que retiro de la empresa.
5. Pagamos a través de la cuenta bancaria, las nóminas del mes con el siguiente detalle: Salario Base...2.000 €; Complementos salariales...400 €; Pagos por cuenta de la Seguridad Social...360 €; Seguridad Social, cuota patronal...600 €; Retenciones a los trabajadores por el I.R.P.F. ...140 €; Seguridad Social, cuota obrera...90 €.
6. Realizamos el ingreso en la Seguridad Social de las cuotas del asiento anterior y compensamos los pagos delegados.
7. Por una avería en el ordenador de la empresa pagamos 50 € más 21 % de IVA con cheque de la cuenta bancaria.
8. Al 31 de diciembre, contabilizamos las operaciones del arrendamiento financiero del asiento 1 utilizando la siguiente información:
 - A) Los intereses devengados hasta ese momento ascienden a 200 €.
 - B) La furgoneta tiene una vida útil de 4 años y un valor residual de 3.600 €.
 - C) Las cuotas de amortización del próximo año ascienden a 6.400 €
9. Al 31 de diciembre efectuamos las siguientes anotaciones:
 - A) Realizar la amortización del inmovilizado material en un 10 %.
 - B) Realizar la imputación de intereses del asiento 4 del primer trimestre. Calcular el tanto de interés efectivo.
 - C) Imputamos intereses de la provisión contabilizada en el asiento 1 del tercer trimestre.

La empresa **POR SEVILLANAS S.A.** es una sociedad que se dedica a la fabricación de farolillos para las casetas de ferias. Para ello utiliza como materias primas: rollos de papel y obtiene como productos terminados: farolillos. Inicia el ejercicio 2.010 con los siguientes elementos patrimoniales:

SUPUESTOS CURSO AVANZADO DE CONTABILIDAD. TEMA 6

Equipos proceso información...2.400 €; Mobiliario... 1.600 €; Bancos, c/c... 89.000 €; Caja, € ...6.200 €; Efectos comerciales en gestión de cobro...4.600 €; Rollos de diversos papeles...5.600 €; Cajas de farolillos...26.300 €; Deudas c/p por crédito dispuesto...3.600 €; Beneficio del año anterior...12.000 €; Reserva legal...24.200 €; Proveedores...4.200 €; Clientes...2.600 €; Anticipos a proveedores.400 €; Envases y embalajes a devolver por clientes....600 €; Anticipos para inmovilizaciones materiales...3.000 €; Investigación...6.300 ; Amort. Acumulada inmov. Material...1.800 €; Deterioro de valor de las materias primas...2.600 €; Inversiones Financieras l/p en instrumento de patrimonio... 26.200 € (500 acciones de LA GITANA de 50 € nominales).

El capital de la sociedad POR SEVILLANAS, S.A. está compuesto por 2.000 acciones.

A) PRIMER TRIMESTRE:

1. Realizar el asiento de apertura.
2. Compramos rollos de diversos papeles por un importe de 2.600 €. Nos conceden un descuento comercial de 240 € y nos cobran por el transporte 60 €. Aplicamos el anticipo de 400 €. Tipo de IVA...21 %. El importe restante lo vamos a pagar dentro de 3 meses y nos incluyen unos intereses de 30 € que consideramos mayor importe de la compra.
3. Contabilizamos las nóminas del mes con el siguiente detalle: Salario base...4.200 €; Complementos salariales...600 €; Pagos por cuenta de la Seg. Social...380 €; Seguridad Social, cuota patronal...1.400 €; Segur. Social, cuota obrera...360 €; Retención I.R.P.F. 560 €. Dejamos pendientes de pago 400 € y el resto lo pagamos a través de la **cuenta de crédito**.
4. Un trabajador informático termina un programa para la gestión de la facturación de la empresa. El coste de las horas de trabajo que ha dedicado ascienden a 1.200 €.
5. La empresa LA GITANA de la que poseemos acciones decide repartir un dividendo a cuenta de 0,30 €/acción. Nos retienen un 19 % y nos ingresan el importe en la **cuenta de crédito**.
6. Nos llega notificación de una subvención del I.F.A. que nos han concedido por un importe de 3.000 € para la adquisición de una maquinaria. Tipo impositivo impuesto sociedades: 25 %.
7. Recibimos el ingreso en la **cuenta de crédito** de la subvención del asiento anterior.

B) SEGUNDO TRIMESTRE:

1. El día 1 de abril compramos una maquinaria cuyo precio de adquisición es de 24.000 €. Aplicamos el anticipo de 3.000 €. Tipo de IVA: 21 %. Pagamos 3.360 € con cheque de la **cuenta de crédito**. Dentro de 12 meses tenemos que pagar una letra de 22.260 € cantidad correspondiente a la parte pendiente más los intereses por el aplazamiento.
2. Por la cesión de un contrato de arrendamiento pagamos la cantidad de 800 € más 21 % de IVA. Pagamos a través de la cuenta corriente y efectuamos una retención del 19 %. Abonamos también la primera mensualidad que asciende a 600 € más 21 % de IVA y con una retención del 19 % y una fianza correspondiente a 2 mensualidades, a través de la cuenta corriente.
3. La sociedad decide repartir un dividendo a cuenta a nuestros acciones de 0,30 € por cada acción. Este importe será abonado en unos días.
4. Pagamos el dividendo anterior a través de la cuenta corriente y efectuamos una retención del 19 %.
5. Reunidos los accionistas acuerdan el reparto del beneficio del año anterior que ascendió a 12.000 euros de la siguiente manera. A reserva legal, el mínimo legalmente establecido; Reservas estatutarias...20 %; a los administradores,...10 %; Sin destino específico...5 % y el resto se reparte entre los accionistas teniendo en cuenta el dividendo a cuenta ya entregado.
6. Pagamos a través de la cuenta corriente, las cantidades pendientes con administradores y accionistas.

C) TERCER TRIMESTRE:

1. El día 1 de julio vendemos el ordenador que fue adquirido el día 1 de enero de 2.008 por 2.400 €. Se amortiza un 10 % anual. El precio de venta establecido es de 2.000 €. Tipo de IVA: 21 %. El importe total nos lo pagaran dentro de 1 año.
2. Llegado el vencimiento de la letra en gestión de cobro con un nominal de 4.600 € esta resulta pagada. El banco nos cobra 30 € por la comisión más 21 % de IVA.
3. Conceden a la empresa un préstamo de 6.500 €. Los gastos de formalización ascienden a 80 € que lo consideramos como gasto del ejercicio. Las cuotas de amortización del presente año ascienden a 1.200 €.
4. Compramos 4.000 acciones de BARBADILLO, S.A. 10 € nominales al 110 %. Los gastos de la operación ascienden al 2 por mil. Realizamos el desembolso del importe total a través de la cuenta corriente. La inversión se realiza para mantenerla a largo plazo.
5. Pagamos a través de la cuenta bancaria el Impuesto Municipal de circulación por 90 € y el seguro todo riesgo de la furgoneta por 120 €.
6. En la cuenta 437. Envases y embalajes a devolver por clientes figura la cantidad de 600 €. Nos devuelven envases por 200 € y deciden quedarse con el resto. El importe lo anotamos en su cuenta.

D) CUARTO TRIMESTRE:

1. El día 1 de octubre, vendemos cajas de farolillos por un importe de 6.200 €. Concedemos un descuento comercial de 60 € y cargamos por el transporte realizado con nuestra furgoneta 50 €. Tipo de IVA. 21 %. Por el importe total nos aceptan una letra que nos pagaran dentro de 2 meses e incluimos intereses que ascienden a 20 € y que consideramos mayor importe de la operación.
2. Llevamos la letra anterior al banco para su descuento. Nos cobran 20 € por la comisión y 40 € por los intereses.
3. Llegado el vencimiento de la letra descontada del asiento Nº 2 esta resulta impagada. Los gastos de devolución ascienden a 20 €.
4. Nos ponemos en contacto con el cliente anterior y acordamos emitir una nueva letra por un importe igual al nominal de la anterior, más 20 € por los gastos de devolución y 30 € por los intereses por el aplazamiento.
5. Pagamos una cuota del arrendamiento financiero de la maquinaria a través de la cuenta corriente. La cuota de amortización ascienden a 920 € y la cuota de interés a 380 €. Tipo de IVA: 21 %.
6. Se realiza la liquidación de la cuenta de crédito. Los intereses ascienden a 20 € y por la comisión de disponibilidad nos cobran 80 €. Cancelamos la cuenta de crédito y el importe nos lo abonan en la cuenta corriente.
7. El día 31 de diciembre realizamos las siguientes operaciones:
 - a) La amortización del inmovilizado material en un 10 %.
 - b) Imputación de los intereses del asiento 1 del segundo trimestre y realizamos la reclasificación.
 - c) Imputamos a resultado del ejercicio la subvención que nos concedieron en el asiento Nº 6 del primer trimestre.
 - d) Por un pleito con un trabajador estimamos una indemnización de 2.000 €.
 - e) Las existencias finales son: rollos de papel...4.200 € y cajas de farolillos...6.300 €. Sin embargo el valor razonable de los rollos de papel es de 3.200 € y de las cajas de farolillos de 6.500 €.