

SOLUCIÓN SUPUESTO REPASO 1

APARTADO 1

A partir del Balance de Sumas y Saldos a 30/6/X9 incorporado al enunciado, se va a proceder a completarlo con la información adicional que figura a continuación del mismo:

1. Este apartado está relacionado con los epígrafes de CS, PE y FC, que no figuran en el Balance inicial:

- Capital Social:

Está formado por la suma del valor nominal de las acciones emitidas a la constitución de la sociedad, más las emitidas con ocasión de la ampliación de CS llevada a cabo en X8 para absorber a la entidad I, SA:

- Valor nominal acciones antiguas = 2.000 acciones x 10 = 20.000€
- Valor nominal acciones emitidas en la ampliación de CS de X8. No nos dan el número de acciones, solo el nominal individual, 10€, coincidente con el de las acciones antiguas, y el valor de emisión, 90€ (emisión al 900€ según enunciado). Como las acciones se emiten para recibir el patrimonio de la sociedad absorbida I, SA, podemos obtener el número de acciones nuevas emitidas según el VR de I, SA:

Nº de acciones a emitir por D, SA x 90€ de valor de emisión = VR de I, SA - valor de la participación que D, SA ya tenía en I, SA antes de la fusión (de acuerdo a las reglas propias de las combinaciones de negocio por etapas - NRV 19ª.2.7 PGC)

% de participación de D en I: D tiene 20 acciones de 5€ de nominal, total, 100€, y como el CS de I es de 4.000, D posee el $100/4.000 = 2,5\%$ de I.

Por tanto, con este dato, volvemos a formular la ecuación anterior:

Nº de acciones a emitir por D, SA x 90€ de valor de emisión = VR de I, SA - 2,5% de VR de I, SA —>

Nº de acciones a emitir por D, SA x 90 = 30.000 - 2,5% de 30.000

Despejando:

Nº de acciones a emitir por D, SA = 325 acciones

Con este dato, ya podemos decir que el Valor nominal acciones emitidas en la ampliación de CS de X8 = 325 acciones x 10€ de nominal = 3.250€

TOTAL CS = 20.000 + 3.250 = **23.250€**

- Prima de emisión:

Está formada por la suma de la PE de las acciones emitidas a la constitución de la sociedad, más las emitidas con ocasión de la ampliación de CS llevada a cabo en X8 para absorber a la entidad I, SA:

- PE acciones antiguas = 2.000 acciones x (5% de 10) = 1.000
- PE acciones nuevas = 325 acciones x (90 de emisión - 10 nominal) = 26.000

TOTAL PE = **27.000€**

- Fondo de Comercio (FC):

No aparece en el Balance inicial pero, si de la fusión ha resultado un FC, debemos tenerlo también en consideración. Según la mencionada NRV 19ª.2.7 PGC, la determinación del FC en los casos de combinaciones de negocios por etapas sigue el siguiente esquema:

Coste combinación de negocios (30.000) – Valor razonable de los activos identificados
menos los pasivos asumidos = FC o diferencia negativa

El valor razonable de los activos identificados menos los pasivos asumidos puede determinarse a partir del PN de la entidad, corregido por las plusvalías tácitas y elementos no identificados en el Balance que señale el enunciado:

- PN contable = 4.000 de CS + 7.000 de Reservas = 11.000
- Plusvalías del terreno = +9.000
- Elementos no identificados en balance = cartera de Clientes = +3.000

TOTAL = 23.000

Por tanto:

Coste combinación de negocios (30.000) – Valor razonable de los activos identificados
menos los pasivos asumidos (23.000) = **7.000 (FC)**

Por su parte, entiendo que en el epígrafe de Terrenos del Balance inicial se han incluido los 9.000 de las mencionadas plusvalías, en cambio, no aparece la **Cartera de Clientes** por **3.000**, que procederemos a incorporar también.

2, 3, y 4.

No resulta ninguna información relevante a tener en cuenta para la confección del Balance a 30/6/X9.

5. Provisión por desmantelamiento.

Ya aparece esta provisión en el Balance del enunciado, presumiendo además que el inmovilizado la que va referido dicha provisión también se refiere a alguno de los que están ya incorporados al mismo.

Solamente vamos a comprobar que el importe por el que figura la Provisión en el Balance inicial (figurará por su valor actualizado a cierre del ejercicio anterior X8) es correcto:

5.000 (valor actual del coste de desmantelamiento a la fecha de la compra del inmovilizado) $\times (1 + 0,06)^2$ años = 5.618 ----> ES CORRECTO Y NO PROCEDE NINGÚN AJUSTE.

*Elevamos a 2 años, que es la diferencia entre la fecha del último Balance de Situación aprobado, cierre de X8, y la fecha de la compra del inmovilizado, 1/1/X7.

6. Deterioro de créditos por operaciones comerciales y pérdidas de créditos por incobrables. Comprobamos que en el Balance inicial no están reflejadas las siguientes cuentas, asociadas a la información facilitada en el enunciado:

- **Deterioro de créditos por operaciones comerciales (490)**, por **2.000**, que debió darse de alta a cierre de X8 y que no revertirá hasta cierre de X9.

- **Pérdidas de créditos por operaciones comerciales incobrables (650)**, por **1.000**, por las insolvencias definitivas reconocidas hasta junio de X9.

A partir de la información anterior, se confecciona el Balance completo de SyS a 30/6/X9:

Cuenta	Saldo deudor	Saldo acreedor
(410) Acreedores por prestación de servicios		2.000
(143) Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación (nota 3)		5.618
(940) Ingresos de subvenciones de capital		10.000
(430) Clientes	30.000	
(4310) Efectos comerciales en cartera	20.000	
(4311) Efectos comerciales descontados	40.000	
(5208) Deudas por efectos descontados		40.000
(170) Deudas a largo plazo con entidades de crédito		10.000
(520) Deudas a corto plazo con entidades de crédito		7.000
(470) Hacienda pública, deudora	12.000	
(11) Reservas		190.000
(211) Construcciones	185.000	
(210) Terrenos y bienes naturales	95.000	
(219) Otros inmovilizados materiales	150.000	
(281) Amortización acumulada del inmovilizado material		70.300
(64) Gastos de personal	80.000	
(475) Hacienda pública, acreedora		7.000
(66) Gastos financieros	2.100	
(62) Gastos por servicios exteriores	18.000	
(602) Compras de otros aprovisionamientos	11.800	
(705) Prestaciones de servicios		280.000

(100) Capital social		23.250
(110) Prima de emisión		27.000
(204) Fondo de comercio	7.000	
(207) Otro inmovilizado intangible (cartera de clientes)	3.000	
(490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales		2.000
(650) Pérdidas de créditos comerciales incobrables	1.000	
(572) Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	19.268 (para que cuadre)	
Total	674.168	674.168

APARTADO 2

7.1. A 1 de junio de X9 por la compra de unos equipos para proceso de información:

9.820 Equipos para procesos de información en montaje (237) a
Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 9.820

Por los abonos realizados a 1 de agosto (activándose los costes de instalación, y registrándose como gastos los de asesoramiento y mantenimiento, los cuales, al ser anuales, prorratearemos la parte que corresponde al año siguiente calificándola como gasto anticipado):

980 Equipos para procesos de información en montaje (237)
75 (180 x 5/12 meses) Reparaciones y conservación (622)
105 (180 x 7/12 meses) Gastos anticipados (480)

a

Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 1.160

Entiendo además que a esta fecha los equipos entran en condiciones de funcionamiento:

10.800 (9.820 + 980) Equipos para procesos de información (217) a
Equipos para procesos de información en montaje (237) 10.800

El enunciado por su parte nos indica que este inmovilizado se financia al 50% mediante préstamo y el otro 50% mediante subvención. Este hecho, junto con la amortización de los propios equipos, generará a cierre de X9 los siguientes apuntes contables:

- Por la amortización de los EPI:

900 (10.800 x 1/5 años x 5/12 meses) Amortización del IM (681) a
AA de EPI (2817) 900

- Por el devengo de los intereses del préstamo:

157,5 (10.800/2 x 5% x 7/12 meses) Intereses de deudas (662) a
Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito (527) 157,5

Ninguna parte de estos intereses debe activarse puesto que el elemento no ha estado más de 1 año en montaje.

- Por la transferencia de la subvención a PyG, su regularización en PN, y la regularización de la cuenta (940) que debió darse de alta cuando se recibió la subvención para financiación del inmovilizado:

450 (900 de la amortización x 50% subvención) Transferencia de subvenciones oficiales de capital (840) a
Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio (746) 450

450 Subvenciones oficiales de capital (130) a
Transferencia de subvenciones oficiales de capital (840) 450

10.000 (sale del balance del enunciado) Ingresos de subvenciones oficiales de capital (940) a
Subvenciones oficiales de capital (130) 10.000

7.2. A 1 de septiembre de X9 por la amortización del mobiliario y su venta:

600 Amortización del IM (681) a
AA de mobiliario (2816) 600

8.000 AA de mobiliario (2816)

700 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572)

400 Créditos a corto plazo por enajenación del inmovilizado (543)

400 Créditos a largo plazo por enajenación del inmovilizado (253)

500 (por diferencias) Pérdidas procedentes del inmovilizado material (671)

a

Mobiliario (216) 10.000

7.3. A finales de diciembre de X9 por la amortización del inmovilizado adquirido a 1/1/X7, actualización financiero de su provisión por desmantelamiento, y su ajuste:

13.000 ((60.000+5.000) x 1/5 años) Amortización del IM (681) a

AA del IM (281) 13.000

337,08 (5.618 que es el valor de la provisión a cierre del año anterior según calculamos en el apartado 1 de la solución x 6% anual) Gastos financieros por actualización de provisiones (660) a

Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación (143) 337,08

3.455,08 (diferencia entre 2.500 del nuevo VA de los costes de desmantelamiento y 5.955,08 del saldo de la provisión en este momento (5.618+ 337,08) Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación (143)

a

IM (21X) 3.455,08

Del enunciado no resulta que se tratara de un error, por tanto, este ajuste se ha registrado conforme a las reglas de cambios de estimación contable de la NRV 22ª PGC.

7.4. Por el cobro de las deudas de clientes en sus respectivas fechas de vencimiento (asientos resumen):

30.000 (Balance del enunciado) Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) a
Clientes (430) 30.000

20.000 (Balance del enunciado) Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572)
a

Efectos comerciales en cartera (4310) 20.000

40.000 (Balance del enunciado) Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) a
Efectos comerciales descontados (4311) 40.000

Por los servicios prestados durante el segundo semestre:

160.000 Clientes (430) a
Prestaciones de servicios (705) 160.000

Por la baja del deterioro por riesgo de insolvencias registrado a cierre de X8:

2.000 Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales (490) a
Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales (794) 2.000

Del enunciado resulta que no se registra deterioro alguno por las insolvencias que puedan estimarse para el ejercicio siguiente.

7.5. Por el cobro de la subvención:

10.000 (Balance del enunciado) Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) a
Hacienda pública, deudora por subvenciones concedidas (4708) 10.000

7.6. A cierre de X9 por la amortización del resto Otro Inmovilizado Material, así como por los demás inmovilizados que hemos ido reconociendo a lo largo de nuestra solución (FC y Cartera de Clientes):

2.000 (enunciado) Amortización del IM (681) a
AA del IM (281) 2.000

700 (7.000 según apartado 1.1 de la solución x 1/10 años) Amortización del II (680) a
AA del FC (2803) 700

1.000 (3.000 según apartado 1.1 de la solución x 1/3 años en que se espera obtener las ventajas económicas de este intangible según enunciado) Amortización del II (680) a
AA de Cartera de Clientes (280X) 1.000

Finalmente, como nos piden todos los asientos por las operaciones descritas y también los necesarios que afecten a la determinación del resultado, debemos registrar el devengo a cierre de X9 de los intereses procedentes de los créditos por enajenación del inmovilizado del punto 7.2:

8 (400 x 6% x 4/12 meses) Créditos a corto plazo por enajenación del inmovilizado (543)
8 (400 x 6% x 4/12 meses) Créditos a largo plazo por enajenación del inmovilizado (253)
a
Ingresos de créditos (762) 16

SUPUESTO DE REPASO 2

A 1 de febrero de X1 por la firma del contrato de alquiler de la nave.

Se trata de un alquiler anual, y se realizan 3 pagos: (2.400-400 de la fianza) a la fecha de la firma + 1.800 a 1/4/X1 + 1.600 a 1/1/X2 = 5.400

Parte del gasto imputable a X1 = 5.400 x 11/12 meses = 4.950

400 Fianzas constituidas a corto plazo (565)
4.950 Arrendamientos y cánones (621)
a
Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 2.400
Acreedores prestación de servicios (410) 2.950

A 1 de marzo de X1 por la compra al contado de 3 autocaravanas:

90.000 (30.000 x 3) Elementos de transporte (218) a
Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 90.000

A 1 de abril de X1 por el segundo pago del alquiler:

1.800 Acreedores prestación de servicios (410) a
Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 1.800

A cierre de X1 por la amortización de las autocaravanas:

18.000 ((90.000 - (15.600x3)) x 1/2 años que las utiliza x 10/12 meses) Amortización del IM
(681) a
AA de ET (2818) 18.000

A 1 de enero de X2 por el tercer pago del alquiler:

1.150 (2.950 - 1.800) Acreedores prestación de servicios (410)

450 (5.400 x 1/12 meses) Arrendamientos y cánones (621)

a

Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 1.600

A 31 de marzo de X2 por el pago de la prórroga del alquiler y su compensación parcial con el importe de la fianza:

900 (450 x 2 meses) Arrendamientos y cánones (621)

a

Fianzas constituidas a corto plazo (565) 400

Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 500 (por diferencias)

A 1 de diciembre de X2 por la firma del factoring (previa reclasificación de la cartera de clientes):

150.000 Clientes, operaciones de factoring (432) a

Clientes (430) 150.000

148.500 (150.000 - (150.000x0,6%) - (150.000x0,4%)) Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) a

Deudas por operaciones de factoring (5209) 148.500

A cierre de X2 por el devengo de los intereses del factoring:

500 ((150.000-148.500) x 1/3 meses) Intereses por descuento de efectos y operaciones de factoring a

Deudas por operaciones de factoring (5209) 500

A la misma fecha por la amortización de las autocaravanas:

21.600 ((90.000 - (15.600x3)) x 1/2 años) Amortización del IM (681) a

AA de ET (2818) 21.600

A 1 de marzo de X3 por el devengo de los intereses del factoring, cobro de clientes, dotación parcial por incobrable y cancelación del factoring:

1.000 $((150.000 - 148.500) \times 2/3 \text{ meses})$ Intereses por descuento de efectos y operaciones de factoring a

Deudas por operaciones de factoring (5209) 1.000

130.000 $(150.000 - 20.000)$ Deudas por operaciones de factoring (5209) a

Clientes, operaciones de factoring (432) 130.000

20.000 Pérdidas de créditos comerciales incobrables (650) a

Clientes, operaciones de factoring (432) 20.000

20.000 Deudas por operaciones de factoring (5209) a

Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 20.000

En esta misma fecha finaliza el alquiler de las autocaravanas y se ponen a la venta de acuerdo con el primer párrafo del enunciado, por tanto, procede su amortización e inmediata reclasificación como Existencia (RICAC del IM, Norma Cuarta, apartado 2.4):

3.600 $((90.000 - (15.600 \times 3)) \times 1/2 \text{ años} \times 2/12 \text{ meses})$ Amortización del IM (681) a

AA de ET (2818) 3.600

46.800 (15.600×3) Mercaderías (300)

43.200 $(90.000 - 46.800)$ AA de ET (2818)

a

Elementos de transporte (218) 90.000

A 1 de junio de X3 por la venta de una autocaravana:

16.000 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) a

Venta de mercaderías (700) 16.000

A 1 de diciembre de X3 por la venta de la segunda autocaravana:

15.000 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) a

Venta de mercaderías (700) 15.000

A cierre de X3 por la variación de existencias:

31.200 ((46.800/3 autocaravanas) x 2) Variación de existencias de mercaderías (610) a
Mercaderías (300) 31.200

SUPUESTO DE REPASO 3

APARTADO 1

Patrimonio Neto de SIA, SA

I. Capital Social

Se incluyen las acciones ordinarias, 80.000, pero no las rescatables, que entiendo se han calificado como PF puesto que el rescate según enunciado se ha fijado en beneficio del socio. Por otro lado, el hecho de que haya 3.000 acciones propias dentro de las 80.000 ordinarias no afecta al epígrafe de CS, sino que más adelante en la composición del PN figurarán restando. Por tanto, en este apartado, incluimos 80.000 acciones ordinarias x 10€ nominal = **800.000**

II. Prima de Emisión

Figurará la PE de las acciones ordinarias: 80.000 acciones x 10€ de nominal x 10% PE = **80.000**

III. Reservas

- **Reserva Legal** = 20% x ((80.000x10) x (2.000 acc. rescatables x 10, puesto que afectos mercantiles son auténticas acciones)) = **164.000**

- **Reservas Voluntarias** = **190.000** (enunciado)

- **Otras Reservas** = 36.000 (390.000 - 164.000 - 190.000)

IV. Acciones propias = 42.000 (valor de la deuda garantizada)

VII. Resultado del ejercicio = **+160.000**

VIII. Dividendo a cuenta = 1€ x (80.000 - 3.000 acciones propias + 2.000 acciones rescatables) = **79.000**

TOTAL = 1.309.000

Patrimonio Neto de MZ, SA

I. Capital Social

1. Capital escriturado

Se incluyen las acciones ordinarias, 30.000 x 10€ de nominal, así como las acciones privilegiadas, 500 acciones x 10€ de nominal, puesto que del enunciado se deduce que el dividendo adicional en que se concreta el privilegio es discrecional de la sociedad (depende de que ésta voluntariamente apruebe un dividendo a las acciones ordinarias de al menos un 4%). Total cuenta (100) = **305.000**

2. Capital no exigido

Total cuenta (1040) = (200 acc. x 10€ de nominal x 300% de valor de emisión¹) x 20% pendiente de desembolso = **1.200**

II. Prima de Emisión

Figurará en la cuenta (110) por **140.000** (enunciado)

III. Reservas

- **Reserva Legal (112) = 61.000** (30.500 acciones x 10 nominal x 20%)

- **Reservas Voluntarias (113) = 199.000** (260.000 - 61.000)

VII. Resultado del ejercicio (129) = -5.000

TOTAL = 698.800

APARTADO 2

Por la aplicación del resultado de SIA, SA:

160.000 Resultado del ejercicio (129) a

Dividendo a cuenta (557) 79.000

Dividendo activo a pagar (526) 79.000 (((80.000 acc. - 3.000 propias) x 10 nominal x 20% dividendo) + (2.000 acc. x 10 nominal x 20% dividendo) - 79.000 dividendo a cuenta)

Reservas voluntarias (113) 2.000 (por diferencias)

A finales de mayo por el pago de los dividendos:

¹ La PE debe estar desembolsada desde el inicio en su totalidad, por tanto, todo el valor pendiente de desembolso corresponde a nominal, no se prorratea entre nominal y PE.

79.000 Dividendo activo a pagar (526) a

Hacienda pública, acreedora por retenciones practicadas (4751) 15.010 (79.000 x 19%)

Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 63.990 (por diferencias)

Por la aplicación de los resultados negativos de MZ, SA:

5.000 Resultados negativos de ejercicios anteriores (121) a

Resultado del ejercicio (129) 5.000

2 Registro en SIA, SA de la aportación del terreno:

1.200 Desembolsos exigidos sobre participaciones en el patrimonio neto (556) a

Terrenos y bienes naturales (210) 600

Beneficios procedentes del inmovilizado material (771) 600

Registro en MZ, SA de la recepción del terreno:

1.200 Terrenos y bienes naturales (210) a

Socios por aportaciones no dinerarias pendientes (1040) 1.200

3. Por el reembolso de las acciones rescatables:

24.000 (2.000 acc. x 12 valor de emisión) Acciones o participaciones a largo plazo
consideradas como pasivos financieros (150)

1.000 (por diferencias) Pérdidas por operaciones con acciones propias consideradas pasivo financiero (676)

a

Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 25.000 (2.000 acc. x 10 nominales x
125% rescate)

Por la reservas por capital amortizado que tenemos que dotar para evitar la oposición de los
acreedores ante la reducción de la cifra de CS mercantil derivada del rescate de las acciones
(siempre por el nominal):

20.000 (2.000 acc. x 10) Reservas voluntarias (113) a

Reserva por capital amortizado (1142) 20.000

4. Por la venta de la mitad de las acciones propias:

19.380 ((1.500 acc. x 13) - 120) Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572)

1.620 (por diferencias) Reservas voluntarias (113)

a

Acciones propias en situaciones especiales (108) 21.000 (42.000 / 2)

SUPUESTO DE REPASO 4

APARTADO 1

1. Efectuar el registro contable de las operaciones en el año 20X9:

La sociedad realiza dos tipos de actividades, por un lado, intervenciones quirúrgicas (exentas de IVA), por otro, intervenciones estéticas (sujetas y NO exentas de IVA).

Por las operaciones consistentes en la reconstrucción de tumores (exentas) del año 20X9:

1.175.000 (250.000 + 200.000 + 300.000 + 425.000) Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) a

Prestación de servicios (705) 1.175.000

Por las operaciones exclusivamente estéticas (no exentas):

484.000 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) a

Prestación de servicios (705) 400.000

Hacienda pública, IVA repercutido (477) 84.000 (400.000 x 21%)

Por el gasto en material quirúrgico:

204.200 (200.000 + (200.000 x 21% x 10% no deducible) Compras de otros
aprovisionamientos (602)

37.800 (200.000 x 21% x 90% deducible) Hacienda pública, IVA soportado (472)

a

Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 242.000 (200.000 x 1,21)

Por los gastos de alquiler de quirófanos:

255.250 (250.000 + (250.000 x 21% x 10% no deducible) Arrendamientos (621)
47.250 (250.000 x 21% x 90% deducible) Hacienda pública, IVA soportado (472)

a

Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros (572) 302.500 (250.000 x 1,21)

2. Efectuar, si procede, los ajuste derivados en el año 20X9 de la prorrata definitiva:

% Prorrata definitiva = 400.000 (operaciones no exentas) / (400.000 + 1.1475.000) = 25,99%
——> **26%**

Por el ajuste de la prorrata:

60.480 ((200.000 + 250.000) x (90% - 26%)) Ajustes negativos en IVA de activo corriente
(6341) a

Hacienda pública, IVA soportado (472) 60.480

Por la regularización de la maquinaria adquirida en 20X8:

23.040 ((1.000.000 x 18% x (90% - 26%)) / 5 años) Ajustes negativos en IVA de bienes
inversión (6342) a

Hacienda pública, IVA soportado (472) 23.040

3. Efectuar los asientos contables de la liquidación del IVA en el año 20X9:

84.000 Hacienda pública, IVA repercutido (477) a

Hacienda pública, IVA soportado (472) 1.530 (37.800 + 47.250 - 60.480 - 23.040)

Hacienda pública, deudora por IVA (4700) 10.000 (cuotas a compensar 20X8)

Hacienda pública, acreedora por IVA (4750) 72.470 (por diferencias)

APARTADO 2

Liquidación del impuesto sobre sociedades año 20X9:

Resultado contable antes de impuestos 325.000

AJUSTES EXTRACONTABLES:

Amortización máquina +100.000 (1.000.000 x 1/10 de amort.
contable)

Sanción IS-20X8 +70.000 (gasto no deducible)

Deterioros de morosos.....	+100.000 (no se cumple aparentemente ningún requisito para que sea deducible de acuerdo con la lis)
Retribución administradores	+150.000 (gasto no deducible)
BASE IMPONIBLE PREVIA	745.000
Base imponible negativa 20X5	(100.000)
BASE IMPONIBLE	645.000
Tipo de gravamen	25%
CUOTA ÍNTEGRA	161.250
Deducciones pendientes 20X8	95.000 (300.000 - (35% X 300.000 aplicado en 20X8)
Límite (35 % x 161.250)	56.437,50 (aplicamos el límite)
CUOTA LÍQUIDA	104.812,5
Retenciones y pagos a cuenta	(50.000)
A pagar	54.812,5

*La dotación de la reserva de capitalización en 20X9 tiene que calcularse con el resultado de 20X8, por tanto, no figura en la liquidación del IS 20X9, ni tenemos datos para calcular la correspondiente, si la hay, a este último ejercicio.

2. Realizar los asientos contables derivados de la liquidación del impuesto realizados por la sociedad en el año 20X9:

En cuanto al cambio de tipo de gravamen, entiendo que se aprobó en el año 20X8 con aplicación a partir del año 20X9 y por tanto en dicho año 20X8 se realizaron los ajustes oportunos.

- Por la cuota líquida de 20X9:

104.812,5 Impuesto corrientes (6300) a
Hacienda pública, retenciones y pagos a cuenta (473) 50.000
Hacienda pública, acreedora por impuesto de sociedades (4752) 54.812,50

- Por la diferencia temporaria derivada de la amortización de la maquinaria:

25.000 (100.000 x 25%) Activo por diferencias temporarias deducibles (4740) a
Impuesto diferido (6301) 25.000

- Por la diferencia temporaria derivada de la morosidad:

25.000 (100.000 x 25%) Pasivo por diferencias temporarias imponible (479) a
Impuesto diferido (6301) 25.000

- Por la baja del crédito derivado del derecho a compensar la BIN:

25.000 (100.000 x 25%) Impuesto diferido (6301) a
Créditos por pérdidas a compensar del ejercicio (4745) 25.000

- Por la aplicación de la deducción generada en el ejercicio 20X8:

56.437,50 Impuesto diferido (6301) a
Derecho por deducciones pendientes de aplicar (4742) 56.437,50

SUPUESTO DE REPASO 5

5.1

a) Valor actual de una renta variable en progresión geométrica anual y pospagable de 15 años, siendo la primera cuota de 300.000 euros, a un tipo del 2 % anual = $300.000 \times ((1 - (1,02)^{15} (1,05)^{-15}) / (1 + 0,05 - 1,02)) = 3.526.143,17\text{€}$

Valor actual del edificio = 3.000.000 + 3.526.143,17 = **6.526.143,17€**

b) Calculamos el nominal de la letra igualando el valor de la primera anualidad al valor del nominal incorporando los intereses y la comisión:

$$300.000 = \text{Nominal} - (\text{Nominal} \times 0,06 \times 6/12 \text{ meses}) - (\text{Nominal} \times 0,007)$$

Despejando,

$$\text{Nominal} = \mathbf{311.526,48\text{€}}$$

c)

$$\text{- Importe quinta anualidad} = 300.000 \times (1,02)^4 = 324.729,65$$

Igualamos el montante del préstamo obtenido junto con los intereses generados durante estos 7 años al importe de la quinta anualidad:

$$J_3 = 3\% / 3 = 1\% \text{ (1 año tiene 3 cuatrimestres)}$$

$$\text{Montante préstamo} \times (1 + 0,01)^{(7 \text{ años} \times 3)} = 324.729,65$$

Despejando,

Montante préstamo = **263.495,43€**

d)

Deuda pendiente tras pagar la quinta anualidad = $(300.000 \times 1,02)^{(5 \text{ años})} \times ((1 - (1,02)^{10} \times (1,05)^{-10}) / (1 + 0,05 - 1,02)) = 2.778.343,95$

A continuación igualamos el valor de la deuda pendiente que acabamos de calcular el VA de una renta variable en progresión aritmética anual de término C:

$$2.778.343,95 = [(C + (50.000/0,05) + (50.000 \times 10)) \times ((1 - (1 + 0,05)^{-10}) / 0,05)] - (50.000 \times 10) / 0,05$$

Despejando,

C = **154.854,05€** (pago del año 6)

5.2

En primer lugar tenemos que calcular la anualidad prima o anualidad normalizada (la que tiene en cuenta las características comerciales del empréstito, que en este caso son los Lotes), para a continuación igualar el valor actual de dicha anualidad actualizada al tipo efectivo del obligacionista a las 2.000 obligaciones x Precio de emisión, despejando este último valor.

CÁLCULO ANUALIDAD (a)

$$(2.000 \text{ títulos} \times 1.000 \text{ euros}) + [10.000 \times ((1 - (1 + 0,02)^{-10}) / 0,02)] + [20.000 \times ((1 - (1 + 0,02)^{-10}) / 0,02) \times (1,02)^{-10}] = a \times ((1 - (1 + 0,02)^{-20}) / 0,02)$$

$$a = \mathbf{136.819,98€}$$

CÁLCULO PRECIO DE EMISIÓN

$$2.000 \text{ obligaciones} \times Pe = 136.819,98 \times ((1 - (1,035)^{-20}) / 0,035)$$

Despejando,

$$Pe = \mathbf{972,27€}$$