

Pregunta Nº 3. Flores en Florida.

Florida S.L. es una sociedad de mediano tamaño que se dedica a la gestión de viveros e invernaderos para la plantación, y venta de todo tipo de plantas y árboles tanto a clientes particulares como empresas. Margarita es la responsable de preparar las cuentas de 2022 y tras revisar todas las operaciones del año detecta algunas operaciones que no se han contabilizado por lo que decide consultar con su jefa Rosa.

1. El importe de las retribuciones brutas de diciembre es 250.000 euros. La aportación de la empresa a la Seguridad Social es de 47.500 euros y la de los trabajadores de 12.000 euros. Las retenciones por IRPF fueron de 26.300 euros. El 28 de diciembre se pagó el importe líquido y la deuda con la Seguridad Social.
2. Las compras de abonos, semillas, y otros materiales se pagan a los 60 días. El 1 de noviembre había un saldo con proveedores de 50.000 euros. Las compras de noviembre y diciembre fueron de 17.000 y 22.000 euros respectivamente.
3. Florida vende una parte de sus productos al contado a clientes particulares, pero otra parte lo hace a empresas, que normalmente le pagan a 90 días. El saldo de clientes a 1 de octubre de 2022 es de 190.000 euros y las ventas a empresas en octubre, noviembre, y diciembre fue de 25.000, 30.000, y 40.000 euros respectivamente.
4. El 1 de septiembre contrató un préstamo de 150.000 euros a 3 años al 5% de interés anual fijo. El préstamo se amortizará en tres cuotas iguales al final de cada año (método francés). La comisión de apertura y otros gastos ascienden a 2.000 euros.
Prepare los asientos correspondientes a 2022 usando como tipo efectivo 5,71964%.
5. Con el importe del préstamo se construyó un invernadero nuevo por un importe total de 200.000 euros que fueron pagados al contado el 1 de octubre de 2022. Se estima una vida útil de 16 años y un valor residual de 80.000 euros.
6. Al comienzo del ejercicio había 800 sacos de abono por valor de 30.000 euros. Durante el ejercicio ha comprado 1.200 sacos más por 50.000 euros. Todo está contabilizado correctamente salvo las existencias finales, que son 500 sacos. La empresa utiliza Premio Medio Ponderado para sus existencias.
7. La empresa tenía bonos de deuda pública clasificadas como a valor razonable con cambios en patrimonio neto cuyo saldo a comienzos de año era de 362.000 euros y la cuenta de Ajustes de Valor en el Patrimonio era de 15.000 euros. Durante el año se han cobrado 49.000 euros en concepto de cupones. Al cierre, el valor razonable de la cartera era de 300.000 euros.
8. El 15 de diciembre vendieron varias macetas y otras instalaciones que usaban para plantar por 5.000 euros al contado. Las mismas tenían un coste de adquisición de 32.000 euros y su amortización

acumulada era 25.000 euros. El año pasado se reconoció un deterioro de las mismas por 3.000 euros. Al cierre no se había cobrado el importe de la venta.

9. El 1 de noviembre cobró 15.000 euros por adelantado a cambio de cuidar los jardines y plantas de un edificio de oficinas durante un año.
10. El 15 de noviembre, una fuerte tormenta rompió una parte del tejado de uno de los invernaderos. Se estima que la reparación será de 4.000 euros. El seguro ha comunicado que cubrirá la indemnización tras presentar las facturas. Al cierre se había reparado y pagado el invernadero, pero el seguro aún no había desembolsado nada.

Se pide:

- Trate cada apartado de manera independiente a menos que se indique expresamente lo contrario.
- Para cada apartado, explique si está de acuerdo o no con la contabilidad de Florida y proponga en su caso los asientos que debería haber hecho.
- Prepare una tabla resumen (como la que se sugiere más abajo) en la que muestre el impacto en Pérdidas y Ganancias que tiene cada ajuste que propone en cada operación. Por ejemplo, si en la operación nº 1 decide que tiene que reconocer un ingreso por 100 debería mostrar:

Operación	Descripción	Impacto en PyG
(1)	Reconocimiento de ingresos (sea específico en la descripción)	+100
(...)		
Total		xxx

Solución

1)El importe de las retribuciones brutas de diciembre es 250.000 euros. La aportación de la empresa a la Seguridad Social es de 47.500 euros y la de los trabajadores de 12.000 euros. Las retenciones por IRPF fueron de 26.300 euros. El 28 de diciembre se pagó el importe líquido y la deuda con la Seguridad Social.

Por el asiento contable de la nómina de diciembre

250.000	Sueldos y salarios (640)		
47.500	Seguridad Social a cargo de la empresa (642)		
		Organismos Seguridad Social, acreedora	59.500
		(47.500 + 12.000)	(476)
		HP, acreedora por retenciones	26.300
		practicadas (4751)	
		Bancos, c/c (572)	211.700

2) Las compras de abonos, semillas, y otros materiales se pagan a los 60 días. El 1 de noviembre había un saldo con proveedores de 50.000 euros. Las compras de noviembre y diciembre fueron de 17.000 y 22.000 euros respectivamente.

Por las compras de abonos, semillas, y otros materiales no contabilizadas y que se pagan a 60 días

17.000	(600) Compras de mercaderías		
		Proveedores (400)	17.000

Por las compras de diciembre

22.000	(600) Compras de mercaderías		
		Proveedores (400)	22.000

Por el cobro a los proveedores que estaban pendientes el 1 de noviembre y que han vencido entre esa fecha y el 31/12 (al indicarse que los pagos son a 60 días)

50.000	Proveedores (400)		
		Bancos (572)	50.000

3) Florida vende una parte de sus productos al contado a clientes particulares, pero otra parte lo hace a empresas, que normalmente le pagan a 90 días. El saldo de clientes a 1 de octubre de 2022 es de 190.000 euros y las ventas a empresas en octubre, noviembre, y diciembre fue de 25.000, 30.000, y 40.000 euros respectivamente.

Por las ventas no contabilizadas del mes de octubre

25.000 (430) Clientes

Venta de mercaderías (700) 25.000

Por las ventas no contabilizadas del mes de noviembre

30.000 (430) Clientes

Venta de mercaderías (700) 30.000

Por las ventas no contabilizadas del mes de diciembre

40.000 (430) Clientes

Venta de mercaderías (700) 40.000

Por el cobro de lo que está pendiente a principios de octubre y según el enunciado se cobra a 90 días por lo tanto se habrán cobrado entre el 1 de octubre y el 31 de diciembre

190.000 (572) Bancos

(430) Clientes 190.000

4) El 1 de septiembre contrató un préstamo de 150.000 euros a 3 años al 5% de interés anual fijo. El préstamo se amortizará en tres cuotas iguales al final de cada año (método francés). La comisión de apertura y otros gastos ascienden a 2.000 euros. Prepare los asientos correspondientes a 2022 usando como tipo efectivo 5,71964%.

Cuadro sin gastos aplicando el interés del 5%.

$$150.000 = \text{anualidad} (1 - 1,05^{-3}) / 0,05$$

$$\text{Anualidad} = 55.081,28$$

Año	Anualidad	Interés efectivo	Coste amortizado
0		0	150.000
1	55081,28	7.500,00	102.418,72
2	55081,28	5.120,94	52.458,37
3	55081,28	2.622,92	0,00

Cuadro con gastos aplicando el interés del 5,71964%.

$150.000 = \text{anualidad} (1 - 1,0571965^{-3}) / 0,05$

Anualidad = 55.081,28

Año	Anualidad	Interés efectivo	Coste amortizado
0		0	148000
1	55081,28672	8465,0672	101383,7805
2	55081,28672	5798,787262	52101,28101
3	55081,28672	2980,005709	0

Cuadro separando interés explícito e implícito (en el examen por ahorrar tiempo podríamos utilizar el cuadro sin segregar interés implícito y explícito)

Año	Anualidad	Interés implícito	Interés explícito	Interés efectivo	Coste amortizado
0				0	148000
1	55081,28	965,0672	7500	8465,0672	101383,7805
2	55081,28	677,8514964	5120,935765	5798,787262	52101,28101
3	55081,28	357,0873906	2622,918319	2980,005709	0

El 1 de septiembre Por la concesión del préstamo:

Por el calculo de la deuda a corto plazo $148.000 - 101.383,78 = 46.616,22$

148.000 Bancos (572)

- a Deudas a l/p con entidades de 101.383,78
crédito (170)
- Deudas a corto plazo con 46.616,22
entidades de crédito (520)

Por el devendo de intereses (puede realizarse el devengo en capitalizacion simple o compuesta)

Capitalizacion compuesta

$148.000 \times 1,05719^{4/12} - 148.000. = 2.769,23$

Capitalizacion simple

$148.000 \times 5,71964\% \times 4/12 = 2.821,69$

$7500 \times 4/12 = 2.500$

31/12 Por el devengo de los intereses:

2.821,69 Intereses de deudas (662)

a Intereses a corto plazo de deudas con 2.500
entidades de crédito (527)

Deudas a l/p con entidades de crédito (520) 321,69

5) Con el importe del préstamo se construyó un invernadero nuevo por un importe total de 200.000 euros que fueron pagados al contado el 1 de octubre de 2022. Se estima una vida útil de 16 años y un valor residual de 80.000 euros.

El 1 de octubre de 2022 por el alta del invernadero como activo

200.000 (21x) Invernadero

(572) Bancos 200.000

31/12 Por la amortización

$200.000 - 80.000 = 120.000 / 16 = 7.500 \times 3/12 = 1.875$

1.875 (681) Amortización del inmovilizado

materia

(281) Amortización acumulada del 1.875
inmovilizado material

6) Al comienzo del ejercicio había 800 sacos de abono por valor de 30.000 euros. Durante el ejercicio ha comprado 1.200 sacos más por 50.000 euros. Todo está contabilizado correctamente salvo las existencias finales, que son 500 sacos. La empresa utiliza Premio Medio Ponderado para sus existencias

$(30.000 + 50.000) / 2000 = 40$ euros precio medio ponderado por saco

Existencias finales $500 \times 40 = 20.000$

Por el registro de las existencias finales

20.000	(300) Existencias		
		(610) Variación de existencias	20.000

Suponiendo que ya realizo la baja de las existencias iniciales con el siguiente asiento

30.000	(610) Variación de existencias		
		(300) Existencias	30.000

7) La empresa tenía bonos de deuda pública clasificadas como a valor razonable con cambios en patrimonio neto cuyo saldo a comienzos de año era de 362.000 euros y la cuenta de Ajustes de Valor en el Patrimonio era de 15.000 euros. Durante el año se han cobrado 49.000 euros en concepto de cupones. Al cierre, el valor razonable de la cartera era de 300.000 euros.

2.3 Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.

2.3.2 Valoración posterior.

Los activos financieros incluidos en esta categoría se valorarán por su valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pudiera incurrir en su enajenación. Los cambios que se produzcan en el valor razonable **se registrarán directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero cause baja del balance o se deteriore, momento en que el importe así reconocido, se imputará a la cuenta de pérdidas y ganancias.**

No obstante, las correcciones valorativas por deterioro del valor y las pérdidas y ganancias que resulten por diferencias de cambio en activos financieros monetarios en moneda extranjera, de acuerdo con la norma relativa a esta última, se registrarán en la cuenta de pérdidas y ganancias.

También se registrarán en la cuenta de pérdidas y ganancias el importe de los intereses, calculados según el método del tipo de interés efectivo, y de los dividendos devengados.

Por el devengo de los intereses que se han cobrado (no tenemos información de si hay interés implícito o sobre si la totalidad de los interés cobrados se han devengado en el año 2022)

49.000	Bancos (572)		
		a Ingresos de valores representativos de deuda (761)	49.000

Al cierre del ejercicio por el ajuste a valor razonable

362.000-300.000= 62.000 disminución de valor

31/12 Por el ajuste a valor razonable

62.000 Ajustes por valoración en activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto (133)

a Valores representativos de deuda a largo plazo (251) 62.000

8) El 15 de diciembre vendieron varias macetas y otras instalaciones que usaban para plantar por 5.000 euros **al contado**. Las mismas tenían un coste de adquisición de 32.000 euros y su amortización acumulada era 25.000 euros. El año pasado se reconoció un deterioro de las mismas por 3.000 euros. Al cierre **no se había cobrado el importe de la venta**.

El enunciado parece ser contradictoria al indicarnos en un punto que el cobro es al contado (pago inmediato) y posteriormente que está pendiente el cobro

5.000 (572) Bancos/ (543). Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado

25.000 (281) Amortización acumulada del inmovilizado material

3.000 (291) Deterioro de valor del inmovilizado material

a Instalaciones (21X) 32.000
Reversión del deterioro del inmovilizado material (791) 1.000

9) El 1 de noviembre cobró 15.000 euros por adelantado a cambio de cuidar los jardines y plantas de un edificio de oficinas durante un año.

Por el cobro correspondiente al servicio de un año y su periodificación

(6)	(610) Variación de existencias	20.000
(7)	(761) Ingresos de valores representativos de deuda	49.000
(8)	(791) Reversión del deterioro del inmovilizado material	1.000
(9)	(705) Prestación de servicios	2.500
(10)	(622) Reparaciones y conservación	-4.000
(10)	(778) Ingresos excepcionales indemnización	4.000
Total		-126.196,69