

## Supuesto Nº1 Examen CSIHE

14 de septiembre de 2024

### EJERCICIO Nº 1

La empresa comercial **ENDO, S.A.** (en lo sucesivo **ENDOSA**) presenta el 15 de diciembre de 2022 los siguientes saldos:

(100) Capital Social	500.000		
(113) Reservas Voluntarias Sa	500.000		
(112) Reservas Legales	100.000		
(170) Deudas a largo plazo con entidades de crédito	40.000		
(210) Terrenos y bienes naturales	40.000		
(211) Construcciones	100.000		
(216) Mobiliario	20.000		
(281) Amortización acumulada del Inmovilizado Material	25.000		
(300) Mercaderías	190.000		
(400) Proveedores	66.000		
(430) Clientes	200.000		
(473) H.P. retenciones y pagos a cuenta	5.000		
(478) Activos por impuesto diferido	50.000		
(465) Remuneraciones pendientes de pago	200.000		
(572) Bancos	¿¿¿¿		
(600) Compra de mercaderías	6.200.000		

(608) Devoluciones compras y operaciones similares	200.000		
(629) Otros servicios	550.000		
(640) Sueldos y salarios	2.840.000		
(642) Seguridad Social cargo de la empresa	700.000		
(700) Venta de mercaderías	11.600.000		
(709) Rappels s/ Ventas	300.000		
<b>TOTALES</b>			

El saldo de la cuenta (572) Bancos se obtiene por diferencia de las sumas de los saldos deudores y acreedores, tras completar el balance, para lo que es necesario leer previamente todo el enunciado.

Información complementaria y operaciones pendientes de contabilizar:

1. Todas las operaciones de tesorería se realizan a través de banco.
2. **ENDOSA** comercializa en España un modelo endoscopio PCE-PIC3 que importa de China.
3. Desarrolla su actividad de la siguiente forma:
  - Los endoscopios son entregados a los distribuidores que no asumen riesgos ni beneficios sobre los aparatos y que venden y cobran a los clientes finales cobrando una comisión de 200 € por aparato.
  - A partir del 15.12.2022, presta un servicio de reparaciones durante un año a partir de la fecha de la venta (garantía legal) que tiene cuantificado en el 2% del precio de adquisición del endoscopio.

4. Si hubiera registros contables incorrectos en el balance de saldos, **ENDOSA** los corregirá al cierre del ejercicio 2022.
5. Con fecha 1 de enero de 2021 adquirió 1.000 obligaciones emitidas por “Eléctrica, S.A.” con las siguientes condiciones por obligación:
  - Valor nominal: 1.000 € (que es el valor de emisión).
  - Valor de reembolso (31 de diciembre de 2024): 1.150 € por título.
  - Tipo de interés pagadero por anualidades vencidas: 4% (31 de diciembre de cada año)
  - Gastos a cargo del comprador: 72.482, € Tipo de interés efectivo: 5.4% anual.
  - La sociedad tiene la intención de mantener la inversión anterior hasta su vencimiento.
6. El 01 de enero de 2020 se realizó un contrato de arrendamiento, registrado como operativo, que finalizará el 31 de diciembre de 2025 sobre un vehículo que tiene un valor de contado de 125.000 €, una vida útil de 5 años y un valor residual de 0, el día 30 de diciembre de cada año se paga la cuota correspondiente del arrendamiento anual que asciende a 30.000 € El tipo de interés efectivo es del 6.4% anual.
7. En el importe de la cuenta de ventas a 15.12.2022, se incluyen 50 endoscopios que fueron entregados a los distribuidores con anterioridad a dicha fecha a 4.000 € El 30.12.2022 los distribuidores comunican que han vendido y cobrado 40 endoscopios a las clínicas, liquidando saldos con **ENDOSA**.
8. El 30 de diciembre abona la cuota de arrendamiento del ejercicio 2022.
9. El 31 de diciembre cobra el cupón de las obligaciones.
10. Abona la nómina del mes el 31 de diciembre siendo el detalle:

Conceptos	Euros
Sueldos y salarios	240.000
Seguridad Social a cargo de la empresa	70.000
Retención de Impuesto sobre la renta de las personas físicas	20% del sueldo
Seguridad social a cargo de los trabajadores	12.000

Abona también la nómina extraordinaria de diciembre que se devenga desde el uno de julio al treinta y uno de diciembre que se encuentra periodificada y que asciende al mismo importe que la nómina del mes. Al cierre adeudaba las cuotas de la Seguridad Social y las retenciones de IRPF.

11. La empresa amortiza de forma lineal, teniendo en cuenta además de los criterios antes citados, que:

- Las construcciones al 4% de su valor de adquisición, estimándose un valor residual de 50.000;
- El mobiliario al 20% de su valor de adquisición, fueron adquiridos 01.01.2020 y serán sustituidos el 01.01.2024, siendo su valor residual 0.

12. El método seguido para la asignación de valor de las existencias es el FIFO, teniéndose la siguiente información hasta el **29 de diciembre**:

	Unidades físicas	Precio unitario
Existencias iniciales	100	1.900
Compras	3.100	2.000
Devoluciones de compras	100	2.000
Ventas	2.900	4.000
<b>Existencias finales</b>	<b>A determinar</b>	<b>A determinar</b>

El valor de realización unitario de las existencias finales es 2.200 €, ya que ha salido un nuevo modelo de endoscopio el PCE-PIC4.

**TRABAJO A REALIZAR:**

- Elaborar el Balance de Comprobación a 15 de diciembre de 2022 de ENDOSA
- Contabilizar las operaciones pendientes de **ENDOSA**.

## Solución

Información del enunciado:

Todas las operaciones se realizan a través de bancos

Se pide completar el cuadro de sumas y saldos inicial

Endosa vende un producto usando a comisionistas que cobran una comisión al cliente final.

Si hay registros incorrectos ENDOSA los corrige a 31/12 /22022

5. Por las obligaciones adquiridas el 1 de enero de 2021

Datos que no figuran en el balance relativo a los bonos

1.000 euros valor emisión

1.000 Obligaciones

Gastos de compra 72.482

1150 Reembolso (4 años)

Mantenida a vencimiento o coste amortizado

Tipo de interés efectivo que nos da el enunciado 5,4%

Si se hace el cálculo con la función TIR el interés efectivo 5,39677%

Cuadro coste amortizado

Año	Interés explícito	Interés efectivo	Coste amortizado
01/01/2021			1.072.482
01/01/2021-31/12/2021	40.000	57.914,028	1.090.396,028
01/01/2022-31/12/2022	40.000	58.881,38551	1.109.277,414
01/01/2023-31/12/2023	40.000	59.900,98033	1.129.178,394
01/01/2024-31/12/2024	40.000	60.975,63327	1.150.154,027

La diferencia a cierre de 2024 es por utilizar el tipo de interés efectivo del enunciado

A 15/12/2022 debe figuraban en Balance Valores representativos de deuda a largo plazo

**1.090.396,028 (251) Valores representativos de deuda a largo plazo**

Por el devengo de intereses a 31//12/2022

18.881,38551	(251) Valores representativos de deuda a largo plazo		
40.000	(546) Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda		
		(761) Ingresos de valores representativos de deuda	58.881,38551

6. Por el arrendamiento financiero

Se registró como arrendamiento operativo y es un error porque

El 01 de enero de 2020 se realizó un contrato de arrendamiento, **registrado como operativo, que finalizará el 31 de diciembre de 2025** sobre un vehículo que tiene un valor de contado de 125.000 €, **una vida útil de 5 años** y un valor residual de 0, el día 30 de diciembre de cada año se paga la cuota correspondiente del arrendamiento anual que asciende a 30.000 € El tipo de interés efectivo es del 6.4% anual

El contrato tiene una duración que coincide con la vida útil del bien y el valor actual de los pagos mínimos supera el valor razonable del bien

$$30.000 \times (1 - 1,064^{-5}) / 0,064 = 125.814,09 \text{ Valor actual de los pagos el 01 de enero de 2020}$$

Por el pago del arrendamiento a 31/12

30.000	(621) Arrendamientos y cánones		
		(572) Bancos	30.000

En este punto para corregir el error al contabilizar el arrendamiento financiero a 31/12

La empresa debió dar de alta el inmovilizado por su valor razonable por ser inferior al valor actual de los pagos mínimos

Debemos buscar un tipo de interés que iguale la siguiente expresión

$$125.000 = 30.000 \times (1 - (1+i)^{-5})/i$$

$$i = 0,064022408\%$$

Asiento que la empresa debió realizar en el momento de la firma

125.000	(281) Elementos de transporte		
		(524) Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	21.997
		(174) Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo	103.003

Cuadro arrendamiento financiero

Año	Cuota anual	Interés devengado	Amortización principal	Importe pendiente
01/01/2020				125.000
31/12/2020	30.000	8.002,8	21.997,2	103.003
31/12/2021	30.000	6.594,486463	23.405,51354	79.597
31/12/2022	30.000	5.096,009313	24.903,99069	54.693
31/12/2023	30.000	3.501,596059	26.498,40394	28.195
31/12/2024	30.000	1.805,104643	28.194,89536	0

Por los asientos que se debieron hacer a 31/12/2021

21.997	(524) Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo
8002,8	(662) Intereses de deudas

Bancos (572) 30.000

Por la amortización

$$125.000/5 = 25.000$$

25.000	(681) Amortización inmovilizado material
--------	--

Amortización acumulada 25.000  
inmovilizado material (281)

\*No es necesario hacer estos asientos en el examen

Han pasado 2020, 2021 y 2022 ( por el asiento de rectificación que de acuerdo con el enunciado realizamos a 31/12)

Por el alta del activo, tomando los importes que estarían pendiente de acreedores por arrendamiento financiero del cuadro inicial

$54.693 - 28.195 = 26.498$

125.000 (281) Elementos de transporte

(524) Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo 26.498

(174) Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo 28.195

(113) Reservas voluntarias 70.307

Por los años que han pasado y no se amortizo

$25.000 \times 3 = 75.000$

75.000 Reservas voluntarias (113)

Amortización acumulada 75.000  
inmovilizado material (281)

Comprobación

El gasto que se debió contabilizar fue de

$25.000 \times 3 = 75.000 + \text{intereses devengados}$

31/12/2020	8.002,8
31/12/2021	6.594,486
31/12/2022	5.096,00

$75.000 + 19.693 = 94.693$  gasto total que se debió contabilizar

Gasto contabilizado después de la corrección  $90.000 + 75.000 - 70.307 = 94.693$

7. En las ventas se incluyen 50 endoscopios entregados a los distribuidores.

$$4.000 \times 50 = 2.000.0000$$

A cierre de 31/12 quedan 10 sin vender

En relación con las ventas el enunciado nos indica

(700) Venta de mercaderías	11.600.000
(709) Rappels s/ Ventas	300.

Los endoscopios son entregados a los distribuidores que no asumen riesgos ni beneficios sobre los aparatos, que venden y cobran a los clientes finales cobrando una comisión de 200 € por aparato

Las comisiones totales cobradas  $200 \times 40 = 8.000$  que se cobran al cliente final por parte del intermediario

A partir del 15.12.2022, presta un servicio de reparaciones durante un año a partir de la fecha de la venta (garantía legal) que tiene cuantificado en el 2% del precio de adquisición del endoscopio

Hay 40 endoscopios que se venden entre el 15/12 y el 31/12 de los que se habían entregado a los intermediarios

Hay 10 endoscopios sin vender que se han entregado a los intermediarios pero no se han vendido

De acuerdo con la RICAC 10-2-21 art.31. Acuerdos de depósito

Un producto que se ha entregado a otra empresa (como un intermediario o un distribuidor) sin transferir el control y se conserva por esta última en depósito. La empresa cedente no ha de reconocer ingresos por la entrega del producto.

A efectos de concluir que la operación es un acuerdo de depósito, entre otros, se han de tener en cuenta los siguientes factores:

- El producto está controlado por la empresa hasta que ocurra un suceso especificado, tal como la venta del producto a un cliente del intermediario o hasta que venza un determinado periodo, fundamentalmente, porque asume los riesgos significativos del citado producto.
- La empresa cedente es capaz de requerir la devolución del producto o de transferirlo a un tercero
- El intermediario no tiene una obligación incondicional de pagar el producto

Se habían contabilizado ventas por 2.000.000 correspondientes a la entrega de los endoscopios a los intermediarios pero del enunciado se desprende que esto no son ventas son entregas a distribuidores (intermediarios) al no asumir riesgos ni beneficios sobre los aparatos.

Al cierre del ejercicio 40 han pasado a ser ventas firmes pero por las 10 que no son ventas debe rectificar el asiento

Por los endoscopios que no se han vendido

40.000	(700) Venta de mercaderías		
	10 x 4000		
		XX. Pasivo con intermediarios	40.000

Si los intermediarios entregaron efectivo o están contabilizados como clientes, pero pueden devolver la mercancía, este pasivo representa esa posibilidad

Los 40 endoscopios que se han vendido desde el día 15, van con un servicio de garantía

A estas ventas les será de aplicación el siguiente párrafo del enunciado

“A partir del 15.12.2022, presta un servicio de reparaciones durante un año a partir de la fecha de la venta (garantía legal) que tiene cuantificado en el 2% del precio de adquisición del endoscopios”

Se había contabilizado por las ventas

160.000	(572) Bancos / clientes		
		Venta de mercaderías (700)	160.000
		10 x 4000	

La garantía tipo seguro de las ventas se regula en la RICAC 2021 art.25

Una garantía entregada puede otorgar al cliente **derecho de compensación** en caso de que el producto recibido no cumpla las especificaciones acordadas garantía tipo seguro o puede, además, proporcionar al cliente un servicio adicional garantía tipo servicio». La forma de reflejar la garantía adicional varía según los casos:

a) Cliente tiene la opción de **adquirir la garantía por separado**. La empresa contabiliza la garantía como una obligación independiente a ejecutar y asigna una parte del precio de la transacción a ese compromiso.

**b) Cliente no tiene la opción de adquirir la garantía por separado. En este caso, se considera que la garantía es tipo seguro y se contabiliza la obligación incurrida de acuerdo con la normativa sobre provisiones y contingencias**

$2\% \times 160.000 = 3.200$  se corresponde al servicio post venta

31/12/ 2022 Por las ventas con garantía

3.200 (6959) Dotación a la provisión para otras  
operaciones comerciales

(4999) Provisión para otras operaciones 3.200  
comerciales

10. Por el pago de la nomina

240.000 (640) Sueldos y salarios

70.000 (642) Seguridad social a cargo de la  
empresa

(476) Organismos de la Seguridad 82.000  
Social, acreedores  $70.000+12.000$

(473) Retenciones y pagos a cuenta 48.000

(572) Bancos 180.000

Por la extra de diciembre

200.000 (465) Remuneraciones pendientes de pago

40.000 (640) Sueldos y salarios

(572) Bancos 240.000

11 Por la amortización de las construcciones

$100.000 - 50.000 = 50.000 \times 0,04 = 2.000$

2.000 (681) Amortización inmovilizado material

Amortización acumulada inmovilizado 2.000  
material construcciones (281)

Por la amortización del mobiliario

$20.000 \times 20\% = 4.000$  ( 5 años vida útil)

Amortización acumulada 8.000 (2020 y 2021)

4.000 (681) Amortización inmovilizado material

Amortización acumulada inmovilizado 4.000  
material mobiliario (281)

#### 12.FIFO

	Unidades físicas	Precio unitario
Existencias iniciales	100	1.900
Compras	3.100	2.000
Devoluciones de compras	100	2.000
Ventas	2.900	4.000
<b>Existencias finales</b>	<b>A determinar</b>	<b>A determinar</b>

Gasto en compras  $3.100 \times 2000 = 6.200.000$

Devolución compras  $100 \times 2.000 = 200.000$

Ventas  $2900 \times 4000 = 11.600.000$

El valor de realización unitario de las existencias finales es 2.200 €, ya que ha salido un nuevo modelo de endoscopio el PCE-PIC4.

#### Información balance

(700) Venta de mercaderías	11.600.000
(709) Rappels s/ Ventas	300.000
(600) Compra de mercaderías	6.200.000

(608) Devoluciones compras y operaciones similares	200.000
--	---------

Cuadro de existencias FIFO

Precio	1900	2000
Existencias iniciales	100	
Compras		3100
Devoluciones		(100)
Ventas	(100)	(2800)
Unidades finales		200

$200 \times 2000 = 400.000$

Por la baja de las existencias iniciales

190.000	(610) Variación de existencias		
		(300) Existencias	190.000

Por el alta de las existencias finales

400.000	(300) Existencias		
		(610) Variación de existencias	400.000

No hay deterioro de valor al ser el valor unitario superior al valor en almacén más los costes de ventas

Están valoradas a 2.000 y se pueden vender en 2.200 euros que descontando las comisiones suponen un precio de venta para la empresa de 2.000 euros

Balance de Comprobación a 15 de diciembre de 2022 de ENDOSA

	Debe	Haber
(100) Capital Social		500.000
(113) Reservas Voluntarias Sa		500.000
(112) Reservas Legales		100.000
(170) Deudas a largo plazo con entidades de crédito		40.000
(210) Terrenos y bienes naturales	40.000	
(211) Construcciones	100.000	
(216) Mobiliario	20.000	
(281) Amortización acumulada del Inmovilizado Material	-25.000	
(300) Mercaderías	190.000	
(400) Proveedores		66.000
(430) Clientes	200.000	
(473) H.P. retenciones y pagos a cuenta		5.000
(478) Activos por impuesto diferido	50.000	
(465) Remuneraciones pendientes de pago		200.000
(572) Bancos	955.603,972	
(600) Compra de mercaderías	6.200.000	
(608) Devoluciones compras y operaciones similares		200.000
(629) Otros servicios	550.000	
(640) Sueldos y salarios	2.840.000	

(642) Seguridad Social cargo de la empresa	700.000	
(700) Venta de mercaderías		11.600.000
(709) Rappels s/ Ventas	300.000	
( 251) Valores representativos de deudas	1.090.396,028	
	13211000	13.211.000