
SEGUNDO EJERCICIO DE LAS PRUEBAS SELECTIVAS PARA EL INGRESO EN
EL CUERPO EJECUTIVO DEL SERVICIO DE VIGILANCIA ADUANERA
CONVOCADAS POR RESOLUCIÓN DE 20 DE DICIEMBRE DE 2024 DE LA SUBSECRETARÍA
(EXAMEN 07/06/2025)

SUPUESTO 5

La empresa SERVICIOS PROFESIONALES, S.A. se dedica a la asesoría contable y fiscal. En el mes de septiembre de 2024 ha realizado las siguientes operaciones:

1. Alquila un local por 3 años con un coste mensual de alquiler de 3.500 euros. Paga por bancos el primer mes y, además, abona 3 mensualidades en concepto de fianza. El tipo de interés de mercado en ese momento es de un 3%.
2. En el mes de septiembre factura a clientes 12.000 euros.
3. Además, tiene noticia de que un cliente que le debe 1.800 euros se encuentra en situación concursal. No tiene claro si va a poder cobrar algo de la deuda.
4. Finalmente, la deuda se resuelve, la empresa recibe 1.000 euros y se considera el resto incobrable.
5. La nómina del mes tiene el siguiente detalle:
 - a. Sueldos brutos: 4.500 euros
 - b. Seguridad Social cuota empresa: 1.200 euros
 - c. Seguridad Social cuota trabajador: 200 euros
 - d. Retención a cuenta IRPF: 800 euros
 - e. Además, ha descontado 300 euros a los trabajadores por préstamos concedidos con anterioridad a corto plazo.
6. Un cliente que le adeudaba 3.000 euros le ha abonado la deuda entregando en efectivo 3.200 dólares americanos. En ese momento la cotización del dólar era de $1\$ = 0,9375\text{€}$.
7. A fin de mes el cambio del dólar es $1\$ = 0,94\text{€}$

Se pide:

Contabilizar las operaciones realizadas por la empresa en el mes de septiembre

No tenga en cuenta otros efectos fiscales distintos de los incluidos en el enunciado

1. Alquila un local por 3 años con un coste mensual de alquiler de 3.500 euros. Paga por bancos el primer mes y, además, abona 3 mensualidades en concepto de fianza.

El tipo de interés de mercado en ese momento es de un 3%.

Por el alquiler pago mensualidad

3.500	621 Arrendamientos y cánones		
		Bancos 572	3.500

Por la fianza que son tres mensualidades

$3.500 \times 3 = 10.500 / 1,03^3 = 9608,9874$

9609	260 Fianzas constituidas LP		
288,26	480 Gasto anticipado		
602,74	48x Gastos anticipados a LP		
		572 Bancos	10.500

2. En el mes de septiembre factura a clientes 12.000 euros

12.000	430 Clientes		
		705 Prestación de servicios	12.000

3. Además, tiene noticia de que un cliente que le debe 1.800 euros se encuentra en situación concursal. No tiene claro si va a poder cobrar algo de la deuda.

1.800	436 Clientes dudoso cobro		
		430 Clientes	1.800

1.800	694 Perdidas por deterioro de valor de créditos comerciales		
		490 Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	1.800

4. Finalmente, la deuda se resuelve, la empresa recibe 1.000 euros y se considera el resto incobrable

1.000	572 Bancos		
800	650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables		
		436 Clientes dudoso cobro	1.800

Por la reversión del deterioro

1.800	490 Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales		
		794 Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales	1.800

5. La nómina del mes tiene el siguiente detalle:

- Sueldos brutos: 4.500 euros
- Seguridad Social cuota empresa: 1.200 euros
- Seguridad Social cuota trabajador: 200 euros
- Retención a cuenta IRPF: 800 euros
- Además, ha descontado 300 euros a los trabajadores por préstamos concedidos con anterioridad a corto plazo.

4.500	640 Sueldos y salarios		
1.200	642 Seguridad Social a cargo de la empresa		
		Organismos Seguridad Social, acreedora	1400
		HP, acreedora por retenciones practicadas	800
		Créditos a corto plazo al personal	300
			544
		Bancos	3.200

6. Un cliente que le adeudaba 3.000 euros le ha abonado la deuda entregando en efectivo 3.200 dólares americanos.

En ese momento la cotización del dólar era de 1\$= 0,9375€. 7.

A fin de mes el cambio del dólar es 1\$=0,94€

Por la deuda de 3.000 euros

3.200 dólares x 0,9375 = 3.000 euros

3000 573 Bancos moneda extranjera dólares

4304 Clientes Moneda Extranjera 3.000

Por el ajuste al tipo de cambio de los dólares que tenemos en bancos

3.200 x 0,94 = 3008

8 573 Bancos moneda extranjera dólares

768 Diferencias positivas de cambio 8