

SUPUESTO Nº 1

La sociedad anónima **BESA** presenta el siguiente balance de saldos a 1 de febrero de 2023

BALANCE DE SALDOS A 1 DE FEBRERO DE 2023			
Cuentas	SalDOS en €	Deudores	Acreedores
(100) Capital social	¿		
(109) Acciones propias para reducción de capital	¿		
(112) Reserva legal	2.000.000		
(113) Reservas voluntarias (s.a.)	7.500.000		
(129) Resultado del ejercicio (s.a.)	1.000.000		
(130) Subvenciones oficiales de capital	¿		
(211) Construcciones	1.600.000		
(213) Maquinaria	120.000		
(216) Mobiliario	50.000		
(221) Inversiones en construcciones	1.000.000		
(250) Inversiones financieras l/p instrumentos de patrimonio. Acciones ZASA	30.000		
(281) Amortización acumulada del inmovilizado material	¿		
(281) Amortización acumulada de las inversiones inmobiliarias	¿		
(299) Deterioro de valor de inversiones financieras a l/p en instrumentos de patrimonio. Acciones ZASA	13.500		
(300) Mercaderías (A)	¿		
(400) Proveedores	¿		
(465) Remuneraciones pendientes de pago	8.000		
(430) Clientes	280.000		
(520) Deudas a c/p con entidades de crédito	90.000		
(572) Banco c/c	¿		
(600) Compras de mercaderías (A)	¿		
(608) Devoluciones de compras (A)	¿		
(640) Sueldos y salarios	30.000		

(642) Seguridad social a cargo de la empresa	9.000		
El saldo de la cuenta (572) Banco c/c se obtiene por diferencia de la suma de los saldos acreedores y deudores tras completar el balance, por lo que es necesario previamente leer todo el enunciado			

Información sobre algunas de las cuentas que aparecen en el anterior balance de saldos de BESA:

- El capital social está dividido en diez mil acciones de la serie "A" de 200 € de valor nominal y de diez mil acciones de la serie "B" de 800 € de valor nominal.
- El 31 de enero de 2023, por acuerdo de la Junta General de accionistas, adquirió todas las acciones de la serie "A" con la finalidad de amortizarlas, al precio de 330 € acción.
- El local que utiliza como sede social y administrativa fue adquirido el 1 de enero de 2020 por un importe de 1.600.000 € asignándole al suelo un tercio del valor de la construcción. El segundo edificio lo adquirió el 1 de enero del 2015, cuando se inició la actividad de BESA, por un importe de 1.000.000 € (estimándose en ese momento el valor del suelo una cuarta parte del valor de la construcción). El 1 de enero del año 2020 BESA decidió que sobre este edificio se debería obtener una renta o plusvalía inmobiliaria, por lo que estuvo alquilado a una compañía de seguros hasta el 31 de diciembre de 2022. La vida útil de ambos inmuebles se estimó en 50 años desde su incorporación al patrimonio, con valor residual igual al valor contable del suelo.
- El sistema contable de BESA registra los solares, donde están contruidos los dos edificios, en las respectivas cuentas donde están contabilizadas las inversiones realizadas, si bien existe una contabilidad auxiliar que diferencia los diferentes conceptos.
- La maquinaria fue adquirida el 1 de enero de 2021 por importe de 120.000 € y sobre la que obtuvo una ayuda no reintegrable de la Consejería de Innovación por el 40% del importe. Se estimó una vida útil de la maquinaria de 10 años, con valor residual cero.
- El mobiliario se adquirió el 1 de julio de 2022 y se estimó una vida útil de 8 años, con valor residual cero.

- La cuenta (300) Mercaderías (A) se corresponde con 1.000 unidades que se compraron en 2022 a un precio de 1.000 \$/unidad. La cotización del dólar a la fecha de compra era de 0,95 €. A 31 de diciembre de 2022 la cotización del dólar era de 0,98 €. La cuenta (600) Compras de Mercaderías (A), realizadas en enero de 2023, se corresponde con 8.000 unidades de mercaderías (A) adquiridas a 1.100 \$/unidad, cuando el dólar cotizaba a 0,92 €, aunque fueron devueltas 40 unidades por defectos de calidad, en los 10 días posteriores a la compra, cuando el dólar cotizaba a 0,91 €.
- La deuda con los proveedores se corresponde con 600 unidades de Mercaderías (A) adquiridas en 2022 que serán abonadas en junio de 2023.
- BESA posee 1.500 acciones (el 15% del capital) de la sociedad anónima “ZASA” las cuales las adquirió por importe de 30.000 € en el año 2020. “BESA” tiene contabilizadas las acciones como inversión financiera permanente y valoradas “al coste”. Las acciones de “ZASA” no cotizan en los mercados secundarios organizados. “BESA” dotó un deterioro del valor de las acciones como consecuencia de las pérdidas de “ZASA” a 31 de diciembre de 2021.

Algunas de las operaciones realizadas por las sociedades BESA durante el ejercicio 2023 fueron las siguientes:

1. El 15 de abril de 2023, anticipándose al vencimiento pactado, BESA abona el importe de la deuda que tenía con el proveedor al que había comprado las mercaderías (A) en 2022. En el momento del pago el cambio del dólar era de 0,93 €, concediendo el proveedor un descuento de 1.000 \$ por pronto pago.
2. El 1 de mayo de 2023 BESA aprueba las cuentas del ejercicio 2022 y la aplicación del resultado, otorgando un dividendo del 5% del valor nominal de cada acción (aplicando una retención por impuestos del 19%) y el resto se destina a reservas de libre disposición. El pago se produce el 1 de junio.
3. El 15 de mayo de 2023 BESA procede a amortizar las acciones propias.

4. Las ventas a crédito realizadas por BESA de sus Mercaderías (A) durante el ejercicio de 2023 han sido de 8.500 unidades a un precio de 1.200 €/unidad. Transcurrido el mes concedido de aplazamiento, clientes por importe de 6.000 € retrasaron el pago por lo que BESA estimó un riesgo probable del 50% del importe. El resto de los clientes abonaron el importe comprometido, otorgando BESA a estos clientes un descuento del 2% del importe de las ventas que consideró como anticipo de futuras compras.
5. Las nóminas abonadas por BESA han supuesto 30.000 € como salario bruto, siendo la cuota de la Seguridad Social imputable a BESA del 30% y la cuota de los trabajadores del 5%. La retención por IRPF es del 20%. Un trabajador, acogéndose al convenio colectivo firmado, solicita y obtiene un anticipo por importe de tres nóminas mensuales, siendo cada una de ellas de 2.500 € brutos, con idénticos porcentajes de cuotas de seguridad social y de IRPF, que devolverá durante el año 2024, sin carga de intereses.
6. A 1 de enero de 2023 la sociedad “ZASA” presenta los siguientes fondos propios en su balance de situación, expresados en miles de euros:

Conceptos	Importes
(100) Capital Social (10.000 acciones de 20 € nominal)	200.000 €
(112) Reserva legal	40.000 €
(121) Resultados negativos del ejercicio 2021	-130.000 €

El 1 de junio de 2023 la Junta General de accionistas de la sociedad “ZASA”, a propuesta del Consejo de Administración, aprobó las cuentas anuales del año 2022 y la compensación de las pérdidas reduciendo su capital social y la reserva legal en la cuantía máxima permitida por el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, disminuyendo el valor nominal de las acciones.

SE PIDE

1. Calcular e indicar las cuantías de los saldos indeterminados de las cuentas que aparecen en el Balance de Saldos de BESA a 1 de febrero de 2023. Indicar para todas las cuentas que componen dicho Balance si su saldo es acreedor o deudor.
2. Registrar las operaciones realizadas por BESA descritas en los apartados 1 al 6, desde el 1 de febrero a 31 de diciembre de 2023, explicando los criterios para su registro y valoración. No es necesario contabilizar la regularización contable ni otras operaciones no explicitadas.
3. Registrar la reducción de capital en la contabilidad de ZASA.
4. Determinar el valor de las existencias finales a 31 de diciembre de 2023 de la sociedad BESA sabiendo que en esta fecha el cambio del dólar fue de 0.97 €. El inventario de BESA se lleva por el método del coste medio ponderado.

El balance de sumas y saldos presenta cuentas de gastos e ingresos del mes de enero podemos observar que no figura la cuenta de amortización del inmovilizado por lo que antes de presentarse no se ha realizado la amortización correspondiente a ese mes

El capital social es de

Serie A $200 \times 10.000 = 2.000.000$

Serie B $800 \times 10.000 = 8.000.000$

El importe total del capital social asciende a **10.000.000**

Importe por el que figuran las acciones propias para amortizarlas

$330 \times 10.000 = \mathbf{3.300.000}$ euros

El local que utiliza como sede social y administrativa fue adquirido el 1 de enero de 2020 por un importe de 1.600.000 € asignándole al suelo un tercio del valor de la construcción. El segundo edificio lo adquirió el 1 de

enero del 2015, cuando se inició la actividad de BESA, por un importe de 1.000.000 € (estimándose en ese momento el valor del suelo una cuarta parte del valor de la construcción). El 1 de enero del año 2020 BESA decidió que sobre este edificio se debería obtener una renta o plusvalía inmobiliaria, por lo que estuvo alquilado a una compañía de seguros hasta el 31 de diciembre de 2022. La vida útil de ambos inmuebles se estimó en 50 años desde su incorporación al patrimonio, con valor residual igual al valor contable del suelo

Local adquirido por 1.600.000 el 1 de enero del 2020 vida útil 50 años

Valor total de construcción más terrenos = 1.600.000

El terreno vale X

La construcción vale 3X

$$X + 3X = 1.600.000$$

$$X = 400.000 \text{ Euros}$$

El valor del terreno es de 400.000 euros

El valor de la construcción es 1.200.000

Según se indica en el enunciado el suelo constituye el valor residual del inmueble (nos habla del inmueble en su conjunto no de la construcción)

$$1.200.000/50 = 24.000$$

Se ha amortizado durante 3 años ($24.000 \times 3 = 72.000$)

En el segundo edificio el valor total es de 1.000.000 siendo el valor del terreno un cuarto del valor de la construcción

Valor del terreno será X

El valor de la construcción será 4X

$$X + 4X = 1.000.000$$

$$X = 200.000 \text{ (terreno)}$$

800.000 construcción

El valor residual es el propio valor del suelo de cada inmovilizado

$$800.000/50 = 16.000 \times 8 = 128.000$$

Por la maquina adquirida el 1 de enero de 2021 por 120.000

Se obtuvo una subvención de $40\% \times 120.000 = 48.000$ euros

$120.000 / 10 = 12.000$ Amortización anual

Se ha amortizado en los años 2021 y 2022 por lo que la amortización acumulada de la maquina asciende a 24.000

El importe pendiente de traspasar de la subvención asciende a $48.000 - 48.000 / 10 \times 2 = 38.400$

El mobiliario que se adquirió por 50.000 el 1 de julio de 2022 y se le estimo una vida útil de 8 años

$50.000 / 8 = 6.250$

$6.250 \times 0,5 = 3.125$

La deuda con los proveedores se corresponde con 600 unidades de Mercaderías (A) adquiridas en 2022 que serán abonadas en junio de 2023.

A 31 de diciembre de 2022 la cotización del dólar era de 0,98 €.

Las unidades que se adquirieron en 2022 lo hicieron con un precio de 1000\$ por unidad $\times 600 = 600.000$ dólares $\times 0,98 = 588.000$ (saldo de proveedores que debería ser proveedores moneda extranjera)

La cuenta (300) Mercaderías (A) se corresponde con 1.000 unidades que se compraron en 2022 a un precio de 1.000 \$/unidad. La cotización del dólar a la fecha de compra era de 0,95 €. A 31 de diciembre de 2022 la cotización del dólar era de 0,98 €.

$1.000 \times 1.000 \times 0,95 = 950.000$

La cuenta (600) Compras de Mercaderías (A), realizadas en enero de 2023, se corresponde con 8.000 unidades de mercaderías (A) adquiridas a 1.100 \$/unidad, cuando el dólar cotizaba a 0,92 €, aunque fueron devueltas 40 unidades por defectos de calidad, en los 10 días posteriores a la compra, cuando el dólar cotizaba a 0,91 €.

$8.000 \text{ unidades} \times 1.100 \times 0,92 = 8.096.000$ pagada por bancos porque no figura el saldo en la cuenta de proveedores

Por la devolución el importe en euros nos entra por bancos

$40 \times 1.100 \times 0,91 = 40.040$

Ese día te devolverán 44.000 dólares que tienen un valor al cambiarlos en euros de 40.040

Cuentas	Deudores	Acreedores
---------	----------	------------

(100) Capital social		10.000.000
(109) Acciones propias para reducción de capital	3.300.000	
(112) Reserva legal		2.000.000
(113) Reservas voluntarias (s.a.)		7.500.000
(129) Resultado del ejercicio (s.a.)		1.000.000
(130) Subvenciones oficiales de capital		38.400
(211) Construcciones	1.600.000	
(213) Maquinaria	120.000	
(216) Mobiliario	50.000	
(221) Inversiones en construcciones	1.000.000	
(250) Inversiones financieras l/p instrumentos de patrimonio. Acciones ZASA	30.000	
(281) Amortización acumulada del inmovilizado material		99.125
(281) Amortización acumulada de las inversiones inmobiliarias		128.000
(299) Deterioro de valor de inversiones financieras a l/p en instrumentos de patrimonio. Acciones ZASA		13.500
(300) Mercaderías (A)	950.000	
(400) Proveedores		588.000
(465) Remuneraciones pendientes de pago		8.000
(430) Clientes	280.000	
(520) Deudas a c/p con entidades de crédito		90.000
(572) Banco c/c	6.040.065	
(600) Compras de mercaderías (A)	8.096.000	
(608) Devoluciones de compras (A)		40.040
(640) Sueldos y salarios	30.000	
(642) Seguridad social a cargo de la empresa	9.000	

Algunas de las operaciones realizadas por las sociedades BESA durante el ejercicio 2023 fueron las siguientes:
El 15 de abril de 2023, anticipándose al vencimiento pactado, BESA abona el importe de la deuda que tenía con el proveedor al que había comprado las mercaderías (A) en 2022. En el momento del pago el cambio del dólar era de 0,93 €, concediendo el proveedor un descuento de 1.000 \$ por pronto pago.

Proveedores: 588.000

1000\$ por unidad x 600 = (600.000 dólares - 1.000 dólares) x 0,93 = 557.070

El 15 de abril de 2023 por el pago a proveedores

588.000	(400) Proveedores		
		Bancos (572)	557.070
		Diferencias positivas de cambio (768)	30.930

El 1 de mayo de 2023 BESA aprueba las cuentas del ejercicio 2022 y la aplicación del resultado, otorgando un dividendo del 5% del valor nominal de cada acción (aplicando una retención por impuestos del 19%) y el resto se destina a reservas de libre disposición. El pago se produce el 1 de junio.

5% * 10.000.000 = 500.000 euros de dividendo

Por la aplicación del resultado del ejercicio

1.000.000	(129) Resultado ejercicio		
		Dividendo a pagar (526)	500.000
		Reserva voluntaria (113)	500.000

La reserva legal es el 20% del capital social

Por el pago del dividendo

500.000	Dividendo a pagar (526)		
		Hacienda pública acreedora por retenciones practicadas (4751)	95.000
		Bancos (572)	405.000

El 15 de mayo de 2023 BESA procede a amortizar las acciones propias.

Por la amortización de las acciones propias

1.300.000	(113) Reserva voluntarias		
2.000.000	(100) Capital social		
		(108) Acciones propias para reducir	3.300.000

Las ventas a crédito realizadas por BESA de sus Mercaderías (A) durante el ejercicio de 2023 han sido de 8.500 unidades a un precio de 1.200 €/unidad. Transcurrido el mes concedido de aplazamiento, clientes por importe de 6.000 € retrasaron el pago por lo que BESA estimó un riesgo probable del 50% del importe. El resto de los clientes abonaron el importe comprometido, otorgando BESA a estos clientes un descuento del 2% del importe de las ventas que consideró como anticipo de futuras compras.

Por las ventas $8.500 \times 1.200 = 10.200.000$

10.200.000	(430) Clientes		
		(700) Venta de mercancías	10.200.000

$10.200.000 - 6.000 = 10194000 \times 0,02 = 203880$

9.990.120	(572) Bancos		
203.880	(438) Anticipo de clientes		
		(430) Clientes	1.0194.000

3.000	(436) Clientes dudoso cobro		
		(430) Clientes	3.000

3.000	(694) Pérdidas por deterioro de créditos comerciales		
		(490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	3.000

Las nóminas abonadas por BESA han supuesto 30.000 € como salario bruto, siendo la cuota de la Seguridad Social imputable a BESA del 30% y la cuota de los trabajadores del 5%. La retención por IRPF es del 20%. Un trabajador, acogiéndose al convenio colectivo firmado, solicita y obtiene un anticipo por importe de tres nóminas mensuales, siendo cada una de ellas de 2.500 € brutos, con idénticos porcentajes de cuotas de seguridad social y de IRPF, que devolverá durante el año 2024, sin carga de intereses.

$30.000 \times 0,05 = 1.500$ seguridad social trabajador

$30.000 \times 30\% = 9.000$ seguridad social empresa

$30.000 \times 20\% = 6.000$ retenciones irpf

7.500 Anticipo de nomina

30.000 (640) Sueldos y salarios

9.000 (642) Seguridad Social a cargo de la empresa

7.500 (460) Anticipos de remuneraciones

Organismos Seguridad Social, acreedora (476)	10.500
HP, acreedora por retenciones practicadas (4751)	6.000
Bancos (572)	30.000

A 1 de enero de 2023 la sociedad "ZASA" presenta los siguientes fondos propios en su balance de situación, expresados en miles de euros:

Conceptos	Importes
(100) Capital Social (10.000 acciones de 20 € nominal)	200.000 €
(112) Reserva legal	40.000 €
(121) Resultados negativos del ejercicio 2021	-130.000 €

El 1 de junio de 2023 la Junta General de accionistas de la sociedad "ZASA", a propuesta del Consejo de Administración, aprobó las cuentas anuales del año 2022 y la compensación de las pérdidas reduciendo su capital social y la reserva legal en la cuantía máxima permitida por el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, disminuyendo el valor nominal de las acciones.

Por la reducción de capital si se utiliza toda la reserva legal

90.000 (100) Capital social

40.000 (112) Reserva legal

(121) Resultados negativos ejercicios anteriores 130.000

Regularización existencias

Existencias iniciales $1.000 \times 1.000 \times 0,95 = 950.000$

Entradas $7960 \times 1100 \times 0,92 = 8.055.520$

Salidas 8.500

Finales $1.000 + 7.960 - 8.500 = 460 \times 1.005,08 = \underline{\underline{462.336,8}}$