

## CASOS TEMA 3

### CASO PRÁCTICO Nº 1

El patrimonio de la empresa individual "ALFA", cuya actividad es la comercialización de los artículos A, B y C, está integrado por el siguiente conjunto de bienes derechos y obligaciones, al día 30 de Junio del año X1:

1.- Importes a favor de la empresa, en diversas entidades bancarias, en cuentas corrientes: 2.500 €.

2.- Artículos adquiridos por la empresa destinados a la venta sin transformación:

50.000 Kg. del art. A valorados a 0,20 €/Kg.

10.000 Kg. del art. B valorados a 0,18 €/Kg.

40.000 Kg. del art. C valorados a 0,19 €/Kg.

3.- Derechos de cobro sobre terceros, por venta de mercaderías, por importe de 10.000 €.

4.- Moneda nacional en poder de la empresa, por importe de 5.000 €.

5.- Obligaciones de pago contraídas con suministradores de mercaderías, por importe de 7.850 €.

6.- Edificio propiedad de la unidad económica, compuesto por un almacén de 1.000 m<sup>2</sup> y una oficina con 100 m<sup>2</sup>. El valor del inmueble es de 100.000 €.

7.- Muebles de oficina valorados en 3.000 €.

8.- Maquinas de escribir y calculadoras, valoradas en 1.000 €.

9.- Maquinaria empleada en la actividad valorada en 35.000 €.

10.- Derechos de cobro sobre terceros, por venta de mercaderías documentados en letras de cambio, por importe de 10.000 €.

11.- Ordenadores e impresoras, valorados en 2.500 €.

Se pide: Formular el Balance de saldos definitivo o Balance de inventario de la empresa al día 30 de Junio del año X1.

SOLUCIÓN DEL CASO PRÁCTICO N°1

ESTRUCTURA ECONÓMICA		ESTRUCTURA FINANCIERA	
BANCOS C/C	2.500	PROVEEDORES	7.850
MERCADERIAS	19.400	CAPITAL	180.550
CLIENTES	10.000		
CAJA	5.000		
CONSTRUCCIONES	100.000		
MOBILIARIO	4.000		
MAQUINARIA	35.000		
EFFECTOS COM. A COBRAR	10.000		
EQUIPOS PROCESO INFORMAC.	2.500		
TOTAL	188.400	TOTAL	188.400

DETERMINACIÓN DEL CAPITAL:

TOTAL BIENES Y DERECHOS.....	188.400
TOTAL OBLIGACIONES.....	<u>7.850</u>
DIFERENCIA .....	<u>180.550</u>

## CASO PRÁCTICO N° 2

La composición del patrimonio de la empresa individual "BETA", cuya actividad es la comercialización de artículos de higiene personal, es la siguiente al día 31 de Diciembre del año X2:

- 1.- Saldos a favor de la empresa en cuentas corrientes en diversas entidades bancarias, por importe de 10.000 €.
- 2.- Diversos camiones para el reparto de la mercancía, valorados en 150.000 €.
- 3.- Obligaciones de pago a suministradores de mercaderías, reconocidas en letras de cambio, por importe de 20.000 €.
- 4.- Solares sin edificar, valorados en 20.000 €.
- 5.- Derechos de cobro sobre terceros, por venta de mercaderías, documentados con facturas y justificantes varios acreditativos de haberse efectuado los oportunos envíos de mercancías, por valor de 40.000 €.
- 6.- 1.000 acciones de la sociedad "Z" adquiridas como inversión transitoria en la empresa valoradas en 11.000 €.
- 7.- Préstamos obtenidos en entidades financieras por importe de 100.000 €, y cuyo plazo de devolución es a 10 años.
- 8.- Géneros adquiridos por la empresa para su venta sin transformación, por importe de 9.000 €.
- 9.- Disponibilidades de medios líquidos en poder de la empresa, por importe de 3.500 €.
- 10.- Aportaciones realizadas a la unidad económica por el propietario, por valor de 123.500 €.

Se pide: Formular el Balance de inventario de la empresa al día 31 de Diciembre del año X2.

SOLUCIÓN DEL CASO PRÁCTICO N° 2

ESTRUCTURA ECONÓMICA		ESTRUCTURA FINANCIERA	
BANCOS C/C	10.000	EFFECTOS COM. A PAGAR	20.000
ELEMENTOS TRANSPORTE	150.000	DEUDAS A L/P CON ENT. CTO.	100.000
TERRENOS Y BIENES NATUR.	20.000	CAPITAL	123.500
CLIENTES	40.000		
INVERSIONES FIN. TEMP.	11.000		
MERCADERÍAS	9.000		
CAJA	3.500		
TOTAL	243.500	TOTAL	243.500

### CASO PRÁCTICO N° 3

La empresa "TAO" desea proceder al cálculo de los cuadros de amortización de los elementos de su inmovilizado, de los que se posee la siguiente información:

1.-Un camión de reparto adquirido el 1/1/X8 por un valor de 40.000 u.m., con una vida útil estimada de 8 años, y un valor al final de su vida útil de 3.100 u.m. La empresa utiliza el método de amortización de números dígitos decrecientes.

2.-Una patente cuyo proceso de obtención por parte de la empresa finalizó el 1/2/X8, incorporándose al proceso productivo en la misma fecha, por un valor de 42.000 u.m. Se estima que contribuirá a producir ingresos durante un periodo de 10 años. La empresa sigue un sistema de amortización lineal.

3.-Un edificio, adquirido el 1/3/X8, por 210.000 u.m. con una vida útil estimada de 30 años, y se estima que el valor residual, que es el que corresponde al solar, asciende al 30%, de su valor de adquisición. La empresa sigue un sistema de amortización lineal.

4.-Maquinaria adquirida el 15/4/X5 por 22.000 u.m., con una vida útil estimada de 10.000 horas y un valor residual de 2.000 u.m. El tiempo de funcionamiento de la máquina ha sido el siguiente:

año X5	1.480 horas
año X6	1.960 horas
año X7	2.104 horas
año X8	2.296 horas

se estima que el funcionamiento de los años siguientes será:

año X9	2.150 horas
año X10	10 horas

La empresa amortiza el bien en función de las horas utilizadas cada año.

5.-El 1/5/X8 adquiere un ordenador por 1.500 u.m. y una impresora por 300 u.m. Se espera poder utilizar tales elementos durante al menos 6 años, no estimándose valor alguno al final de su vida útil. La empresa sigue un sistema de amortización lineal.

Al finalizar el año X9, y como consecuencia de los avances tecnológicos, se estima que la vida útil pendiente es de 2 años más a partir de esta fecha. La empresa procede a regularizar las amortizaciones correspondientes.

6.-El 15/7/X8 adquiere una máquina de triturar en 250 u.m., una mesa escritorio en 550 u.m. y varios armarios por 1.200 u.m. Se estima que estos elementos tendrán una vida útil de 15 años, y un valor residual del 1% del precio de adquisición. La empresa sigue un sistema de amortización de cuotas constantes.

**SE PIDE:** El cuadro de amortización de los elementos anteriores.

Nota: En el caso de Edificios calcular únicamente los 10 primeros años.

### SOLUCIÓN DEL CASO PRÁCTICO Nº 3

#### 1º) AMORTIZACIÓN VEHÍCULOS

$$\text{Valor amortizable} = (V_0 - V_r) = 40.000 - 3.100 = 36.900$$

$$\text{Vida útil} = n = 8 \text{ años}$$

Sistema de amortización = números dígitos decrecientes.

$$h = \frac{\text{Valor amortizable}}{\text{Suma de dígitos}} = \frac{36.900}{1+2+3+4+5+6+7+8} = 1.025$$

Periodo	Cálculo Amortización	Cuota Periodo	Amortización acumulada	Pendiente amortización
1	1.025 x 8	8.200	8.200	28.700
2	1.025 x 7	7.175	15.375	21.525
3	1.025 x 6	6.150	21.525	15.375
4	1.025 x 5	5.125	26.650	10.250
5	1.025 x 4	4.100	30.750	6.150
6	1.025 x 3	3.075	33.825	3.075
7	1.025 x 2	2.050	35.875	1.025
8	1.025 x 1	1.025	36.900	0

#### 2º) AMORTIZACIÓN PATENTE

$$\text{Valor amortizable} = (V_0 - V_r) = 42.000 - 0 = 42.000$$

$$\text{Vida útil} = n = 10 \text{ años}$$

Sistema de amortización = cuotas constantes.

$$k = \frac{\text{Valor amortizable}}{\text{Vida útil}} = \frac{42.000}{10} = 4.200$$

Periodo	Cálculo Amortización	Cuota Periodo	Amortización acumulada	Pendiente amortización
1	(4.200/12) x 11	3.850	3.850	38.150
2	42.000 / 10	4.200	8.050	33.950
3	42.000 / 10	4.200	12.250	29.750
4	42.000 / 10	4.200	16.450	25.550
5	42.000 / 10	4.200	20.650	21.350
6	42.000 / 10	4.200	24.850	17.150
7	42.000 / 10	4.200	29.050	12.950
8	42.000 / 10	4.200	33.250	8.750
9	42.000 / 10	4.200	37.450	4.550
10	42.000 / 10	4.200	41.650	350
11	(4.200/12) * 1	350	42.000	0

#### 3º) AMORTIZACIÓN CONSTRUCCIONES

$$\text{Valor amortizable} = (V_0 - V_r) = 210.000 - (210.000 * 0.3) = 147.000$$

$$\text{Vida útil} = n = 30 \text{ años}$$

Sistema de amortización = cuotas constantes.

$$k = \frac{\text{Valor amortizable}}{\text{Vida útil}} = \frac{147.000}{30} = 4.900$$

Periodo	Cálculo Amortización	Cuota Periodo	Amortización acumulada	Pendiente amortización
1	$(4.900/12)*10$	4.083	4.083	142.917
2	$147.000 / 30$	4.900	8.983	138.017
3	$147.000 / 30$	4.900	13.883	133.117
4	$147.000 / 30$	4.900	18.783	128.217
5	$147.000 / 30$	4.900	23.683	123.317
6	$147.000 / 30$	4.900	28.583	118.417
7	$147.000 / 30$	4.900	33.483	113.517
8	$147.000 / 30$	4.900	38.383	108.617
9	$147.000 / 30$	4.900	43.283	103.717
10	$147.000 / 30$	4.900	48.183	98.817

#### 4º) AMORTIZACIÓN MAQUINARIA

Valor amortizable =  $(V_0 - V_r) = 22.000 - 2.000 = 20.000$

Vida útil =  $n = 10.000$  horas

Sistema de amortización = en base a horas funcionamiento.

$$k = \frac{\text{Valor amortizable}}{\text{Vida útil}} = \frac{20.000}{10.000} = 2$$

Periodo	Cálculo Amortización	Cuota Periodo	Amortización acumulada	Pendiente amortización
1	$2 \times 1.480$	2.960	2.960	17.040
2	$2 \times 1.960$	3.920	6.880	13.120
3	$2 \times 2.104$	4.208	11.088	8.912
4	$2 \times 2.296$	4.592	15.680	4.320
5	$2 \times 2.150$	4.300	19.980	20
6	$2 \times 10$	20	20.000	0

#### 5º) AMORTIZACIÓN EQUIPOS PROCESO INFORMACIÓN

Valor amortizable =  $(V_0 - V_r) = 1.800 - 0 = 1.800$

Vida útil =  $n = 6$  años

Sistema de amortización = cuotas constantes.

$$k = \frac{\text{Valor amortizable}}{\text{Vida útil}} = \frac{1.800}{6} = 300$$

Periodo	Cálculo amortización	Cuota Periodo	Amortización acumulada	Pendiente amortización
1	$(300/12) \times 8$	200	200	1.600
2	$1.800 / 6$	300	500	1.300
3	$1.300 / 2$	650	1.150	650
4	$1.300 / 2$	650	1.800	0

#### 6º) AMORTIZACIÓN MOBILIARIO Y MAQUINARIA OFICINA

Valor amortizable =  $(V_0 - V_r) = 2.000 - 20 = 1.980$

Vida útil =  $n = 15$  años

Sistema de amortización = cuotas constantes.

$$k = \frac{\text{Valor amortizable}}{\text{Vida útil}} = \frac{1.980}{15} = 132$$

Periodo	Cálculo amortización	Cuota Periodo	Amortización acumulada	Pendiente amortización
1	(132/12)x 5,5	61	61	1.919
2	1.980 / 15	132	193	1.787
3	1.980 / 15	132	325	1.655
4	1.980 / 15	132	457	1.523
5	1.980 / 15	132	589	1.391
6	1.980 / 15	132	721	1.259
7	1.980 / 15	132	853	1.127
8	1.980 / 15	132	985	995
9	1.980 / 15	132	1.117	863
10	1.980 / 15	132	1.249	731

## CASO PRÁCTICO N° 4

"DELTA, S.A." es una empresa granadina que se dedica a la comercialización al por mayor de zapatos. El patrimonio de la empresa está integrado por los siguientes elementos al 1 de enero del año X4:

Banco x c/c	5.000	Efectos comerciales a pagar	500
Caja	2.000	Mercaderías	4.000
Capital	10.000	Mobiliario	1.000
Clientes	1.500	Proveedores	3.000

Durante el año X4 realiza las siguientes transacciones:

- 1.- Compra zapatos por importe de 8.000 €, satisface 3.000 € en efectivo y el resto lo deja pendiente de pago.
- 2.- El proveedor del punto anterior gira letras de cambio, con vencimiento a 60 días, por el importe de la deuda.
- 3.- Llegado el vencimiento de la letra anterior, se atiende con cheque bancario.
- 4.- Vende a crédito zapatos, adquiridos por 100.000 €, en 120.000 €.
- 5.- A los clientes anteriores se les giran letras por el importe de su deuda.
- 6.- Compra un local en el que se desarrollará la actividad, entregándose en efectivo 6.000 € y 30.000 € a pagar dentro de 1 año.
- 7.- Adquiere estanterías y vitrinas para la exposición de productos, por valor de 5.000 €, que quedan pendientes de pago.
- 8.- Compra un vehículo de reparto por importe de 18.000, € cuyo pago se realizará en dos meses.
- 9.- Solicita un préstamo a una entidad bancaria, que le es concedido a 5 años, por importe de 100.000 €, siéndole ingresado en su cuenta corriente.
- 10.- Atiende con cheque bancario el pago de las estanterías y vitrinas del punto 7, por importe de 5.000 €.

### **SE PIDE:**

- 1.- Balance de inventario inicial al 01/01/X4.
- 2.- Razonamiento contable básico correspondiente a las transacciones anteriores.
- 3.- Anotaciones contables en el Libro Diario y en el Libro Mayor.

## SOLUCIÓN DEL CASO PRÁCTICO N° 4

1°) BALANCE DE INVENTARIO AL DIA 01/01/X04

ESTRUCTURA ECONÓMICA		ESTRUCTURA FINANCIERA	
BANCOS C/C	5.000	EFFECTOS COM. A PAGAR	500
CAJA	2.000	PROVEEDORES	3.000
CLIENTES	1.500	CAPITAL	10.000
MERCADERIAS	4.000		
MOBILIARIO	1.000		
TOTAL	13.500	TOTAL	13.500

2°) RAZONAMIENTO CONTABLE BÁSICO Y LIBRO DIARIO:

	ELEMENTOS PATRIMONIALES	MASA	+/-	ANOTA	IMPORTE
1	Mercaderías	Activo	+	Debe	8.000
	Caja	Activo	-	Haber	3.000
	Proveedores	Pasivo	+	Haber	5.000
2	Efectos comerciales a pagar	Pasivo	+	Haber	5.000
	Proveedores	Pasivo	-	Debe	5.000
3	Efectos comerciales a pagar	Pasivo	-	Debe	5.000
	Bancos c/c	Activo	-	Haber	5.000
4	Clientes	Activo	+	Debe	120.000
	Mercaderías	Activo	-	Haber	100.000
	Resultado de explotación	Neto	+	Haber	20.000
5	Clientes	Activo	-	Haber	120.000
	Efectos comerciales a cobrar	Activo	+	Debe	120.000
6	Construcciones	Activo	+	Debe	36.000
	Caja	Activo	-	Haber	6.000
	Acreedores	Pasivo	+	Haber	30.000
7	Mobiliario	Activo	+	Debe	5.000
	Acreedores	Pasivo	+	Haber	5.000
8	Elementos de transporte	Activo	+	Debe	18.000
	Acreedores	Pasivo	+	Haber	18.000
9	Bancos c/c	Activo	+	Debe	100.000
	Deudas a l/p con ent. cto	Pasivo	+	Haber	100.000
	ELEMENTOS PATRIMONIALES	MASA	+/-	ANOTA	IMPORTE
10	Acreedores	Pasivo	-	Debe	5.000
	Bancos c/c	Activo	-	Haber	5.000

1	<hr/>		<hr/>
	5.000 Bancos c/c		
	2.000 Caja		
	1.500 Clientes		
	4.000 Mercaderías	a	Capital 10.000
	1.000 Mobiliario	a	Efectos comerciales a pagar 500
		a	Proveedores 3.000
2	<hr/>		<hr/>
	8.000 Mercaderías	a	Caja 3.000
		a	Proveedores 5.000
3	<hr/>		<hr/>
	5.000 Proveedores	a	Efectos comerciales a pagar 5.000
4	<hr/>		<hr/>
	5.000 Efectos comerciales a pagar	a	Bancos c/c 5.000
5	<hr/>		<hr/>
	120.000 Clientes	a	Mercaderías 100.000
		a	Resultado explotación 20.000
6	<hr/>		<hr/>
	120.000 Efectos comerciales a cobrar		
		a	Clientes 120.000
7	<hr/>		<hr/>
	36.000 Construcciones	a	Caja 6.000
		a	Acreedores 30.000
8	<hr/>		<hr/>
	5.000 Mobiliario	a	Acreedores 5.000
9	<hr/>		<hr/>
	18.000 Elementos de transporte	a	Acreedores 18.000
10	<hr/>		<hr/>
	100.000 Bancos c/c	a	Deudas a l/p con entidades de crédito 100.000
11	<hr/>		<hr/>
	5.000 Acreedores	a	Bancos c/c 5.000
	<hr/>		<hr/>