

CONTABILIDAD Y COSTES - EXAMEN 19-02-03

INSTRUCCIONES:

La duración máxima del examen es de 2 horas.

No está permitido usar apuntes, libros ni formularios para hacer el examen.

En todos los asientos, indicar el grupo al que pertenece cada cuenta

1. Enuncie el principio contable del devengo. (En la respuesta ciñase a este espacio) (5 Puntos)

2. El director de compras de su empresa le consulta cual de dos ofertas es más interesante:

- a) precio de 100 euros + 16 % de IVA. Plazo de pago: 90 días fecha factura.
- b) precio de 105 euros + 7 % de IVA. Plazo de pago: 90 días fecha factura.

El coste del dinero para la empresa es del 10 %. El proveedor b, estaría dispuesto a hacer un descuento por pronto pago (pago al contado) del 2 %. ¿Qué aconsejaría al director de compras? (5 puntos)

3.- Un trabajador tiene una nómina de 28.000 euros brutos anuales en 14 pagas. Se le contrató el 1 de abril. Las pagas extras se pagan el 30 de junio y el 30 de diciembre. El tipo de retención a cuenta del IRPF que se le aplica es del 10 %. El coste de la Seguridad Social es del 6 % para el trabajador y el 30 % para la empresa. Se pide realizar los asientos de la nómina de abril y de junio. (Razone la respuesta citándose a este espacio) (5 puntos)

4.- Una empresa se plantea vender a otra una máquina que ya no le es de utilidad. El valor contable de la máquina es de 10.000 euros (coste histórico) y tiene una amortización acumulada de 8.000 euros. El precio de venta podría situarse en 1.900 euros. El Iva de la operación es del 16 %. ¿Cual es el asiento a realizar supuesto que el pago se hace al contado por medio de transferencia? (5 puntos)

5.- La empresa XYZ ha obtenido en el ejercicio 2001 un beneficio contable de 150 en tanto que fiscalmente el beneficio ha sido de 100. En el ejercicio 2002 ha obtenido un beneficio contable de 100 y un beneficio fiscal de 100. Todas las diferencias son temporales. En 2001 el tipo del impuesto de Sociedades era del 35 %. Desde el 1-1-2002 es del 30 %. Tanto en el ejercicio 2001 como 2002 han retenido a la empresa a cuenta del impuesto de Sociedades 25 en diversos pagos que le han hecho. Se pide contabilizar los asientos relacionados con el impuesto de sociedades los dos años. (5 puntos)

6.- El 1 de enero del 2001 la empresa ABC se hizo con el 90 % de participación de DEF (Anexo 2) por un importe de 5 millones de euros. Se piden el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada a 31-12-01 conociendo que a lo largo del ejercicio la sociedad DEF ha vendido a ABC 10.000 metros cuadrados de terreno en 200.000 euros. Estos terrenos estaban valorados en 50.000 euros en el balance de DEF. AB ha revendido a su vez la cuarta parte de la superficie en 200.000 euros a una empresa local. Todos los importes están pendientes de cobro y pago. (10 puntos)

7.- La empresa MNP produce y vende tres productos. La información disponible es la recogida en el Anexo 1. Los productos A, B y C se fabrican en una División (División 1); el producto D se fabrica en otra (División 2). El producto D utiliza como uno de sus componentes el producto C, que no tiene salida al mercado (una unidad de C por cada unidad de D) ¿Cual sería el precio de transferencia que consigue que las decisiones de las divisiones coincidan con el máximo beneficio de la empresa y cual sería el plan de cada división?

a)- Si solo la división 1 tiene un límite de 100.000 horas de capacidad. (5 puntos)

b)- Si solo la división 2 tiene un límite de 100.000 horas de capacidad. (5 puntos)

d)- Si solo la división 1 tiene un límite de 100.000 horas de capacidad y de 100.000 kgs. de materia prima. (5 puntos)

Nota: Se supone que en los datos del Anexo 2, los costes variables de fabricación de D no incluyen el coste de comprar C.

ANEXO 1. Datos de la empresa MNP.

	A	B	C	D
Precio de venta	400	900	700	800 Euros
Costes variables de fabricación	-100	-100	-100	-150 Euros
Costes fijos de fabricación	-250	-750	-500	-400 Euros
Nº de unidades previstas	300.000	100.000		200.000
Materia prima/unidad	1 kg	3 kg	2 kg	4 kg
Tiempo de máquina/unidad	25 minutos	1 hora y 15 minutos	50 minutos	40 minutos

ANEXO 2. Estados financieros de DEF.

(miles de euros)	31/12/00	31/12/01		31/12/00	31/12/01
Inmovilizado material neto	500	750	Capital y reservas	1.000	1.300
Existencias	300	350	Crédito a largo plazo	200	250
Clientes	400	250	Proveedores y deudas a corto	300	200
Tesorería	300	400			
Total Activo	1.500	1.750	Total Pasivo	1.500	1.750
(miles de euros)	2.000	2.001			
Ingresos	5.000	7.500			
Gastos	-4.000	-6.000			
= Beneficio de Explotación	1.000	1.500			
Resultados financieros	-100	-150			
= Beneficio de la Actividad Ordinaria	900	1.350			
Resultados Extraordinarios	200	100			
= Beneficio antes de impuestos	1.100	1.450			
Impuesto de Sociedades	-250	-350			
= Resultado del ejercicio	850	1.100			
Dividendos	-500	-800			
= Traspasado a reservas	350	300			