

CONTABILIDAD FINANCIERA II

- 1 La empresa RENOVE, S.A. pretende la renovación de la flota de camiones de reparto propiedad de la empresa. Para ello, se piensan adquirir 1 camión nuevo valorado en 36.000 euros y entregar como parte del pago 2 furgonetas que fueron adquiridas el 2 de enero de 2004 por 35.000 euros, y que se venían amortizando de forma lineal para una vida útil de 7 años. El resto de la operación, se paga en efectivo.

Sabiendo que la operación tiene lugar el 1 de julio de 2009,

SE PIDE:

- a) Analice el tipo de operación del que se trata
b) Contabilice la compra de los camiones sabiendo que, a efectos de la operación, las furgonetas han sido valoradas en:

- a) 3.500 euros
b) 8.200 euros

- 2 El 1 de enero de 2008, la empresa Exportacions Valencianes, S.A. realiza una venta a un cliente por importe de 40.000 \$, que se cobrará dentro de 2 años, por lo que se le va a cobrar un interés del 5% anual, acumulativo, al final de la misma.

La tabla financiera que se desprende de la operación es la siguiente:

	Interés devengado	coste amortizado
01/01/2008		40.000,00 \$
31/12/2008	2.000,00 \$	42.000,00 \$
31/12/2009	2.100,00 \$	44.100,00 \$

Sabiendo que la relación \$ /€ es la siguiente:

El 1 de enero de 2008: 1 \$ = 1.65 €

El 31 de diciembre de 2008: 1 \$ = 1.62 €

El 31 de diciembre de 2009 (vencimiento de la operación): 1\$ = 1.64 €

SE PIDE: Contabilice la operación anterior

3. La sociedad QUINASORTQUETINC recibe el 1 de junio de 2008 en donación un elemento de transporte cuyo valor en el mercado en ese momento (valor razonable) es de 12.500 €. La sociedad le estima una vida útil de 5 años y un valor residual nulo.

SE PIDE: (prescindiendo del efecto fiscal)

- a) Contabilización de las operaciones acaecidas durante 2008 resultados
- b) Indique las cuentas que afectarán a Balance y su importe a 31 de diciembre de 2008

4. La sociedad MESOBRALAPASTA, S.A., compra el 15 de marzo de 2008, 2.680 acciones a 6,7 € cada una con unos gastos de 87 € pagándose todo a través del banco. La operación es clasificada como “mantenida para la venta”.

El 20 de abril se anuncia el reparto de dividendos de 0,6 € por acción que se cobran a través del banco el 1 de mayo después de una retención del 18%.

El 31 de diciembre de 2008, la acción cotiza a 7 € cada una.

El 4 de febrero de 2009, la sociedad decide vender la mitad de las acciones por 7,7 € cada una a través del banco.

El 31 de diciembre de 2009, la acción cotiza a 6 € cada una.

Se pide: Contabilizar las operaciones anteriores.

SUPUESTO 1: Permutas

a) Tipo de permuta:

Se trata de una **permuta NO comercial** ya que son elementos de la misma naturaleza y uso (Cumplen la misma función).

b) Contabilización

1.- Amortización de los elementos de transporte que entregamos:

V_0	35000
n	7

$$A = \frac{V_r - V_0}{n} = 5000$$

OJO!!!

Cuota 09:
He de tener en cuenta desde 1/1/09 hasta 1/7/09 (6 meses) 2.500,00 €

Ahora puedo calcular la Amortización acumulada	cuota 04	5.000,00 €
	cuota 05	5.000,00 €
	cuota 06	5.000,00 €
	cuota 07	5.000,00 €
	cuota 08	5.000,00 €
	cuota 09	2.500,00 €
		27.500,00 €

2.- Contabilidad de la cuota de amortización correspondiente a 2009:

Fecha	Cód.	Cuenta	Debe	Haber
01/07/09	681	Amortización Inmovilizado Material	2.500	
01/07/09	281	Amortización Acumulada de inmovilizado material		2.500

3.- Calculo Valor contable (VC) de los elementos de transporte que entregamos:

V_0	35.000,00 €
(Am Acum)	27.500,00 €
VC	7.500,00 €

4.- Valoración de los elementos de transporte que recibimos:

Cómo se trata de una permuta no comercial, el bien recibido se valorará por el menor de los siguientes importes:

- Valor de todo lo que se entrega
- Valor mercado del nuevo

Distinguiremos entre las dos alternativas que propone el ejercicio:

CASO A: Las furgonetas se valoran a 3.500 €

Valor de todo lo que se entrega (36000 – 3500 + 7500)	40.000,00 €
Valor mercado del nuevo	36.000,00 €

Luego los camiones nuevos se valorarán a 36.000 €, pero **OJO!!!**:

Ya que el camión nuevo vale 40.000 €, y las furgonetas que se entregan están valoradas a 3.500 €, habrá que desembolsar la diferencia: $36.000 - 3.500 = 32.500$ €

Por tanto, se produce una pérdida, puesto que según mi contabilidad esas furgonetas estaban valoradas a 7.500, de modo que: $7.500 - 3.500 = 4.000$

Contabilidad de la operación – Caso A:

Fecha	Cód.	Cuenta	Debe	Haber
01/07/09	281	Amort. Acumulada de inmovilizado material	27.500 €	
01/07/09	218	Elto de transporte entregado		35.000 €
01/07/09	671	Pdas. Proced inmov material	4.000 €	
01/07/09	218	Elto de transporte recibido	36.000 €	
01/07/09	57	Tesorería		32.500 €

CASO B: Las furgonetas se valoran a 8.200 €

Valor de todo lo que se entrega (36.000 – 8200 + 7500)	35.300,00 €
Valor mercado del nuevo	36.000,00 €

Luego los camiones nuevos se valorarán a 35.300 €, pero **OJO!!!**:

Ya que el camión nuevo vale 36.000 €, y las furgonetas que se entregan están valoradas a 8.200 €, habrá que desembolsar la diferencia: $36.000 - 8.200 = 27.800$ €

Contabilidad de la operación – Caso B:

Fecha	Cód.	Cuenta	Debe	Haber
01/07/09	281	Amort. Acumulada de inmovilizado material	27.500 €	
01/07/09	218	Elto de transporte entregado		35.000 €
01/07/09	218	Elto de transporte recibido	35.300 €	
01/07/09	57	Tesorería		27.800 €

SUPUESTO 2: Moneda Extranjera

Paso el importe de la venta a euros: $40.000 \$ \times 1.65 € = 66.000 €$

<i>Por la venta al cliente el 1 de enero de 2008</i>			
Cod	Cuenta	D	H
43	Cientes moneda extranjera	66.000,00 €	
700	Ventas de mercaderías		66.000,00 €

31/12/08 Cambia tipo de cambio del \$:

Nueva valoración crédito= $40.000 \$ \times 1.62 € =$	64.800,00 €
Valoración anterior	66.000,00 €
<hr/>	<hr/>
Reducción deuda del cliente	- 1.200,00 €

Cod	Cuenta	D	H
668	Diferencias negativas cambio	1.200,00 €	
43	Cientes moneda extranjera		1.200,00 €

31/12/08 Incorporación de los intereses devengados

$2.000 \$ \times 1.62 € = 3.240 €$

Cod	Cuenta	D	H
43	Cientes moneda extranjera	3.240,00 €	
76	Ingresos de créditos		3.240,00 €

Ahora el saldo de los clientes =	68.040,00 €
que tiene que ser igual a $42.000 \$ \times 1,62 €/\$$	68.040,00 €

31/ 12/09 → Al vencimiento de la operación:

Cod	Cuenta	D	H
572	Bancos C/c	72.324,00 €	
76	Ingresos de créditos ($2.000 \$ \times 1.64 €$)		3.444,00 €
43	Cientes, moneda extranjera.		68.040,00 €
768	Diferencias positivas cambio		840,00 €

SUPUESTO 3: DONACIÓN DE INMOVILIZADO

a) Contabilidad ejercicio 2008.

01/06/2008 → Se recibe en donación: Damos de alta el inmovilizado por su valor razonable.

Cod	Cuenta	D	H
218	Elementos de transporte	12.500	
941	Ingresos de donaciones y legados de capital		12.500

31/12/2008 → Por la amortización del elemento de transporte

Cod	Cuenta	D	H
681	Amortización inmovilizado material	1.458,33	
2818	Amortización acumulada Eltos tpte.		1.458,33

31/12/2008 → Vuelco el saldo de la cuenta 941 a cuentas de patrimonio neto.

Cod	Cuenta	D	H
131	Donaciones y legados de Capital		12.500
941	Ingresos de donaciones y legados de capital	12.500	

31/12/2008 → Imputación de donación como cuenta de resultados (ingreso)

Cod	Cuenta	D	H
841	Transferencia donaciones y legados de capital	1.458,33	
746	Donaciones de capital transferida al resultado del ejercicio		1.458,33

31/12/2008 → Vuelco el saldo de la cuenta 841 a cuentas de patrimonio neto.

Cod	Cuenta	D	H
131	Donaciones y legados de Capital	1.458,33	
841	Transferencia donaciones y legados de capital		1.458,33

b)
Las cuentas de balance que aparecerán:

En el Activo No corriente, Inmovilizado Material		En el Patrimonio Neto, Ajustes por donaciones y subvenciones	
Elementos de transporte	12.500 €	Donaciones y legados de Capital	11.041,67 €
Amortizac Acum. Elto tpte	(1.458,33 €)		
V.C.	11.041,67 €		

SUPUESTO 4: ACTIVOS FINANCIEROS

15/03//2008 → Adquisición de acciones = Valoración Inicial de activos financieros disponibles para la venta (DPV)

Cod	Cuenta	D	H
540/250	IF en instrumentos patrimonio (DPV) [(2680 accs x 6.7 €) + 87 €]	18.043 €	
572	Bancos		18.043 €

20/04//2008 → Se anuncia dividendo → Nos lo deben

Cod	Cuenta	D	H
545	Dividendo a cobrar (0.6 € x 2680 accs)	1.608 €	
760	Ingresos participacs en inst de patrimoni		1.608 €

01/05/2008 → Cobramos el dividendo; OJO!!! Con la retención

Cod	Cuenta	D	H
545	Dividendo a cobrar (0.6 € x 2680 accs)		1.608 €
473	HP Rets. Y pagos a cuenta (0.18 x 1608)	289.44 €	
572	Bancos	1.318.56 €	

31/12/2008 → Ajustes a valor razonable → Valoración posterior

Valoración posterior 18.760,00 € → V.Razonable (2680 accs x 7€)
Valoración inicial 18.043,00 €

Aumento valor 717,00 €

Cod	Cuenta	D	H
540/250	IF en instrumentos patrimonio (DPV) [(2680 accs x 6.7 €) + 87 €]	717 €	
900	B ⁰ en AF DPV		717 €

31/12/2008 → Vuelco el saldo de la cuenta 900 a cuentas de patrimonio neto.

Cod	Cuenta	D	H
133	Ajustes valorac. A.F. DPV		717 €
900	Bº en AF DPV	717 €	

04/02/2009 → Venta de la mitad de las acciones

Precio venta	10.318,00 €
Valor en libros	9.380,00 €
Resultado operación	938,00 €

Cod	Cuenta	D	H
540/250	IF en instrumentos patrimonio (DPV) [(2680 accs x 6.7 €) + 87 €]		9.380 €
572	Bancos	10.318 €	
7632	Bº DPV		938 €

→ Transferimos la variación del PN ocasionada por esta venta, para ello, utilizo cuenta del grupo 8:

Cod	Cuenta	D	H
802	Transferencia bº AF DPV	358.50 €	
7632	Bº DPV		358.50 €

→ Vuelco el saldo de la cuenta 802 a cuentas de patrimonio neto.

133	Ajustes valorac. Act. Fº disp. Venta	358,50 €
802	Transferencia bº activos fº disp. Venta	358,50 €

Cod	Cuenta	D	H
802	Transferencia bº AF DPV		358.50 €
133	Ajustes valorac. A.F. DPV	358.50 €	

31/12/2009 → Ajuste a valor razonable por el resto de acciones que tenemos en cartera:

Valoración posterior 8.040,00 € → V.Razonable (1340 accs x 6€)

Valoración 31/12/08 9.380,00 €

Pérdida	1.340,00 €
----------------	-------------------

Cod	Cuenta	D	H
540/250	IF en instrumentos patrimonio (DPV) [(2680 accs x 6.7 €) + 87 €]		1.340 €
800	Pdas. en AF DPV	1.340 €	

→ *Vuelco el saldo de la cuenta 800 a cuentas de patrimonio neto.*

Cod	Cuenta	D	H
133	Ajustes valorac. A.F. DPV	1.340 €	
800	Pdas. en AF DPV		1.340 €

