

1) Señalar si es Verdadera o Falsa la siguiente afirmación: Un empresa compra terrenos agrícolas por 1.000.000 € que son subvencionados en un 60% por una administración pública. Durante el ejercicio se produjo un deterioro de valor de uno de los terrenos por 100.000 € (valorado inicialmente en 400.000 €), enajenó otro terreno (valorado inicialmente en 250.000 €) y tuvo que dar de baja a otro terreno por un movimiento de tierras (valorado inicialmente en 50.000 €). La empresa debe imputar 240.000 € por la subvención recibida.

2) Una empresa tiene un capital social de 10.000 acciones de 10 € de valor nominal y tiene unas reservas acumuladas de 4.000.000 € que constituyen todo su patrimonio neto. Si se emiten 200 acciones nuevas con idéntico valor nominal, ¿cuál es el importe de la prima de emisión por título para que estas acciones se igualen patrimonialmente con las acciones antiguas?

- a) Las nuevas acciones tendrán una prima de emisión de 20.000 €
- b) Las nuevas acciones tendrán una prima de emisión de 40 €
- c) Las nuevas acciones tendrán una prima de emisión de 400 €

3) Una vez inscrita en el Registro Mercantil la sociedad anónima, los desembolsos pendientes de exigir de las acciones consideradas pasivos financieros son componentes:

- a) Negativos de los fondos propios
- b) Negativos del pasivo no corriente
- c) Positivo del activo no corriente

4) La sociedad EBC, SA, constituida con un capital social de 3.000 acciones (2.000 acciones ordinarias y 1.000 acciones sin voto) de 100 € de valor nominal, y desembolsadas en el mínimo legal, solicitó el deseémoslo del 30% de su capital social. Poseedores de 100 acciones ordinarias no atienden al pago del citado dividendo pasivo. ¿Qué asiento tiene que realizar la sociedad?

a)

87.000 3.000	572 55800	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, €		
		Socios por desembolsos exigidos sobre acciones o participaciones ordinarias en mora		
		(a)		
		Socios por desembolsos exigidos sobre acciones o participaciones ordinarias	5580	60.000
		Socios por desembolsos exigidos sobre acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros	5585	30.000

b)

87.000	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, €		
		(a)		
		Socios por desembolsos exigidos sobre acciones o participaciones ordinarias	5580	60.000
		Socios por desembolsos exigidos sobre acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros	5585	30.000

c)

87.000 3.000	572 55800	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, €		
		Socios por desembolsos exigidos sobre acciones o participaciones ordinarias en mora		
		(a)		
		Socios por desembolsos exigidos, capital social	1030	3.000
		Socios por desembolsos exigidos sobre acciones o participaciones ordinarias	5580	60.000
		Socios por desembolsos exigidos sobre acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros	5585	30.000

5) Señalar si es Verdadera o Falsa la siguiente afirmación: La operación que consiste en reducir el capital social por debajo del mínimo establecido por la ley y simultáneamente acordar el aumento del capital social hasta alcanzar ese mínimo establecido, se conoce como operación acordeón.

6) Determinadas circunstancias han ocasionado que una sociedad anónima presente la siguiente situación patrimonial:

- Capital social (vn=10) 55.000 €
- Prima de emisión 2.500 €
- Reserva legal 4.400 €
- Reserva voluntaria 3.000 €
- Reserva por capital amortizado 1.000 €

Por lo cual, la junta general acuerda ampliar el capital hasta alcanzar la cifra de 65.000 €, capitalizando las reservas de libre disposición y el resto mediante nuevas aportaciones de los socios. La emisión es a la par y se desembolsa el mínimo legal. Determinar la cuantía que se capitaliza de cada reserva.

- a) Reserva legal=2.100 €; Reserva voluntaria=3.000 €; Prima de emisión=2.500 €; Reserva por capital amortizado=0 €
- b) Reserva legal=0 €; Reserva voluntaria=3.000 €; Prima de emisión=2.500 €; Reserva por capital amortizado=0 €
- c) Reserva legal=0 €; Reserva voluntaria=3.000 €; Prima de emisión=2.500 €; Reserva por capital amortizado=1.000 €

7) El 22 de noviembre COMPANY, SA adquiere en el mercado 1.400 acciones al 125% de su valor nominal con unos gastos de intermediación a su cargo de 170 €. Se sabe que el valor nominal de las acciones es de 12 €. ¿Cuál será el asiento que realizará la sociedad si las acciones son adquiridas para reducir capital?

a)

21.170	109	Acciones o participaciones propias para reducción de capital (a)	Tesorería	57	21.170
--------	-----	---	-----------	----	--------

b)

21.000 170	108 11	Acciones o participaciones propias en situación especial Reservas (a)	Tesorería	57	21.170
---------------	-----------	---	-----------	----	--------

c)

21.000 170	109 11	Acciones o participaciones propias para reducción de capital Reservas (a)	Tesorería	57	21.170
---------------	-----------	---	-----------	----	--------

8) Señalar si es Verdadera o Falsa la siguiente afirmación: En una sociedad anónima, para evitar el derecho de oposición de los acreedores ante una reducción de capital cuyo objetivo es restablecer el equilibrio patrimonial saneando pérdidas, se podrá dotar una reserva indisponible denominada “Reserva por capital amortizado”.

9) En este ejercicio la empresa obtuvo de los socios una aportación de 5.000 € que imputó directamente al Patrimonio Neto, fiscalmente es calificada como ingreso computable. ¿Cómo afecta al cálculo de la base imponible del ejercicio?

- a) Diferencia permanente negativa
- b) Diferencia permanente positiva
- c) Diferencia temporaria deducible

10) Señalar si es Verdadera o Falsa la siguiente afirmación: Los administradores de una sociedad anónima no podrán recibir su aportación en las ganancias si el patrimonio neto después de la distribución es inferior al capital social.

**EJERCICIO 1- (1'3 puntos) NO EN CFS**

Un grupo de empresarios decide constituir una sociedad con el objetivo de producir energía eólica, desembolsando 6.000 €. Para obtener más financiación realizan una oferta pública de 60.000 acciones ordinarias y 8.000 acciones sin voto. Se suscriben todas las acciones, cuyo valor nominal asciende a 10 € cada una. Además se dispone de la siguiente información contenida en el programa fundacional y el folleto informativo:

Los suscriptores desembolsan el mínimo legal, salvo uno de los empresarios que aporta un terreno por valor de 200.000 €, suscribiendo las correspondientes acciones ordinarias, que estarán completamente desembolsadas.

El asiento de cierre de la contabilidad prefundacional es la siguiente:

600.00	194	Capital emitido pendiente de inscripción		
80.000	199	Acciones o participaciones emitidas consideradas pasivos financieros pendiente de inscripción	57	21.170
6.000	191	Grupo promotor*		
		(a)		
		Suscriptores de acciones		
		Suscriptores de acciones consideradas pasivos financieros		
		Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		
		Terrenos y bienes naturales		
		Gastos de puesta en marcha de la s		

Convocada la Junta Constituyente, se constituye la sociedad, se aceptan todas las gestiones de la etapa prefundacional y se aprueba restituir a los promotores el anticipo que realizaron.

La sociedad satisface a través de los bancos 4.500 euros en concepto de gastos de inscripción e el Registro Mercantil y 3.200 euros por el otorgamiento de la escritura. El Impuesto de actos jurídicos y transmisiones patrimoniales supone el 1% del capital social

SE PIDE: contabilizar las operaciones que corresponda realizar a la nueva sociedad.

**EJERCICIO 2 – (0'9 puntos)**

En enero de 2012 una sociedad anónima realiza una inversión en instrumentos de patrimonio que califica como activos financieros disponibles para la venta. Se adquieren 800 acciones a 10 euros el título. Además se han originado unos gastos totales de intermediación de 12 euros. Todo es satisfecho mediante transferencia bancaria.

Al cierre del ejercicio 2012 cada título tiene un valor razonable de 13 euros y los gastos de intermediación si vendiese la cartera se elevarían a 40 euros.

SE PIDE: Contabilizar las operaciones anteriores.

**EJERCICIO 3 – (2 puntos)**

La sociedad CC, SA ha obtenido en el ejercicio económico 2013 un resultado antes de impuestos de 110.250 euros. Se sabe que

- La empresa realizó en este ejercicio una donación por un importe de 4.000 euros que no es deducible de acuerdo a las normas tributarias.
- La sociedad CC, SA contabilizó en este ejercicio un ingreso de 3.500 euros, procedente de una subvención a la explotación. De acuerdo a la normativa tributaria se trata de un ingreso no computable.
- Al cierre de 2013 figura en balance un activo por diferencia temporaria por 3.000 euros que se corresponde con una diferencia que revierte en su totalidad en 2013.
- A principios de 2013 la sociedad adquirió unas instalaciones técnicas por valor de 7.000 euros con una vida útil de 4 años, de acuerdo a criterios económicos. En el ámbito fiscal se acoge a un período de amortización de 2 años.
- La sociedad decide compensar en la liquidación del impuesto sobre sociedades del presente año el 25% de una base imponible negativa que asciende a 40.000 euros.
- Unas inversiones realizadas en el ejercicio 2013 ocasionaron una deducción de 3.000 euros. Además, existen deducciones pendientes de aplicar del ejercicio anterior por importe de 4.000 euros, cuyo crédito fiscal fue debidamente contabilizado. No obstante, las deducciones de la cuota íntegra están sujetas al límite del 45% de la misma en el ejercicio que se aplique.
- Durante el ejercicio ha sufrido unas retenciones y pagos a cuenta de 1.400 euros.

- h) La empresa prevé ganancias fiscales futuras.  
i) Tipo impositivo: 30%

SE PIDE:

- 1- Realizar la liquidación del Impuesto de sociedades de 2013, explicando detalladamente cada apartado.  
2 – Registrar exclusivamente las anotaciones contables relacionadas con el impuesto sobre sociedades de 2013 que se corresponden a los apartados c y f.

#### EJERCICIO 4 – (2'2 puntos)

Al cierre del ejercicio, la Sociedad RISK, SRL presenta el siguiente estado de cuentas:

ACTIVO		PASIVO + NETO	
Inmovilizado	2.500	Capital social (VN= 5 euros)	3.360
Existencias	153	Prima de emisión	300
Deudores	400	Reserva legal	200
Tesorería	500	Reserva voluntaria	150
		Resultados negativos de ejercicio anteriores	(2.200)
		Pasivo	1.743
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3.553</b>	<b>TOTAL PASIVO + NETO</b>	<b>3.353</b>

Esta situación se mantiene desde hace más de un año, por lo cual los socios aprueban en Junta General reducir el capital social en la menor cuantía posible para sanear pérdidas.

En el caso de que la cifra de capital se sitúe por debajo del mínimo legal, la Junta General acuerda capitalizar la deuda con los proveedores hasta aumentar el capital en el mínimo legal, mediante la emisión de participaciones ordinarias de igual valor nominal que las anteriores.

Se sabe que en la fecha del acuerdo, la deuda con los proveedores comerciales asciende a 740 euros, la mitad de este crédito es exigible y líquido, y la otra mitad vence en un plazo de 3 años.

SE PIDE: contabilizar las operaciones anteriores con los cálculos y las explicaciones necesarias, sabiendo que se ha realizado de acuerdo con el TRLS.

#### EJERCICIO 5 – (1'6 puntos)

La sociedad WORLD, SA presenta al cierre del ejercicio 2013 es siguiente estado de cuentas:

ACTIVO		PASIVO + NETO	
Investigación	35.000	Capital social (VN= 10 euros)	120.000
A.A. de investigación	(28.000)	Reserva legal	18.000
Fondo de comercio	40.000	Reserva voluntaria	5.000
Resto de Activo	110.000	Reserva por fondo de comercio	15.000
		Subvenciones de capital	2.000
		Resultados negativos de ejercicio anteriores	(48.000)
		Resultado del ejercicio	22.000
		Acreedores	23.000
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>157.000</b>	<b>TOTAL PASIVO + NETO</b>	<b>157.000</b>

SE PIDE:

- 1) Calcular el máximo dividendo a repartir a los accionistas, teniendo en cuenta que la empresa desea cubrir las obligaciones legales mínimas. Expresar todos los razonamientos y cálculos necesarios.  
2) Contabilizar la correspondiente distribución del resultado