SUPUESTO Nº 1

Para estimular las ventas de su producto estrella de cereales de desayuno, la entidad Konflecks S.L. decide llevar a cabo una campaña promocional que consiste en colocar un cupón en cada caja de cereales. Cualquier persona puede canjear cinco de estos cupones por un peluche de tamaño pequeño para niños de una de las películas más populares del último año. En el año 20X1 la entidad adquirió 40.000 peluches a 1,5 euros cada peluche para atender a los posibles canjes de puntos. Vendió 480.000 cajas de cereales a un precio de 3,75 euros por caja. Considerando su experiencia en promociones similares, la entidad estima que un 40% de los cupones serán canjeados por peluches. De hecho, en 20X1 se recibieron 115.000 cupones para su canje por peluches.

Se pide:

1. Prepare los asientos contables relativos a la adquisición de peluches y a la venta de paquetes de cereales durante 20X1. Explique y razone su respuesta.
2. ¿Procede realizar algún ajuste en 20X1 por la entrega de peluches? Explique y razone su respuesta.
3. Las estimaciones de Konflecks S.L. indican que se canjearán más peluches durante el ejercicio siguiente. ¿Qué asientos realizaría para reflejar esta situación? Explique y razone su respuesta.

SUPUESTO Nº 2

De las cuentas anuales de Tesla Inc., ejercicio 2016:

Item 1. Negocios

Diseñamos, desarrollamos, fabricamos, y vendemos vehículos completamente eléctricos de alto rendimiento, y sistemas de almacenamiento de energía, así como instalamos y hacemos el mantenimiento de productos de almacenamiento de energía y solares. (…) Hemos establecido una red global de tiendas de vehículos, centros de servicios y estaciones de supercarga para acelerar la adopción global de nuestros productos.

Notas a las cuentas anuales. Nota 12. Depósitos de clientes.

Los depósitos de clientes consisten principalmente en pagos en efectivo de nuestros clientes en el momento de cursar el pedido de un vehículo y cualquier pago adicional hasta el momento de la entrega, incluyendo el valor razonable del vehículo que el cliente entregue a cambio del nuevo vehículo. Los importes de estos depósitos y los plazos varían en función del modelo de vehículo y el país de entrega. Los depósitos son

completamente reembolsables hasta el momento en que el vehículo entra en el ciclo de producción. Los depósitos se incluyen en los pasivos corrientes hasta que se reembolsan o hasta que se aplican a una orden de compra de un cliente en la fecha de entrega. A 31 de Diciembre de 2016 y 2015, el saldo de estos depósitos ascendía a US$663,9 millones y US$ 283,4 millones. El aumento en el último año se debe principalmente a los depósitos por el nuevo 'Modelo 3'.

Se pide:

1. 'El aumento de US$380,5 millones de los depósitos en 2016 supone una mejora de los resultados en un importe similar'. ¿Está usted de acuerdo con esta afirmación? Explique su respuesta y describa de qué manera afectan los depósitos a los resultados de la entidad.
2. Durante los primeros días de 2017, un cliente que depositó $US5.000 por un pedido de un vehículo 'Modelo 3', decide cancelar su pedido. Explique cómo procederá la entidad a registrar dicha situación, mostrando los asientos contables.
3. Otro cliente que había depositado $US10.000 por un vehículo, decide aportar su coche antiguo para la compra de un vehículo nuevo Tesla cuyo precio final es $US50.000 (más un 8% de impuestos sobre las ventas de funcionamiento similar al IVA en España). La entidad estima el valor razonable del coche antiguo en $US4.000. Prepare los asientos contables que la entidad debe realizar para la venta y entrega del vehículo nuevo y recepción del vehículo viejo, si el cliente paga el importe del precio pendiente por transferencia bancaria. Razone su respuesta.

SUPUESTO Nº 3

Imagine que está usted auditando los estados financieros a 31 de diciembre de 20X1 de Joky S.L., un conocido fabricante local de artículos de fiesta y ocasiones especiales. Durante la inspección del garaje de la entidad descubre que hay aparcado una furgoneta de reparto que no figura en las cuentas anuales de la entidad. Decide preguntar al gerente de la planta sobre el vehículo y le dice que la entidad no lo ha registrado porque la furgoneta está bajo contrato de arrendamiento. Amablemente, le facilita el contrato. Fue firmado el 2 de enero de 20X1 con una entidad de leasing de coches. Tras su lectura descubre los siguientes términos y cláusulas en el contrato:

- El contrato tiene una duración de cuatro años
- El alquiler anual es de 3.240 euros pagaderos al final de cada año. La tasa de descuento aplicable a este tipo de negocios es del 8%.

- El valor residual del vehículo tras cuatro años es de 1.100 euros. Joky S.L. garantiza dicho valor al término del contrato.
- La vida económica estimada del vehículo es de 5 años.
- El precio de un vehículo similar nuevo es de 12.500 euros.

Se pide:

1. Explique por qué la contabilización del vehículo por parte de Joky no cumple la normativa del Plan General de Contabilidad
2. Asientos que corresponde hacer en 20X1 relativos al vehículo
3. ¿Cómo cambiaría la última cláusula relativa al precio de un vehículo similar nuevo para que la contabilidad de Joky cumpla el PGC?

SUPUESTO Nº 4

Fontres S.A. es una entidad dedicada a la importación de productos de informática y pequeños electrodomésticos. El 1 de Abril de 20X1 presenta los siguientes saldos en su Patrimonio Neto: Capital Social 400.000€ (100.000 acciones), Prima de Emisión 70.000€ y Reservas voluntarias 30.000€. Decide realizar una ampliación de capital social emitiendo 10.000 nuevas acciones para dar entrada a un nuevo socio.

Se pide:

1. ¿Cuál debe ser el precio de emisión de las nuevas acciones para evitar el efecto dilución? Razone la respuesta y prepare los asientos contables que reflejan la operación.
2. Suponga que, por el contrario, decide emitir las nuevas acciones de forma liberada usando las reservas voluntarias al mismo precio que en el apartado anterior. Calcule cuántas acciones puede emitir de acuerdo a la Ley de Sociedades de Capital, prepare los asientos contables de la operación, y calcule el nuevo valor teórico.
3. Suponga que Fontres, S.A. decide realizar la ampliación de capital liberada con cargo a todas las reservas disponibles, emitiendo al valor nominal de las acciones. ¿Cuántas acciones podría emitir? Justifique los cálculos, prepare los asientos, y calcule el nuevo valor teórico.

SUPUESTO Nº 5

PezChico S.A. es un negocio basado en restaurantes de productos del mar y que funcionó muy bien en el pasado. En los últimos cinco años su cifra de ventas se estancó. Los gastos crecían y los beneficios se reducían año a año. Para colmo de males, PezGrande S.A., un competidor surgido recientemente que supo ganar cuota de mercado a costa de -entre otros- PezChico, presentó una oferta de compra por PezChico y su Consejo de Administración, en la reunión de 20 de diciembre de 2017, decidió por mayoría aceptarla y vender la empresa a PezGrande.

La propuesta de PezGrande consiste en comprar el 100% de las acciones de PezChico a través de una ampliación de capital, es decir, que los propietarios de PezChico pasarían a ser accionistas de PezGrande a cambio de entregar sus acciones, por lo que los accionistas de PezChico pasarán a controlar un 17% del capital de PezGrande (tras la ampliación), unos 73 millones de acciones de PezGrande, cuyo valor razonable en la fecha de la adquisición fue 590 millones de euros. Los gastos de la ampliación de capital ascendieron a 600.000 euros. La operación de venta fue aprobada por las Juntas Generales de Accionistas de ambas entidades el 29 de diciembre de 2017.

Al cierre del ejercicio, los valores razonables de activos adquiridos y pasivos asumidos de PezChico coincidían con sus valores en libros según se muestra en la tabla siguiente (29 Dic 2017).

en miles de euros	**29 Dic 2017**	**31 Dic 2018**	**Diferencia**
ACTIVO			
Inmovilizado Material	384	384	
Inmovilizado Intangible	1.072	245.737	244.665
Otros Activos No Corrientes	93.116	99.596	6.480
Tesorería	37.805	37.805	
Deudores	111.359	111.359	
Ajustes Periodificación	1.026	1.026	
Existencias	9.410	7.988	-1.422
Total Activo	**254.172**	**503.896**	**249.724**
PASIVO			
Deudas Financieras	25.851	25.851	
Deudas Comerciales	120.267	120.267	
Otras Deudas	21.713	21.713	
Provisiones Por Rappels	32.691	32.691	
Total Pasivo	**200.522**	**200.522**	
Activos Netos	**53.650**	**303.374**	**249.724**

Un año después, se pudieron obtener valoraciones más precisas de los activos y pasivos tal y como se indica en la tabla anterior (31 Dic 2018).

Se pide:

1. Calcular el Fondo de Comercio resultante de la operación justificando sus cálculos en la fecha de la combinación y prepare los asientos contables de PezGrande S.A. para registrar la adquisición.
2. Durante 2018 se terminan los trabajos de valoración de los que resultan los valores razonables de activos y pasivos que se muestran en la tabla anterior (31 Dic 2018). Explique si PezGrande S.A. puede o debe realizar algún asiento contable en relación a este hecho, muéstrelo, y razone su respuesta.
3. Tras dos años de la adquisición, la unidad de negocio que representa PezChico (restaurantes de productos de mar), no va como se esperaba. Se estima que será capaz de generar un flujo neto de 30 millones de euros anuales durante los próximos 10 años, y que al cabo de ese tiempo el valor residual del negocio es de 200 millones de euros. La tasa de descuento aplicable es del 7%. Calcule si hay o no deterioro y prepare los asientos que proceda.
4. Tras ver los cálculos del punto anterior, el director financiero de PezGrande no queda convencido y pide revisar a la baja los flujos netos a 20 millones los 10 primeros años pero manteniendo el valor residual. Explique las implicaciones de este cambio y presente los asientos contables oportunos.

SUPUESTO Nº 6

Cuando Inversiones Rebeldes S.A. compró bonos del Estado no imaginó lo que ocurriría unos años más tarde. El 1 de Febrero de 2014 se ofrecían bonos de 100 euros de valor nominal con un cupón del 3,5% a cinco años, y al nuevo responsable de renta fija le pareció una gran idea para equilibrar carteras de largo plazo. La entidad compró 1.000 bonos a un precio de 98,5 euros cada bono con unos gastos de comisiones y corretajes del 0,30% sobre el precio de compra. El objetivo era mantenerlos hasta su vencimiento el 1 de Febrero de 2019. A finales de diciembre de 2017, el precio de los bonos era de 104 euros por título. Los rumores de subidas de tipos de interés auguraban bajadas de los precios de los bonos así que el 1 de Febrero de 2018, una vez cobrado el cupón, la entidad decidió vender todos los bonos. El precio de venta fue de 105 euros por bono con unos gastos de 0,25% sobre el importe de la venta.

Se pide:

1. Calcular el interés efectivo de la operación previsto en el momento de la compra de los bonos, en Febrero de 2014, con la información de que se disponía en aquél momento.
2. Contabilizar la adquisición de los bonos en febrero de 2014.

3. ¿Cómo quedan valorados los bonos en Balance a 31 de Diciembre de 2017? Explique su respuesta, muestre los cálculos, y razone el impacto en Resultados y en Patrimonio Neto de la tenencia de los bonos en 2017.
4. Calcule el interés efectivo de la operación de los bonos en la fecha de su venta, es decir, el retorno total.
5. Prepare los asientos contables relativos a la venta de los títulos y explique la respuesta con cálculos.
6. Calcule el tipo de interés efectivo para el comprador de los bonos en Febrero de 2018 si decidiera mantenerlos hasta su vencimiento un año después. Explique la respuesta.

SUPUESTO Nº 7

La entidad Regalos Originales S.A. solicitó un préstamo de 2 millones de euros el 1 de Enero de 2013 para expandir sus operaciones por Asia. El tipo de interés es del 4%, los gastos de apertura son del 0,5%, y el plazo son cinco años de acuerdo al siguiente esquema: el primer año no se amortiza nada y cada uno de los cuatro años siguientes se amortiza 500.000 euros.

Se pide:

1. Prepare los asientos contables relativos al préstamo durante 2013 (el cierre del ejercicio es el 31 de diciembre).
2. Indique cuál es el importe del préstamo por el que figurará valorado en el Balance a 31 de diciembre de 2013 y justifique su respuesta.
3. Indique el importe del préstamo por el que figurará en Balance a 31 de diciembre de 2017 y los asientos contables de 2018 relativos al préstamo.

SUPUESTO Nº 8

Aurelio García acaba de ser contratado como asistente del director financiero de MakiMaker, S.A., una entidad que fabrica maquinaria para otras empresas. Hace un año, el 1 de Abril de 20X1, se firmó un contrato de venta de una maquinaria para una empresa que fabrica productos de limpieza e higiene personal (el cliente). La máquina requería de un diseño especial en su fabricación por lo que el plazo de entrega se fijó en un año. El precio pactado por la máquina junto con unos recambios era de 10 millones de euros. Ahora, un año después de la firma del contrato, la máquina está terminada y el cliente ha aceptado las especificaciones tanto de la máquina como de los repuestos. La máquina se traslada a la fábrica del cliente y se instala sin coste adicional para el cliente de

acuerdo al contrato. En cambio, el cliente solicita a MakiMaker S.A. que, por problemas de espacio en sus instalaciones y la relativa proximidad a su fábrica, guarde los repuestos en sus almacenes y se los entregue en la medida que los vaya necesitando. MakiMaker S.A. accede a la propuesta y guarda los repuestos en una sección diferenciada de sus almacenes. De acuerdo al contrato, los repuestos pertenecen al cliente y MakiMaker S.A. no puede utilizarlos de ninguna otra manera o venderlos a otro cliente. Acuerdan que los repuestos se guarden durante un período de cuatro años.

Ciertamente es una circunstancia un tanto extraña y Aurelio no tiene claro cómo contabilizar la operación. El servicio de almacenamiento no estaba incluido en el contrato inicial pero se ha aceptado hacerlo sin cambiar el precio del contrato. Aurelio estima que el valor razonable del almacenamiento de los repuestos es de 100.000 euros anuales aunque éste importe no va a facturarse aparte y se considera incluido en el precio del contrato. La tasa de descuento aplicable es del 3%.

Se pide:

1. Prepare los asientos contables relativos a la operación en la fecha de firma del contrato y justifique su respuesta en base a la normativa del PGC.
2. Prepare los asientos contables relativos a la operación en la fecha de la entrega e instalación de la máquina y justifique su respuesta en base a la normativa del PGC.
3. ¿Qué asientos contables procede realizar al cierre de 20X2? Justifique su respuesta en base a la normativa del PGC.

Nota: ignore la contabilización del IVA en este supuesto.
