

PRIMERA PARTE

TEST Y EJERCICIOS CLASIFICADOS
POR CAPÍTULOS



CAPÍTULO 1

LA VALORACIÓN DE LOS ELEMENTOS PATRIMONIALES

ENUNCIADOS

CUESTIONARIO TIPO TEST

Elija la mejor respuesta. Las cantidades están expresadas en euros.

1. Las partes del PGC de aplicación obligatoria son:

- a) El Marco conceptual, las Definiciones y relaciones contables y las Cuentas anuales.
- b) Las Normas de registro y valoración, las Definiciones y relaciones contables y el Cuadro de cuentas.
- c) El Marco conceptual, las Normas de registro y valoración y las Cuentas anuales.

2. ¿Qué contiene el Marco conceptual de la contabilidad?:

- a) Los requisitos de la información financiera y la definición de los elementos de los estados financieros.
- b) Los criterios de valoración.
- c) Las respuestas a y b son correctas.

3. Para que la información contable sea útil:

- a) Debe ser elaborada utilizando el criterio de valoración del coste histórico o coste.
- b) Debe ser elaborada utilizando una combinación de criterios de valoración.
- c) Debe ser elaborada utilizando el criterio del valor razonable.

4. Entre los criterios de valoración que se establecen en el PGC, NO se encuentra el:

- a) Valor neto realizable.
- b) Coste de oportunidad.
- c) Coste amortizado.

- 5. El criterio del coste de producción se aplica a:**
- a) Activos fabricados por la propia empresa.
 - b) Pasivos que surgen de operaciones con terceros.
 - c) Inversiones financieras.
- 6. ¿Qué criterio de valoración se aplica a los pasivos financieros que forman parte de una cartera de negociación?**
- a) El valor neto realizable.
 - b) El valor razonable.
 - c) El coste amortizado.
- 7. Si existen mercados activos, ¿cuál será la mejor medida del valor razonable de un activo financiero?**
- a) Su coste histórico.
 - b) Su valor residual.
 - c) El precio de cotización.
- 8. ¿Cómo se determinará el valor razonable de los elementos para los que no exista un mercado activo?**
- a) Utilizando técnicas y métodos de valoración.
 - b) Haciendo consideraciones subjetivas acerca de su valor.
 - c) Las respuestas a y b con correctas.
- 9. El método del valor neto realizable se aplica:**
- a) Al inmovilizado material.
 - b) A las existencias.
 - c) Al inmovilizado intangible.
- 10. Para evaluar el posible deterioro de las existencias, se utiliza el criterio del:**
- a) Valor neto realizable.
 - b) Valor actual.
 - c) Valor en uso.
- 11. El criterio del valor actual se aplica a:**
- a) Las acciones.
 - b) Activos y pasivos que implican, para la empresa, el derecho o la obligación de realizar cobros o pagos.
 - c) Las existencias.

12. ¿Cuál es la definición del valor actual de un activo según el PGC?

- a) Es el importe de los flujos de efectivo a recibir en el curso normal del negocio, actualizados a un tipo de descuento adecuado.
- b) Es el importe de los flujos de efectivo a pagar en el curso normal del negocio actualizado a un tipo de descuento adecuado.
- c) Es el importe que la empresa puede obtener por su enajenación en el mercado, en el curso normal del negocio, deduciendo los costes estimados necesarios para llevarla a cabo.

13. ¿Qué operación hay que realizar si queremos calcular el valor actual de 3.000 euros que se recibirán dentro de tres años al 5% de interés anual?

- a) $C_0 = 3.000 \times (1+0,05)^{-3}$
- b) $3.000 = C_n \times (1+0,05)^3$
- c) $C_0 = 3.000 \times (1+0,05)^3$

14. El criterio de valoración que se utiliza para evaluar si un bien del inmovilizado se ha deteriorado es el:

- a) Valor en uso.
- b) Valor contable.
- c) Valor residual.

15. El valor contable o en libros es:

- a) El importe neto por el que un activo o un pasivo se encuentra registrado en balance.
- b) El importe neto por el que un activo o un pasivo se encuentra registrado en balance una vez deducida, en el caso de los pasivos, cualquier corrección valorativa por deterioro acumulada que se haya registrado.
- c) El importe neto por el que un activo o un pasivo se encuentra registrado en balance una vez deducida, en el caso de los activos, su amortización acumulada y cualquier corrección valorativa por deterioro acumulada que se haya registrado.

16. La vida útil:

- a) Es el importe que la empresa estima que podría obtener en el momento actual por la venta del activo u otra forma de disposición, una vez deducidos los costes de venta.
- b) Es el periodo durante el cual la empresa espera utilizar el activo amortizable o el número de unidades de producción que espera obtener del mismo.
- c) Es el periodo durante el cual se espera que el activo sea utilizable por parte de uno o más usuarios.

17. Calcular el valor final o futuro de un capital es:

- a) Actualizar.
- b) Descontar.
- c) Capitalizar.

18. Calcular el valor presente o actual de un capital es:

- a) Actualizar.
- b) Capitalizar.
- c) Amortizar.

19. El interés generado por un capital durante un periodo de tiempo, se puede calcular como:

- a) $I = C_n \times (1+i)$.
- b) $I = C_n - C_0$.
- c) $I = C_0 - C_n$.

20. Podemos calcular el tipo de interés de una operación si conocemos:

- a) El capital inicial.
- b) El capital final.
- c) El capital inicial, el tiempo de la operación y el capital final.

EJERCICIOS

EJERCICIO 1.1 Determinación del valor contable o en libros de distintos elementos

La empresa QUIÑONES S.A. presenta la siguiente información relacionada con sus activos y pasivos: Elementos de transporte, 50.000; construcciones, 80.000; amortización acumulada del inmovilizado material, ¿????; deterioro de valor del inmovilizado material, 3.000; clientes, 40.000; deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales, 800; deudas a largo plazo con entidades de crédito, 5.000; proveedores, 2.000.

Los elementos de transporte tienen un valor residual de 2.000 euros y se amortizan con el método de cuotas constantes a razón de un 5% anual. Fueron adquiridos hace 5 años.

Las construcciones tienen un valor residual de 4.000 euros y se amortizan con el método de cuotas constantes a razón de un 7% anual. Fueron adquiridas hace 3 años.

El Deterioro de valor del inmovilizado material corresponde íntegramente a la construcción y se ha reconocido en el último ejercicio.

Se pide:

1. Determinar la amortización acumulada de los elementos de transporte y de las construcciones.
2. Calcular el valor contable de cada uno de los elementos patrimoniales de la empresa QUIÑONES S.A.

EJERCICIO 1.2 Precio de adquisición de un activo

La sociedad CORBALÁN S.A. adquiere una máquina por 250.000 euros. El suministrador concede un descuento del 3% en factura. El transporte y seguro del viaje hasta el almacén asciende a 15.000 euros. Los especialistas que la instalaron y la pusieron en marcha han facturado 3.000 euros.

Se pide:

Determinar el precio de adquisición de la máquina.

EJERCICIO 1.3 Coste de producción de un activo

EJULVE S.A. ha construido con sus propios medios una nave para almacenar sus materias primas. Los costes en los que ha incurrido para su construcción han sido los siguientes:

Materias primas y otros consumibles:.....	45.000 euros
Mano de obra directa:	90.000 euros
Coste de producción indirectamente relacionados con el activo y que se refieren al periodo de fabricación:.....	30.000 euros
	<hr/>
	165.000 euros

Se pide:

Determinar el coste de producción de la nave.

EJERCICIO 1.4 Coste histórico de un pasivo

A la empresa LIDÓN S.A. le han concedido un préstamo por importe de 12.000 euros. Al cabo de un año, LIDÓN S.A. realizará un único pago de 12.400 euros en concepto de reembolso del principal más los intereses.

Se pide:

Determinar la valoración inicial (coste o coste histórico) del préstamo.

EJERCICIO 1.5 Valor neto realizable de un activo: mercaderías

La empresa ALIAGA S.A. tiene en su almacén una partida de géneros cuyo precio de venta asciende a 120.000 euros. Los gastos de transporte de esta mercancía hasta el almacén del comprador importan 800 euros y son a cargo de ALIAGA S.A.

Se pide:

Determinar el valor neto realizable de las mercaderías.

EJERCICIO 1.6 Valor actual de un activo

La empresa ANADÓN S.A. realiza una venta de mercaderías por la que cobrará 15.000 euros en el año 1 y en el año 2. El tipo de interés de la operación es de un 4% anual.

Se pide:

Calcular el valor actual del activo.

EJERCICIO 1.7 Valor en uso de un activo

Los flujos de efectivo asociados a una máquina que utiliza la empresa CUCALÓN S.A. se estima que serán de 4.000 euros anuales durante 5 años, siendo el tipo de interés adecuado para este tipo de activos del 7%.

Se pide:

Determinar el valor en uso de la máquina.

EJERCICIO 1.8 Coste amortizado de un préstamo

A la empresa GUDAR S.A. le han concedido el 1 de enero de 20X6 un préstamo de 3.000 euros. Dentro de dos años, GUDAR S.A. realizará un único pago de 3.370,80 euros para devolver el principal del préstamo y pagar los intereses. El tipo de interés de la operación es del 6% anual.

Se pide:

Calcular el coste amortizado del préstamo en cada uno de los años.

SOLUCIONES

CUESTIONARIO TIPO TEST

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
c	c	b	b	a	b	c	a	b	a	b	a	a	a	c	b	c	a	b	c

EJERCICIOS

SOLUCIÓN AL EJERCICIO 1.1 [QUIÑONES S.A.]**1. Determinar la amortización acumulada de los elementos de transporte y de las construcciones.**

a) Elementos de transporte.

Valor amortizable: $(50.000 - 2.000)$.

Tasa de amortización: 5% anual.

Número de años transcurridos desde su adquisición: 5 años.

Amortización acumulada: $(50.000 - 2.000) \times 5\% \times 5 = 12.000$ euros.

b) Construcciones.

Valor amortizable: $(80.000 - 4.000)$.

Tasa de amortización: 7%

Número de años transcurridos desde su adquisición: 3 años.

Amortización acumulada: $(80.000 - 4.000) \times 7\% \times 3 = 15.960$ euros.

2. Calcular el valor contable de cada uno de los elementos patrimoniales de la empresa QUIÑONES S.A.

El valor contable o en libros de un activo es el importe neto por el que un activo o un pasivo se encuentra registrado en balance una vez deducida, en el caso de los activos, su amortización acumulada y cualquier corrección valorativa por deterioro acumulada que se haya registrado.

El valor contable de cada elemento se calcula como sigue:

Elementos de transporte: $50.000 - 12.000 = 38.000$ euros.

Construcciones: $80.000 - 15.960 - 3.000 = 61.040$ euros.

Clientes: $40.000 - 800 = 39.200$ euros.

Deudas a largo plazo con entidades de crédito: 5.000 euros.

Proveedores: 2.000 euros.

SOLUCIÓN AL EJERCICIO 1.2. [CORBALÁN S.A.]

Determinar el precio de adquisición de la máquina.

El precio de adquisición es el importe en efectivo y otras partidas equivalentes pagadas o pendientes de pago más, en su caso y cuando proceda, el valor razonable de las demás contraprestaciones comprometidas derivadas de la adquisición, debiendo estar todas ellas directamente relacionadas con esta y ser necesarias para la puesta del activo en condiciones operativas.

Importe pagado o pendiente de pago al suministrador

(importe según factura):

$250.000 \times 0,97 = 242.500$	242.500 euros
Transporte y seguro:.....	15.000 euros
Instalación:.....	3.000 euros
Total precio de adquisición:.....	260.500 euros

SOLUCIÓN AL EJERCICIO 1.3 [EJULVE S.A.]

Determinar el coste de producción de la nave.

El coste de producción, incluye el precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, el de los factores de producción directamente imputables al activo, y la fracción que razonablemente corresponda de los costes de producción indirectamente relacionados con el activo, en la medida en que se refieran al periodo de producción, construcción o fabricación, se basen en el nivel de utilización de la capacidad normal de trabajo de los medios de producción y sean necesarios para la puesta del activo en condiciones operativas.

Materias primas:	45.000 euros
Mano de obra directa:	90.000 euros
Costes indirectos:	<u>30.000 euros</u>
Total coste de producción:	165.000 euros

SOLUCIÓN AL EJERCICIO 1.4 [LIDÓN S.A.]

Determinar la valoración inicial del préstamo.

El coste histórico o coste de un pasivo es el valor que corresponde a la contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda.

El coste histórico del préstamo es de 12.000 euros.

SOLUCIÓN AL EJERCICIO 1.5 [ALIAGA S.A.]

Determinar el valor neto realizable de las mercaderías.

El valor neto realizable de un activo es el importe que la empresa puede obtener por su enajenación en el mercado, en el curso normal del negocio, deduciendo los costes estimados necesarios para llevarla a cabo.

Importe que puede obtener por la venta de las

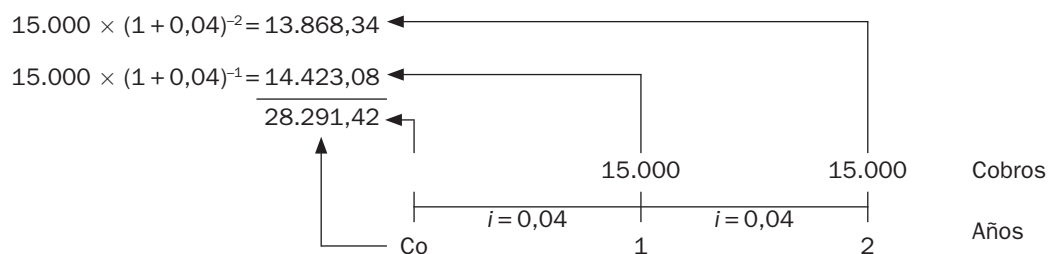
mercaderías en el mercado:.....	120.000 euros
Costes estimados para llevar a cabo la venta.....	<u>(800) euros</u>
Valor neto realizable de las mercaderías	119.200 euros

SOLUCIÓN AL EJERCICIO 1.6 [ANADÓN S.A.]

Calcular el valor actual del activo.

Se trata de valorar el crédito que se genera en la venta de mercaderías y que está representado por la cuenta de Clientes.

La operación puede ser representada gráficamente de la siguiente forma:



$$C_0 = 15.000 \times (1+0,04)^{-1} + 15.000 \times (1+0,04)^{-2}$$

El valor actual del crédito frente a clientes es $C_0 = 28.291,42$ euros.

SOLUCIÓN AL EJERCICIO 1.7 [CUCALÓN S.A.]**Determinar el valor en uso de la máquina.**

El valor en uso de un activo es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados, a través de su utilización en el curso normal del negocio y, en su caso, de su enajenación u otra forma de disposición, teniendo en cuenta su estado actual y actualizados a un tipo de interés de mercado sin riesgo.

$$C_0 = 4.000 \times (1+0,07)^{-1} + 4.000 \times (1+0,07)^{-2} + 4.000 (1+0,07)^{-3} + \\ + 4.000 (1+0,07)^{-4} + 4.000 \times (1+0,07)^{-5}$$

$C_0 = 16.400,79$ euros.

El valor en uso de la máquina es 16.400,79 euros.

SOLUCIÓN AL EJERCICIO 1.8 [GUDAR S.A.]**Calcular el coste amortizado del préstamo en cada uno de los años.**

Para ver la evolución de valor del préstamo elaboramos el cuadro económico o de amortización de la operación.

Periodo (1)	Pasivo inicial (2)	Intereses devengados (3) = (2) × 0,06	Pagos (anualidad) (4)	Variación del Pasivo (5) = (3) – (4)	Pasivo final (6) = (2) + (5)
1	3.000	180	0	180	3.180
2	3.180	190,8	3.370,8	-3.180	0

El coste amortizado del préstamo es de 3.180 euros al término del primer año y de 0 euros al término del segundo año, después de haber reembolsado el principal del mismo y los intereses correspondientes al 6% anual.