

APELLIDOS: NOMBRE: **ALUMNO**

El 1 de enero de **2016** se constituye la sociedad limitada JIMSA, S.L. con la aportación por parte de los socios de 200 u.m abonándose en una cuenta corriente abierta a nombre de la empresa. Su actividad principal será la comercialización de todo equipamiento de cocinas. Seguidamente se realizan cronológicamente las siguientes operaciones:

1. A primeros **de enero** de 2016 compran un ordenador para el negocio, el importe del mismo es de 30 u.m, junto con programas informáticos por valor de 10. El pago se realiza mitad al contado y mitad a crédito en 4 cuotas semestrales.
2. El **20 de enero** piden un préstamo al Banco H por un total de 200 u.m.. El Banco les comunica que tienen que estudiar su petición.
3. En la primera semana de febrero, adquiere, a crédito, 1.000 unidades del producto X la fActura Emitida por el proveedor asciende a 5.000 um. Los gastos de transporte por cuenta de JIMSA son pagados al contado, por un importe de 100 u.m. según factura presentada...
4. El **20 de febrero** tras la reclamación y acuerdos alcanzados, recibe una bonificación de 50 um. por deterioro de la partida comprada en el punto anterior.
5. **A mediados de abril** Vende, a crédito, 700 unidades al precio unitario de 12 u.m
6. En **mayo** Se concede al cliente del punto 5 una bonificación por alcanzar un determinado volumen de pedidos, del 2% sobre el importe de la venta.
7. El **1 de junio** se paga por adelantado el alquiler anual de una nave, por un importe de 12 um.(periodificación del gasto)
8. El **4 de julio**, el Banco H le comunica que ha concedido el préstamo solicitado, ingresando en la cuenta corriente su importe de 200 u.m. con las condiciones de devolver su importe a los 24 meses. Tipo de interés 12% anual, con vencimientos semestrales (próximo vencimiento 4 de enero del 2017)
9. **En julio** se hace efectivo el primer pago del aplazamiento por la compra del equipo y programas informáticos.
10. El **1 de septiembre**, se cobra 4.939 del saldo de clientes y se paga el 50 % del saldo de proveedores
11. **A finales de diciembre diciembre** el banco nos comunica el cargo en cuenta, de la factura de la compañía eléctrica por 245 um. Así mismo se pagan los gastos del personal que ascienden a 600 um.

Datos para regularizar:

- a) Tras el inventario realizado, las Existencias finales a 31 de diciembre del producto X ascienden a 1.530 um.
- b) Cuota de amortización anual del inmovilizado 10 um.
- c) Registrar los intereses devengados a 30 de diciembre, con vencimiento 4 de enero
- d) Esta empresa está exenta del impuesto de sociedades
- e) Balance de sumas y saldos facilitado por los servicios informáticos, a partir del cual se responderá a las preguntas II y III (Se pretende con esta información facilitada, que no se arrastren errores cometidos en la confección del diario y mayor para presentar las cuentas anuales)

SISTEMAS DE INFORMACIÓN DE LA EMPRESA
FUNDAMENTOS DE LA EMPRESA

SE PIDE:

- I. Registro contable de operaciones descritas en el libro diario y mayor, incluida la constitución de la empresa JIMSA. Indique al margen de cada cuenta el grupo al que pertenece, ejemplo **(4) Proveedores**. Señale, en la columna del diario **Nº** de orden, si las operaciones son de Explotación (E), Financiación (F) o Inversión (I)
- II. Asiento formal para el cálculo del resultado y el asiento de cierre del ejercicio.
- III. Presentar el balance de situación al término del ejercicio, y la cuenta de Resultados del ejercicio 2016 (P y G)

D I A R I O

| Nº | valor | DEBE | HABER | valor |
|---------|--------------|---|--|----------------|
| 0 F | 200 | Bancos c/c | Capital | 200 |
| 1 . | 30 10 | Equipos para proceso de info. Aplicaciones informáticas | Bancos c/c Proveedores inmov cp Proveedores inmov lp | 20 10 10 |
| 2 . | | No procede anotación | | |
| 3 | 5100 | Existencias | Proveedores Bancos c/c | 5000 100 |
| 4 . | 50 | Proveedores | Devoluciones de compras | 50 |
| 5 . | 8400 | Clientes | Existencias | 8400 |
| 6 . | 168 | Rappels sobre ventas | Clientes | 168 |
| 7 . | 6 6 | Arrendamientos Gastos Anticipados | Bancos c/c | 12 |
| 8 . | 200 | Bancos c/c | Deudas entidades de credito LP | 200 |
| 9 . | 10 | Proveedores inmov cp | Bancos c/c | 10 |
| 10 . | 4939 2475 | Bancos c/c Proveedores | Clientes Bancos c/c | 4939 2475 |
| 11 . | 600 245 | Gastos personal Suministros | Bancos c/c | 845 |

SISTEMAS DE INFORMACIÓN DE LA EMPRESA
FUNDAMENTOS DE LA EMPRESA

| | | | | |
|----|-----------------------|---|---------------------------------|----------|
| a | 1530 | Existencias de mercaderia | Var Existencias | 1530 |
| B | 10 12 | Dot Amortizacion I Intereses de deudas | Amortizacion Acum Bancos c/c | 10 12 |
| C | | | | |
| F | | | | |
| F1 | Cálculo del resultado | | | |
| | | Pérdidas y Ganancias | a cuentas de dife. deudoras | |
| | | | | |
| | | Cuentas de dif. acreedoras | a Pérdidas y ganancias | |
| F2 | cierre | Ctas. de balance acreedoras | a Ctas. de balan. deudoras | |
| | | | | |

SISTEMAS DE INFORMACIÓN DE LA EMPRESA
FUNDAMENTOS DE LA EMPRESA

BALANCE DE SALDOS SIN CLASIFICAR
Empresa JIMSA, 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2016

| Conceptos | Sumas | | Saldos | |
|----------------------------------|-------|-------|----------|------------|
| | Debe | Haber | Deudores | Acreedores |
| Bancos c/c | | | 1.870 | 1.870 |
| Equipos para procesos de inf. | | | 30 | 30 |
| Aplicaciones informáticas | | | 10 | 40 |
| Clientes | | | 3.293 | 3.293 |
| Amortización acum. del inmov. | | | 40 | 10 |
| Existencias de mercaderías | | | 1.530 | 1.530 |
| Capital social | | | 200 | 200 |
| Proveedores de inmovilizado l.p. | | | 40 | 10 |
| Proveedores de inmovilizado c.p | | | 5 | 5 |
| Proveedores | | | 2.475 | 2.475 |
| Deudas con entid. de créd. l.p. | | | 200 | 200 |
| Gastos anticipados | | | 6 | 6 |
| Compra de mercaderías | | | 5.100 | 5.100 |
| Venta de mercaderías | | | 8.400 | 8.400 |
| Devoluciones de compras | | | 50 | 50 |
| Rappels sobre ventas | | | 168 | 168 |
| Arrendamientos | | | 6 | 6 |
| Suministros | | | 245 | 245 |
| Sueldos y salarios | | | 600 | 600 |
| Variación e existencias | | | 1.530 | 1.530 |
| Amortización de inmovilizado | | | 40 | 10 |
| Intereses de deudas | | | 12 | 42 |
| TOTALES | | | | |

SE PIDE: Clasifique los saldos en deudores y acreedores de tal forma que:

SI EL SALDO estima que es DEUDOR TACHE el importe en la columna de ACREEDOR.

SI EL SALDO considera que es ACREEDOR TACHE el importe en la columna DEUDOR.

EJEMPLOS: **Bancos c/c** Saldo deudor /// **Gastos anticipados** saldo deudor

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AÑO 2016

| Conceptos | Parciales | 2016 | 2015 |
|--|-----------|---------------------|------|
| 1. Importe neto de la cifra de negocios | | 8232 | |
| a) Ventas netas 8400-168 | 8.232 | | |
| 2. Aprovisionamientos | | -3520 | |
| a) Consumo de mercaderías (Ei+Cn-Ef) 5100+50-1530 | 3520 | | |
| 3. Gastos de personal | | -600 | |
| a) Sueldos y salarios 60.000 | 600 | | |
| 4. Otros gastos de explotación | | -251 | |
| a) Servicios exteriores 245+6 | 251 | | |
| 5. +Amortización del inmovilizado | | -10 | |
| a) Amortización 10 | 10 | | |
| A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | 3851 | |
| 6. Gastos financieros | | | |
| a) Por deudas con terceros 1200 | 12 | -12 | |
| A.2) RESULTADO FINANCIERO | | -12 | |
| A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS | | | |
| 7. Impuestos sobre beneficio | | <u>3.839</u> | |
| A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO | | <u>3839</u> | |

SISTEMAS DE INFORMACIÓN DE LA EMPRESA
FUNDAMENTOS DE LA EMPRESA

ENJISA – 31 DICIEMBRE - 2016

BALANCE DE SITUACIÓN FINAL

| ACTIVO | | NETO + PASIVO EXIGIBLE | |
|----------------------------------|-------------|----------------------------------|--------------|
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | 30 | A) PATRIMONIO NETO | |
| Inmovilizado Intangible | 10 | A-1 Fondos propios | 4239 |
| Aplicaciones Informáticas | 10 | Capital | 200 |
| Inmovilizado material | 20 | Result. del ejercicio 2016 | 4039 |
| Equipos p procesos de inf. | 30 | | |
| Amortización acumulada | -10 | | |
| | | B) PASIVO NO CORRIENTE | 210 |
| B) ACTIVO CORRIENTE | 6699 | Deudas con ent. Cré. I.p. | 200 |
| Existencias | 1530 | Proveedores de inm. I.p. | 10 |
| Comerciales | 1530 | | |
| Deudores comerciales | 3293 | | |
| Clientes | 3293 | C) PASIVO CORRIENTE | 2480 |
| Periodificaciones a c.p. | 6 | Proveed. de inmov. c.p. | 5 |
| Gastos anticipados | 6 | Proveedores | 2475 |
| Efectivo y otros act. Eq. | 1870 | | |
| Bancos c/c | 1870 | | |
| TOTAL | 6729 | TOTAL | 6.729 |

SISTEMAS DE INFORMACIÓN DE LA EMPRESA
FUNDAMENTOS DE LA EMPRESA