

EJERCICIOS CORREGIDOS TERCERA CLASE ONLINE

Ejercicio 14- Explica la diferencia que hay entre el sujeto pasivo y el contribuyente de un impuesto.

Solución:

- **Contribuyente:** es la persona física o jurídica sobre la que recae el impuesto.
- **Sujeto pasivo:** es la persona natural o jurídica que según la ley queda obligada a cumplir las prestaciones tributarias y las obligaciones materiales o formales. Esta persona puede coincidir con el contribuyente.

Ejercicio 15- Una empresa compra a un proveedor materia prima por valor de 12000 € y, una vez manufacturada, la vende a un cliente por valor de 22000 €.

Sabiendo que el tipo impositivo del IVA es del 21%, calcula qué se debería ingresar en Hacienda y quiénes son el sujeto pasivo y el contribuyente de la operación.

Solución:

$$12\,000 \cdot 21\% = 2\,520 \text{ €}$$

$$22\,000 \cdot 21\% = 4\,620 \text{ €}$$

$$2\,520 - 4\,620 = -2\,100 \text{ €}$$

Se debe ingresar a Hacienda 2 100 euros.

El sujeto pasivo es la empresa y el contribuyente, en este caso sencillo, el cliente.

Ejercicios 5

ELEMENTOS PATRIMONIALES	Bienes	Derechos	Obligaciones	Activo no corriente	Activo corriente	Patrimonio neto	Pasivo no corriente	Pasivo corriente
Créditos a largo plazo			X				X	
Mobiliario	X			X				
Mercaderías	X				X			
Clientes, efectos comerciales a cobrar		X			X			
Capital social						X		
Hacienda Pública, acreedora			X					X
Aplicaciones informáticas	X			X				
Reservas						X		
Clientes		X			X			
Proveedores			X					X
Resultado del ejercicio						X		
Proveedores de inmovilizado a largo plazo			X				X	
Maquinaria	X			X				
Materias primas	X				X			
Terrenos y bienes naturales	X			X				
Bancos e instituciones de crédito	X				X			

Ejercicio 7

	Debe	Haber
1. Importe neto de la cifra de negocios		300
Ventas de mercaderías	300	
4. Aprovisionamientos		(178)
Compra mercaderías	(178)	
6. Gastos de personal		(45)
Sueldos y salarios	(45)	
7. Otros gastos de explotación		(15)
Suministros	(15)	
8. Amortización del inmovilizado		(14)
Amortización del inmovilizado material	(14)	
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11)		48
13. Gastos financieros		(12)
Intereses de deudas	(12)	
B) RESULTADO FINANCIERO (12 + 13 + 14 + 15 + 16)		(12)
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A + B)		36
17. Impuestos sobre beneficios		(10,80)
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)		25,20

ACTIVO			
A) ACTIVO NO CORRIENTE			96
II. Inmovilizado material		96	
Elementos de transporte	96		
B) ACTIVO CORRIENTE			117
I. Existencias		32	
Mercaderías	32		
II. Deudores comerciales		27	
Cientes	17		
Cientes efectos comerciales a cobrar	10		
VI. Efectivo y otros activos líquidos		58	
Bancos	58		
TOTAL ACTIVO (A + B)			213

PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
A) PATRIMONIO NETO			125,20
I. Capital		85	
Capital social	85		
III. Reservas		15	
Reserva legal	15		
IV. Resultado del ejercicio		25,20	
Resultado del ejercicio	25,20		
B) PASIVO NO CORRIENTE			47
II. Deudas a largo plazo		47	
Préstamos a largo plazo	43		
Deudas a largo plazo con entidades de crédito	4		
C) PASIVO CORRIENTE			40,80
IV. Acreedores comerciales		40,80	
Proveedores	15		
Hacienda Pública acreedora	25,80		
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)			213

Septiembre 16: Considera la siguiente información correspondiente al balance de una empresa hipotética (valores en euros):

Existencias (61.500), Inmovilizado material (370.000), Bancos c/c (5.000), Préstamos bancarios a corto plazo (270.000), Amortización acumulada del inmovilizado material (20.000), Deudas con entidades de crédito a largo plazo (135.000), Proveedores (110.000), Clientes (106.700).

Se pide:

a) Elaborar el balance agrupando las cuentas en masas patrimoniales. Calcular el valor del capital social.

ACTIVO		PATRIM. NETO Y PASIVO	
ACTIVO NO CORRIENTE	350.000	PATRIMONIO NETO	8.200
Inmovilizado	350.000	Capital Social	8.200
Inmovilizado material	370.000		
(Amortización Ac.Imnov.Mat)	-20.000		

Inversiones a L/P	0		
		PASIVO NO CORRIENTE	135.000
		Deudas a largo plazo	135.000
ACTIVO CORRIENTE	173.200		
Existencias	61.500		
Existencias	61.500		
Realizable	106.700	PASIVO CORRIENTE	380.000
Clientes	106.700		
		Deudas a corto plazo	270.000
Disponible	5.000	Proveedores	110.000
Bancos, cc	5.000		
TOTAL ACTIVO	523.200	TOTAL PN Y PASIVO	523.200

Septiembre 16: Considera la siguiente información de una sociedad anónima hipotética correspondiente al último ejercicio económico (valores expresados en euros):

Ingresos por ventas: 1.000.000
 Compras de mercaderías: 500.000
 Sueldos y salarios: 100.000
 Suministros: 10.000
 Amortización del inmovilizado: 20.000
 Gastos financieros: 3.000
 Reparaciones y conservación: 2.000

Sabiendo que el valor total del activo es de 1.500.000 euros, el valor de los recursos propios es de 750.000 y que el tipo de impuesto sobre sociedades es del 30%, se pide:

- Determinar el resultado de explotación.
- Determinar el resultado del ejercicio después de impuestos.

PÉRDIDAS Y GANANCIAS (Sept16)	IMPORTE
Importe neto de la cifra de negocios	
Ventas	1.000.000
Aprovisionamientos	
Compras	-500.000
Gastos de personal	
Sueldos y salarios	-100.000
Otros gastos de explotación	
Reparaciones y conservación	-2.000
Suministros	-10.000
Amortización del inmovilizado	-20.000
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN = Ingresos – gastos explotación = 530.000-250.000	368.000
Ingresos financieros	
Gastos financieros	-3.000
RESULTADO FINANCIERO = Ingresos – gastos financieros = 12.000 – 10.000	-3.000
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS = Resultado De explotación – Resultado financiero = 280.000 – 10.000	365.000
Impuesto sobre beneficios (30%)	-109.500
RESULTADO NETO	255.500

Junio 16: Una sociedad anónima hipotética proporcionó la siguiente información económica y financiera correspondiente al último ejercicio económico (valores expresados en euros):

Deudas a largo plazo: 242.500
 Clientes: 42.000
 Inversiones financieras a largo plazo: 97.000
 Amortización acumulada del inmovilizado material: 167.000
 Existencias: 80.000
 Reservas: 100.000
 Inmovilizado material: 625.000
 Bancos, cc: 18.000
 Proveedores: 62.500

SE PIDE:

a) Ordenar el balance por masas patrimoniales y determinar el valor del capital social. (1 pto.)

ACTIVO		PATRIM. NETO Y PASIVO	
ACTIVO NO CORRIENTE	555.000	PATRIMONIO NETO	390.000
Inmovilizado	458.000	Capital Social	290.000
		Reservas	100.000
Inmovilizado material	625.000		
(Amortización Ac.Imnov.Mat)	-167.000		
Inversiones a L/P	97.000		
Inversiones financieras a L/P	97.000	PASIVO NO CORRIENTE	242.500
		Deudas a largo plazo	242.500
ACTIVO CORRIENTE	140.000		
Existencias	80.000		
Existencias	80.000		
Realizable	42.000	PASIVO CORRIENTE	62.500
Clientes	42.000		
Disponible	18.000	Proveedores	62.500
Tesorería	18.000		
TOTAL ACTIVO	695.000	TOTAL PN Y PASIVO	695.000