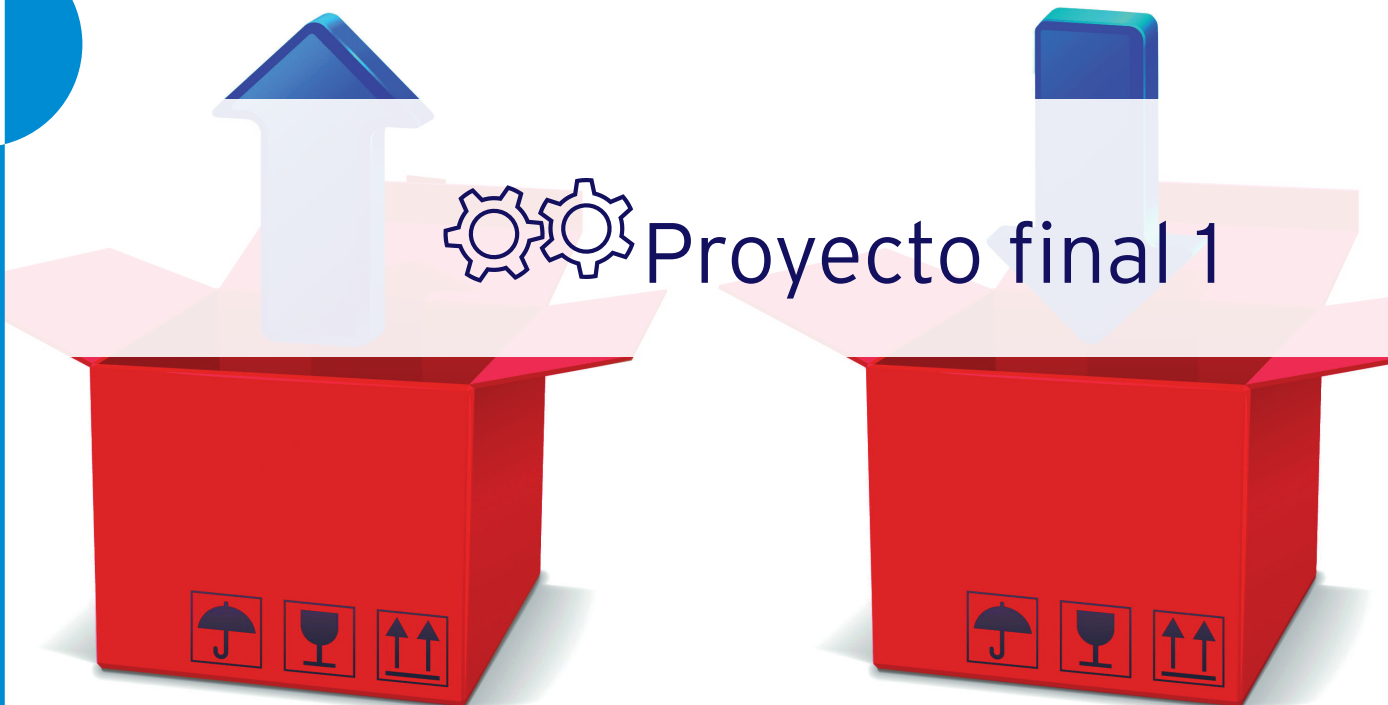


# Proyecto final 1



## Proceso contable y fiscal de la empresa

La sociedad JJP, SA, dispone el día 1 de enero del año 20X0 de los siguientes elementos patrimoniales:

- Terrenos y bienes naturales: 85 000 €
- Construcciones: 120 000 €
- Mobiliario: 10 000 €
- Equipos para procesos de información: 3 000 €
- Mercaderías: 8 000 €
- Facturas pendientes de cobro: 3 000 €
- Dinero en efectivo: 15 000 €
- Dinero en la cuenta corriente bancaria: 30 000 €
- Facturas pendientes de pago: 6 000 €

Durante el ejercicio realiza las siguientes operaciones:

1. Compra mercaderías por importe de 5 000 €, que paga mediante la cuenta corriente bancaria.
2. Paga la deuda pendiente con los proveedores del balance por banco.
3. Vende mercaderías por valor de 9 000 €, que cobra mediante la cuenta corriente bancaria.
4. Cobra la deuda pendiente de los clientes del balance mediante transferencia bancaria.
5. Compra mercaderías por importe de 6 000 €, paga 2 000 € mediante cheque y el resto queda pendiente de pago.
6. Vende mercaderías por valor de 10 000 €, cobra 3 000 € mediante cheque y el resto queda pendiente de cobro.
7. Compra un coche por valor de 12 000 €, paga 5 000 € mediante cheque y el resto lo pagará dentro de 5 meses.
8. Saca 2 000 € de la caja de la empresa y los ingresa en la cuenta corriente bancaria.
9. La factura por el consumo de la luz asciende a 200 €; se paga en 20 días.
10. Paga la deuda del punto 5 por banco.
11. Paga la deuda del punto 9 por banco.
12. Paga por banco la factura del teléfono que asciende a 100 €.
13. Cobra en efectivo 300 € por realizar un servicio de transporte sin ser esta su actividad principal.
14. Paga mediante transferencia bancaria la nómina del personal de la empresa que asciende a 2 600 €.
15. Las existencias finales de mercaderías ascienden a 10 000 €.

**Trabajo a realizar:**

- a) Con la información proporcionada, realiza todas las operaciones que componen el ciclo contable.
- b) Aplicando los principios contables, responde a las siguientes cuestiones relacionadas con el ciclo contable razonando las respuestas:
  - 1. A 31 de diciembre del año 20X0, la empresa JJP, SA, realiza su inventario. La valoración de los elementos, ¿se deberá realizar como si la empresa fuera a desaparecer?
  - 2. El edificio y el terreno en el que se encuentra ubicada la empresa están valorados en 120 000 y 85 000 €, respectivamente; sin embargo, si lo vendiera ahora conseguiría por ellos 300 000 €. ¿Se debe realizar algún apunte contable por ese beneficio?
  - 3. Por la compra del coche se ha originado una obligación de pago a cinco meses por importe de 7 000 €. Teniendo en cuenta que la deuda se hará efectiva en un corto plazo de tiempo, quizás se debería haber valorado el coche por 5 000 € para no tener que contabilizar la deuda. ¿Se podría contabilizar la operación utilizando estos criterios?
  - 4. Durante el ejercicio, el contable de la empresa ha perdido dos bolígrafos valorados en 0,90 €. ¿Se debe realizar algún apunte contable por esta pérdida?
  - 5. La empresa JJP, SA, prevé que tendrá que pagar 5 000 € por perder un juicio. ¿Qué deberá hacer?
- c) Teniendo en cuenta que la empresa JJP, SA, está obligada al pago del Impuesto sobre Sociedades, determina:
  - 1.Cuál es el hecho imponible.
  - 2. Quién es el contribuyente.
  - 3.Cuál es el periodo impositivo y cuándo se devengará el impuesto.
  - 4.Cuál será la base imponible considerando que no se han realizado ajustes extracontables y que no hay que compensar bases imponibles de periodos anteriores.
- d) Señala los impuestos locales por los que debe tributar la empresa JJP, SA, teniendo en cuenta sus elementos patrimoniales.

