



Abastos SL

Ciclo Contable con asientos de compras y ventas con IGIC, Sueldos y Salarios, Amortizaciones, Regularización de Existencias y Liquidación trimestral del IGIC. Elaboración de cuentas anuales simplificado.

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía, Contabilidad y Finanzas - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

Autor:

1 Enunciado

La empresa **Abastos**, S.L., dedicada a la comercialización de una exclusiva de productos de alimentación, presenta a 31 de diciembre de 201X el siguiente estado de cuentas resumidos en el Balance de Sumas y Saldos (Mayor consolidado):

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS O MAYORES SIMPLIFICADOS			
Saldos Deudores		Saldos Acreedores	
(213) Maquinaria	110.000	(100) Capital Social	150.000
(215) Utillaje	30.000	(120) Rtdos. Ejerc. anteriores	7.300
(216) Mobiliario	90.000	(170) Deudas l/p entid. de crédito	15.000
(217) Equipos Informáticos	15.500	(281) Amoti.Acum. Inm. Mat	35.000
(300) Mercaderías	50.000	(390) Deteri.de valor de mercad	6.500
(430) Clientes	35.000	(400) Proveedores	25.000
(440) Deudores	2.500	(4777) HP IGIC Repercutido	25.000
(4727) HP IGIC Soportado	15.000	(520) Deudas C/P Entid. Credito	45.000
(570) Caja	7.500	(523) Provee.Inmovil. C/P	22.500
(572) Bancos c.c.	45.500	(7000) Vtas de Mercaderias	350.000
(600) Compras de Mercaderias	175.000	(7690) Otros ingresos financieros	1.200
(621) Arrendamientos	13.500	(476) Org. Seg.Social Acreedor	20.000
(6281) Agua y Luz	1.500	(4100) Acreedores prestac. Servic.	10.000
(622) Reparacion.y Conservación	9.500		
(640) Sueldos y Salarios	82.000		
(642) Segurid. Social Empresa	21.500		
(650) Pérdidas creditos comerc.	6.000		
(6623) Inter. Deuda Ent. Cred.	2.500		

Queda pendiente antes de cerrar el ejercicio la contabilización de una serie de registros económicos y llevar acabo los asientos de regularización y cierre siguientes:

Información adicional pendiente de contabilizar:

- 1) Ingresamos en la cuenta corriente del banco la mitad del saldo que tenemos disponible en caja
- 2) Compramos mercancía por valor de 25.000 €, los costes de transportes ascienden a 1.500 €. Igic de la operación 7%. Todo ello se paga mediante transferencia bancaria.
- 3) Vende mercancía por 35.000 €; en la factura aparece un descuento comercial de 2.000 €. Cobra en efectivo por caja 11.000 € dejando a deber el resto cliente que lo pagara próximamente. (IGIC 7%).
- 4) Extrae del banco el 50 % del saldo disponible en este momento y lo ingresa en caja
- 5) Liquidación del IGIC del último trimestre del año.

Ajustes previos al cierre

- Realizamos inventario y observamos que el valor de adquisición de las mercaderías finales alcanza 65.000 € de los que damos de baja de inventario 5.000€ por encontrarse vencidos (fecha de caducidad cumplida) y por otro lado estos se encuentran depreciados en 2.000 €.
- Los elementos del Activo No Corriente se amortizan en un 20% de su valor de adquisición, excepto los terrenos que no se amortizan.

SE PIDE:

Asientos pendientes de registrar, regularización, liquidación del último trimestre del IGIC, cálculo el resultado del período y presentación del Balance según modelo del Plan General de Contabilidad.

2 Solución

2.1 Asientos

DEBE	HABER
Asiento 1 -----X-----	
3.750 (572) Bancos c/c	a (570) Caja 3.750
Asiento 2 -----X-----	
26.500 (600) Compras de Mercader.	
1.855 (4727) HP IGIC Soportado	a (572) Bancos C/C 28.355
Asiento 3 -----X-----	
11.000 (570) Caja	
24.310 (4300) Clientes	a (700) Vtas de mercaderias 33.000
	(4777) H.P. IGIC repercutido 2.310
Asiento 4 -----X-----	
4.129 (570) Caja	a (572) Bancos c/c 4.129
Asiento 5 -----X-----	
27.310 (4777) HP Igc repercutido	
	a (4727) H.P. IGIC soportado 16.855
	(4757) HP Acreedora por IGIC 10.455
Asiento 6a -----X-----	
50.000 (610) Variac. Existencias	a (300) Existencias 50.000
Asiento 6b -----X-----	
6.500 (390) Deterioro Valor de Mercancias	
	(793) Revers.Deterior Existen. 6.500
Asiento 6c -----X-----	
60.000 (300) Existencias	a (610) Variac. Existencias 60.000
Asiento 6d -----X-----	
2.000 (693) Pérdid.Deter.Existencias	
	a (390) Deterioro de Mercancias 2.000
Asiento 7 -----X-----	
49.100 (681) Amortiz. Inmov. Mater	a (281) Amoti.Acum. Inm. Mat 49.100

Amortizaciones	Valos coste	20%
(213) Maquinaria	110.000	22.000
(215) Utillaje	30.000	6.000
(216) Mobiliario	90.000	18.000
(217) Equipos Informáticos	15.500	3.100
		<u>49.100</u>

2.2 Mayores o Balance de Sumas y Saldos (resumen de mayores)

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS O MAYORES SIMPLIFICADOS			
Saldos Deudores		Saldos Acreedores	
(213) Maquinaria	110.000	(100) Capital Social	150.000
(215) Utillaje	30.000	(120) Rtdos. Ejerc. anteriores	7.300
(216) Mobiliario	90.000	(170) Deudas l/p entid. de crédito	15.000
(217) Equipos Informáticos	15.500	(281) Amoti.Acum. Inm. Mat	84.100 Asiento 7
Asiento 6a-6c (300) Mercaderías	60.000	(390) Deteri.de valor de mercad	2.000 Asiento 6b-6d
Asiento 3 (430) Clientes	59.310	(400) Proveedores	25.000
(440) Deudores	2.500	(4777) HP IGIC Repercutido	0 Asiento 3-5
Asiento 2-5 (4727) HP IGIC Soportado	0	(520) Deudas C/P Entid. Credito	45.000
Asiento 1-3-4 (570) Caja	19.129	(523) Provee.Inmovil. C/P	22.500
Asiento 1-2-4 (572) Bancos c.c.	16.516	(7000) Vtas de Mercaderias	383.000 Asiento 3
Asiento 2 (600) Compras de Mercaderías	201.500	(7690) Otros ingresos financieros	1.200
(621) Arrendamientos	13.500	(476) Org. Seg.Social Acreedor	20.000
(6281) Agua y Luz	1.500	(4100) Acreedores prestac. Servic.	10.000
(622) Reparacion.y Conservación	9.500	(4757) HP Acreedora por IGIC	10.455
(640) Sueldos y Salarios	82.000	(793) Revers.Deterior Existen.	6.500 Asiento 6b
(642) Segurid. Social Empresa	21.500		
(650) Pérdidas creditos comerc.	6.000		
(6623) Inter. Deuda Ent. Cred.	2.500		
Asiento 6a-6c (610) Variciaci. Existencias	-10.000		
Asiento 6d (693) Pérdid.Deter.Existencias	2.000		
Asiento 7 (681) Amortiz. Inmov. Mater.	49.100		
TOTAL DEBE	782.055	TOTAL HABER	782.055
Descudre Debe -Haber:		0	

2.3 Estado de Resultados

Cuenta de Pérdidas y Ganancias Abreviada (129) MODELO OFICIAL Correspondiente al Ejercicio Terminado 200X		
Cuentas		Importe
700,701,702,703,704, 705,(706),(708),(709)	1. Importe neto de la cifra de negocios	383.000
71,(6930),7930	2. Variación de existencias de Productos Terminados y en Curso de Fabricación	4.500
73	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	
(600),(601),(602),(607),608,609,6 1,(6931),(6932),(6933),606,7931, 7932,7933	4. Aprovisionamientos	191.500
740,747,75	5. Otros ingresos de explotación	
(64),7950,7957	6. Gastos de personal	103.500
(62),(631),(634),636,639,(65), (694),(695),794, 7954	7. Otros gastos de explotación	30.500
(68)	8. Amortización del inmovilizado	49.100
746	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	
7951,7952,7955,7956	10. Excesos de provisiones	
(670),(671),(672),(690),(691),(692 ,770,771,772, 790,791,792	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)		12.900
760,761,762,769	12. Ingresos financieros	1.200
(661),(662),(665),(669)	13. Gastos financieros	2.500
(663),763	14. Variación de valor razonable en instrumentos financiero	
(668),768	15. Diferencias de cambio	
(666),(667),(673),(675),(696), (697),(698),(699),766,773,775, 796,797,798,799	16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	
B) RESULTADO FINANCIERO (12+14+15+16 +16)		-1.300
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)		11.600
6300*,6301*(633),638	17. Impuestos sobre beneficios	
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)		11.600

2.4 Balance: Activo

Nº CUENTA	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
A) ACTIVO NO CORRIENTE			161.400	
20,(280),(290)	I. Inmovilizado intangible.			
21,(281),(291),23	II. Inmovilizado material.		161.400	
22,(282),(292)	III. Inversiones inmobiliarias.			
2403,2404,2413,2414,2423,2424,2433,2434,(2483),(2484),(2933),(2934),(2943),(2944),(2953),(2954)	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas.			
2405,2415,2425,2435,(2485),250,251,252,253,254,2553,256,257,258,(259),26,(2935),(2945),(2955),(296),(297),(298)	V. Inversiones financieras a largo plazo.			
474	VI. Activos por Impuesto diferido.			
B) ACTIVO CORRIENTE			155.455	
580,581,582,583,584,(599)	I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.			
30,31,32,33,34,35,36,(39),407	II. Existencias.		58.000	
430,431,433,434,435,436 (437)(490) 558 44,460,470,471,472,(493),5531,5533,544	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.		61.810	
	1. Clientes por ventas y Prestaciones de servicios		59.310	
	2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		2.500	
	3. Otros deudores			
(5953),(5954),(5955),(5956),(5957),(5958),(5959),(5954) 2550,5305,5315,5325,5335,(5385),540,541,542,543,545,546,548,(549),551,552,(5500),555,556,(502	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.			
	V. Inversiones financieras a C/P			
	VI. Periodificaciones			
57	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.		35.645	
TOTAL ACTIVO (A+B)			316.855	

2.5 Balance: Pasivo

Nº CUENTA	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
A) Patrimonio Neto			168.900	
A1) Fondos Propios			168.900	
100,101,102 (103), (104)	I. Capital 1. Capital escriturado. 2. (Capital no exigido).		150.000	
110	II. Prima de emision.			
112,113,114,115,119	III. Reservas.			
(108),(109)	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias).			
120,(121)	V. Result ejercicios anteriores		7.300	
118	VI. Otras aportaciones de socios			
129	VII. Resultado del ejercicio		11.600	
(557)	VIII. Dividendo a cuenta.			
111	IX. Otros instrumentos de patrimonio			
133,134,137	A-2) Ajustes por cambios de valor			
130,131,132	A-3) Subvenc. y donaciones			
B) Pasivo No Corriente			15.000	
14	I. Provisiones a largo plazo			
1605, 170	II. Deudas a largo plazo 1. Deudas con entidades de crédito		15.000	
1615,1625,171,172,173,174,1758, 176,177,178,18	2. Otras deudas a largo plazo.			
1615,1625,171,172,173,174,1758,17 6,177,178,18	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo			
479	IV. Pasivos por impuesto diferido			
C) Pasivo Corriente			132.955	
585,586,587,588,589	I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta			
499, 529	II. Provisiones a corto plazo			
5105,520,526	III. Deudas a corto plazo 1. Deudas con entidades de crédito.		67.500	
1750,(190),(192),194,500,501,505,5 06,509,5115,5125,5135,521,522, 523,524,525,527,551,5525,5530, 5532.	2. Otras deudas a corto plazo		22.500	
5103,5104,5113,5114,5123,5124,51 33,5134,5523,5524,5563,5564	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo			
400,401,403,404,405,(406),438 41,465,466,475,476,477	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar 1. Proveedores. 2. Otros acreedores		65.455	
485, 568	VI. Periodificaciones		25.000	
			40.455	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)			316.855	

ACTIVO = PASIVO CUADRADO