



# Diafragma SA

*Ciclo Contable con asientos con IGIC, amortizaciones.  
Elaboración de cuentas anuales simplificado.*

Jose Ignacio González Gómez

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

[www.jggomez.eu](http://www.jggomez.eu)

Autor:

## 1 Enunciado

La Empresa **Diafragma**, S.A., dedicada a la compra-venta de **material fotográfico**, presenta a 31 de diciembre de 20X6 el siguiente Balance de situación:

ACTIVO		PATRIMONI NETO Y PASIVO	
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>A) PATRIMONI NETO</b>	
II. Inmovilizado material		A-1) Fondos propios	
(210) Terrenos y bienes nat.	30.000	I. Capital	
(211) Construcciones	120.000	(100) Capital Social	100.000
(216) Mobiliario	30.600	VII. Resultado del ejercicio	
(218) Elementos transporte	21.000	(120) Resultados de ejercicios anteriores	30.000
(281) Amortiz.Acumul.Inmov.Mater.	-25.000	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>		II. Deudas a largo plazo	
II. Existencias		(170) Deudas a l/p con entid. de crédito	67.500
(300) Mercaderías	15.000	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	
III. Deudores comerc. y o.c. cobrar		V. Acreedores comerciales y o.c. pagar	
(430) Clientes	34.500	(400) Proveedores	30.000
VII. Efectivo y o.a.l.		(401) Proveed., Efect.comer. pagar	39.500
(572) Bancos c.c.	40.900		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>267.000</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>267.000</b>

Durante el ejercicio económico 20X7 realiza las siguientes operaciones económicas:

### Información adicional pendiente de contabilizar:

- 1) Cobra el crédito concedido a los clientes que ingresa en el Banco Atlántico.
- 2) Paga con cheque la deuda que mantiene con proveedores.
- 3) Compra mercaderías por 30.000 €, pagando 10.000 y aceptando un efecto a 90 días por el resto. (IGIC 5%)
- 4) Vende material fotográfico por importe de 102.000 €; en la factura aparece un descuento comercial de 4.000 €. Por estar en periodo de promoción. Cobra al contado 60.000 €, que se ingresan en la cuenta corriente y el resto se cobrará dentro de un mes. (IGIC 5%).
- 5) Compra el 1 de junio equipos informáticos por 15.000 €. Entrega cheque de 4.500 y el resto lo pagara dentro de 60 días. Vida útil 6 años. (IGIC 5%)
- 6) El alquiler de la oficina de los meses de octubre-noviembre-diciembre asciende a 3.000 €, pagándose el 1 de noviembre por bancos (más IGIC 5%)
- 7) Se liquida el IGIC del último trimestre del año.

### Ajustes previos al cierre

- Se han actualizado los inventarios con los siguientes datos y valoraciones. A 31 de diciembre en el almacén figura material fotográfico cuyo coste de adquisición fue de 8.775 €, encontrándose depreciados productos por valor 1.750 €
- Los elementos de inmovilizado tienen una vida útil de 6 años y valor residual 0, salvo la construcción que es de 20 años.

#### 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-----	
34.500 (572) Bancos C/C	a (430) Clientes 34.500
Asiento 2 -----X-----	
30.000 (400) Proveedores	a (572) Bancos c/c 30.000
Asiento 3 -----X-----	
30.000 (600) Compras de Mercaderías	
1.500 (4727) H.P. IGIC soportado	a (401) Proveedores Efectos 21.500
	(572) Bancos c/c 10.000
Asiento 4 -----X-----	
60.000 (572) Bancos C/C	
42.900 (4300) Clientes	a (700) Ventas de Mercaderías 98.000
	(4777) H.P. IGIC repercutido 4.900
Asiento 5 -----X-----	
15.000 (217) Equipos Informáticos	
750 (4727) H.P. IGIC soportado	a (572) Bancos c/c 4.500
	(523) Provee.Inmovil. C/P 11.250
Asiento 6 -----X-----	
3.000 (622) Arrendamientos y Canones	
150 (4727) H.P. IGIC soportado	a (572) Bancos c/c 3.150
Asiento 7 -----X-----	
4.900 (4777) H.P. IGIC repercutido	
	a (4727) H.P. IGIC soportado 2400
	(4757) H.P. acreedora por IGIC 2.500
Asiento 8a -----X-----	
15.000 (610) Vari. Existencias	a (300) Existencias 15.000
Asiento 8b -----X-----	
8.775 (300) Existencias	a (610) Vari. Existencias 8.775
Asiento 8c -----X-----	
1.750 (693) Perdidas por Deterioro de Existencias	
	a (390) Deterioro Valor Mercanc 1.750
Asiento 9 -----X-----	
17.100 (681) Amortiz. Inmov. Mater	a (281) Amort.acum.inmov.Mate 17.100

Amortizaciones	Valos coste	V. Residual	Vida Util	Amortización
(211) Construcciones	120.000	0	20 años	6.000
(216) Mobiliario	30.600	0	6 años	5.100
(218) Elementos transport	21.000	0	6 años	3.500
(217) Equipos Informáticc	15.000	0	6 años	2.500
			Subtotal	17.100

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

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS O MAYORES SIMPLIFICADOS			
Saldos Deudores		Saldos Acreedores	
(210) Terrenos y bienes nat.	30.000	(100) Capital Social	100.000
(211) Construcciones	120.000	(120) Resultados de ejercicios c	30.000
(216) Mobiliario	30.600	(170) Deudas a l/p con entid. d	67.500
(218) Elementos transporte	21.000	(281) Amortiz.Acumul.Inmov.Iv	42.100 Asiento 9
Asiento 5 (217) Equipos Informáticos	15.000		
Asiento 8a-8b (300) Mercaderías	8.775	(523) Provee.Inmovil. C/P	11.250 Asiento 5
Asiento 1-4 (430) Clientes	42.900	(400) Proveedores	0 Asiento 2
Asiento 1-2-3-4-5-6 (572) Bancos c.c.	87.750	(401) Proveed., Efect.comer. p	61.000 Asiento 3
Asiento 3 (600) Compras de Mercaderías	30.000	(7000) Vtas de Mercaderías	98.000 Asiento 4
Asiento 3-5-6-7 (4727) HP IGIC Soportado	0	(4777) HP IGIC Repercutido	0 Asiento 4-7
Asiento 6 (622) Arrendamientos y Canones	3.000	(4757) Hac. Publ. Acreed. IGIC	2.500 Asiento 7
Asiento 8a-8b (610) Variación de Existencias	6.225	(390) Deteri.de valor de merca	1.750 Asiento 8c
Asiento 8c (693) Perdido. deterioro de existen.	1.750		
Asiento 9 (681) Amortiz. Inmovil. Material	17.100		
<b>TOTAL DEBE</b>	<b>414.100</b>	<b>TOTAL HABER</b>	<b>414.100</b>
Descudre Debe -Haber:		0	

## 2.3 Estado de Resultados

Cuenta de Pérdidas y Ganancias Abreviada (129)				
Correspondiente al Ejercicio Terminado 200X				
Nº CUENTA		Nota Memoria	(Debe) Haber	
			200X	200X-1
700,701,702,703,704,705,(706),(708),(709)	1. Importe neto de la cifra de negocios		98.000	
71*,(6930),7930	2. Variación de existencias de Productos Terminados y en Curso de Fabricación			
73	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo			
(600),(601),(602),(607),608,609,61*,(6931),(6932),(6933),606,7931,7932,7933	4. Aprovisionamientos		37.975	
740,747,75	5. Otros ingresos de explotación			
(64),7950,7957	6. Gastos de personal			
(62),(631),(634),636,639,(65),(694),(695),794,7954	7. Otros gastos de explotación		3.000	
(68)	8. Amortización del inmovilizado		17.100	
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			
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>			<b>39.925</b>	
760,761,762,769	12. Ingresos financieros			
(661),(662),(665),(669)	13. Gastos financieros			
(663),763	14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros			
(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>B) RESULTADO FINANCIERO (12+14+15+16 +16)</b>			<b>0</b>	
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>				
6300*,6301*,(633),638	17. Impuestos sobre beneficios		0	
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)</b>			<b>39.925</b>	

## 2.4 Balance: Activo

Nº CUENTA	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>174.500</b>	
20,(280),(290)	I. Inmovilizado intangible.			
21,(281),(291),23	II. Inmovilizado material.		174.500	
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>B) ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>137.675</b>	
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.		7.025	
	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.		42.900	
430,431,433,434,435,436 (437)(490)	1. Clientes por ventas y Prestaciones de servicios		42.900	
558	2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos			
44,460,470,471,472,(493),5531,5533,544	3. Otros deudores			
(5933),(5934),(5943),(5944),(5953),(5954) 2550,5305,5315,5325,5335,(5385),540,541,542,543,545,546,548,	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.		87.750	
<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>			<b>312.175</b>	

## 2.5 Balance: Pasivo

<b>A) Patrimonio Neto</b>			<b>169.925</b>
<b>A1) Fondos Propios</b>			<b>169.925</b>
100,101,102 (103),(104)	I. Capital 1. Capital escriturado. 2. (Capital no exigido).		100.000
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		30.000
118	VI. Otras aportaciones de socios		
129	VII. Resultado del ejercicio		<b>39.925</b>
(557)	VIII. Dividendo a cuenta.		
111	IX. Otros instrumentos de patrimonio		
133,134,137	<b>A-2) Ajustes por cambios de valor</b>		
130,131,132	<b>A-3) Subvenc. y donaciones</b>		
<b>B) Pasivo No Corriente</b>			<b>67.500</b>
14	I. Provisiones a largo plazo		
1605, 170	II. Deudas a largo plazo 1. Deudas con entidades de crédito		67.500
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		
<b>C) Pasivo Corriente</b>			<b>74.750</b>
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.		11.250
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		
5103,5104,5113,5114,5123,5124,51 33,5134,5523,5524,5563,5564	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo		
	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		63.500
400,401,403,404,405,(406),438	1. Proveedores.		61.000
41,465,466,475,476,477	2. Otros acreedores		2.500
485, 568	VI. Periodificaciones		
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>			<b>312.175</b>

**ACTIVO = PASIVO ..... CUADRADO**