



Serpas SA

Ciclo Contable con asientos con IGIC, amortizaciones, liquidación del último trimestre 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: TereMac

1 Enunciado

La empresa Serpas, S.A., dedicada a la comercialización de maquinaria de hostelería, presenta el 31 de diciembre de 20X6 en sus cuentas los siguientes saldos:

SALDOS DEUDORES			SALDOS ACREEDORES		
205	Aplicaciones informáticas	19.000	100	Capital social	700.000
210	Terrenos y bienes naturales	144.000	280	Amort.acum.inmov.intangible	8.000
211	Construcciones	288.600	281	Amort.acum.inmov.material	151.300
216	Mobiliario	54.000	390	Deterioro Valor Mercancías	26.250
217	Ordenadores	33.000	400	Proveedores	75.740
218	Elementos de transporte	60.000	4751	H.P.acreed.reten.practicadas	10.600
300	Mercaderías	250.000	4777	H.P. IGIC repercutido	9.250
430	Clientes	122.000	700	Ventas de mercaderías	1.047.160
440	Deudores	18.010	752	Ingresos por arrendamientos	25.600
4727	H.P. IGIC soportado	3.600			
572	Bancos c.c.	90.000			
600	Compras de mercaderías	610.200			
628	Suministros	21.000			
640	Sueldos y salarios	275.690			
642	Seg.Soc.cgo.empresa	64.800			
Total		2.053.900	Total		2.053.900

Información adicional pendiente de contabilizar:

- 1) Se han actualizado los inventarios con los siguientes datos y valoraciones. A 31 de diciembre en el almacén figura maquinaria industrial de hostelería cuyo coste de adquisición fue de 326.000 €, no obstante, entre ellos se encuentra un lote por valor de 26.000 € de difícil colocación en el mercado, por lo que se decide dar de baja en inventario. Además, parte de estas existencias se estiman obsoletas en un 20%.
- 2) La empresa arrienda un local comercial de su propiedad que cobra este mes por bancos 1.500 € mas 5% Igit
- 3) Falta por contabilizar una factura correspondiente a la compra de una mercancía por valor de 6.000 € con un igit soportado del 5% que queda pendiente de pago.

Ajustes previos al cierre

- 4) Se liquida el último trimestre del IGIC
- 5) La sociedad amortiza su inmovilizado linealmente sobre su precio de adquisición: el inmaterial en un 20% y el resto del material en un 10% anual.

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

Asiento 1a	-----X-----						
250.000	(610)	Vari. Existencias	a	(300)	Existencias	250.000	
	-----X-----						
26.250	(390)	Deterioro Valor Mercancías					
			a	(793)	Reversión Deterioro Existe	26.250	
Asiento 1b	-----X-----						
300.000	(300)	Existencias	a	(610)	Vari. Existencias	300.000	
	-----X-----						
60.000	(693)	Perdidas por Deterioro de Existencias					
			a	(390)	Deterioro Valor Mercancías	60.000	
Asiento 2	-----X-----						
1.575	(572)	Bancos C/C	a	(752)	Ingresos por Arrendamientos	1.500	
				(4777)	H.P. IGIC repercutido	75	
Asiento 3	-----X-----						
6000	(600)	Compras de Mercaderías					
300	(4727)	H.P. IGIC soportado	a	(400)	Proveedores	6300	
Asiento 4	-----X-----						
9325	(4777)	H.P. IGIC repercutido					
			a	(4727)	H.P. IGIC soportado	3900	
				(4757)	H.P. acreedora por IGIC	5425	
Asiento 5	-----X-----						
3.800	(680)	Amort.Inmo. Intang	a	(2800)	Amort.acum.inmov. Intang.	3.800	
	-----X-----						
43.560	(681)	Amort.Inmo.Mater	a	(281)	Amort.acum.inmov.Mater	43.560	

Amortizaciones				
Inmovilizado Intangible		20%		3.800
205	Aplicaciones informáticas	19.000	3.800	
Inmovilizado Material		10%		43.560
211	Construcciones	288.600	28.860	
216	Mobiliario	54.000	5.400	
217	Ordenadores	33.000	3.300	
218	Elementos de transporte	60.000	6.000	

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

Modificaciones

SALDOS DEUDORES			SALDOS ACREEDORES			
	205	Aplicaciones informáticas	19.000	100	Capital social	700.000
	210	Terrenos y bienes naturales	144.000	280	Amort.acum.inmov. intangible	11.800
	211	Construcciones	288.600	281	Amort.acum.inmov. material	194.860
	216	Mobiliario	54.000	390	Deterioro Valor Mercancias	60.000
	217	Ordenadores	33.000	400	Proveedores	82.040
	218	Elementos de transporte	60.000	4751	H.P. acreed.reten.practicadas	10.600
Asiento 1	300	Mercaderías	300.000	4777	H.P. IGIC repercutido	0
	430	Clientes	122.000	700	Ventas de mercaderías	1.047.160
	440	Deudores	18.010	752	Ingresos por arrendamientos	27.100
				610	Variación de Existencias	50.000
Asiento 3 y 4	4727	H.P. IGIC soportado	0	793	Reversión Deterioro Existe	26.250
Asiento 2	572	Bancos c.c.	91.575	4757	H.P. acreedora por IGIC	5.425
Asiento 3	600	Compras de mercaderías	616.200			
	628	Suministros	21.000			
	640	Sueldos y salarios	275.690			
	642	Seg.Soc.cgo.empresa	64.800			
Asiento 1	693	Perdidas Deterio. Existenc	60.000			
Asiento 5	680	Amort.Inmo. Intang	3.800			
Asiento 5	681	Amort.Inmo.Mater	43.560			
		Total	2.215.235		Total	2.215.235

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		1.047.160	
71,(6930),7930	2. Variación de existencias de Productos Terminados y en Curso de Fabricación		-33.750	
73	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo			
(600),(601),(602),(607),608,60 9,61,(6931),(6932),(6933),60 6,7931,7932,7933	4. Aprovisionamientos		566.200	
740,747,75	5. Otros ingresos de explotación		27.100	
(64),7950,7957	6. Gastos de personal		340.490	
(62),(631),(634),636,639,(65), (694),(695),794,7954	7. Otros gastos de explotación		21.000	
(68)	8. Amortización del inmovilizado		47.360	
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)			65.460	
760,761,762,769	12. Ingresos financieros			
(661),(662),(665),(669)	13. Gastos financieros			
(663),763	14. Variación de valor razonable en instrumentos financiero			
(668),768	15. Diferencias de cambio			
(666),(667),(673),(675),(696), (697),(698),(699),766,773,77 5,796,797,798,799	16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros			
B) RESULTADO FINANCIERO (12+14+15+16 +16)			0	
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)				
6300*,6301*(633),638	17. Impuestos sobre beneficios		0	
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)			65.460	

2.4 Balance: Activo

Nº CUENTA	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
A) ACTIVO NO CORRIENTE			391.940	
20,(280),(290)	I. Inmovilizado intangible.		7.200	
21,(281),(291),23	II. Inmovilizado material.		384.740	
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			471.585	
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.		240.000	
	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.		140.010	
430,431,433,434,435,436 (437)(490)	1. Clientes por ventas y Prestaciones de servicios			
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.		91.575	
TOTAL ACTIVO (A+B)			863.525	

2.5 Balance: Pasivo

Nº CUENTA	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
A) Patrimonio Neto			765.460	
A1) Fondos Propios			765.460	
	I. Capital		700.000	
100,101,102	1. Capital escriturado.			
(103), (104)	2. (Capital no exigido).			
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			
118	VI. Otras aportaciones de socios			
129	VII. Resultado del ejercicio		65.460	
(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				
14	I. Provisiones a largo plazo			
	II. Deudas a largo plazo			
1605, 170	1. Deudas con entidades de crédito			
1615,1625,171,172,173,174,1758,176,177,178,18	2. Otras deudas a largo plazo.			
1615,1625,171,172,173,174,1758,176,177,178,18	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo			
479	IV. Pasivos por impuesto diferido			
C) Pasivo Corriente			98.065	
585,586,587,588,589	I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta			
499, 529	II. Provisiones a corto plazo			
	III. Deudas a corto plazo			
5105,520,526	1. Deudas con entidades de crédito.			
1750,(190),(192),194,500,501,505,506,509,5115,5125,5135,521,522,523,524,525,527,551,5525,5530,5532, 555,5565,5566,5591,560,561,569	2. Otras deudas a corto plazo			
5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,5134,5523,5524,5563,5564	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo			
	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar			
400,401,403,404,405,(406),438	1. Proveedores.		82.040	
41,465,466,475,476,477	2. Otros acreedores		16.025	
485, 568	VI. Periodificaciones			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)			863.525	

ACTIVO = PASIVO CUADRADO