



Viajes XXI

Ciclo completo. Cálculo y contabilización del impuesto sobre beneficios, amortización, cuadro de caja, etc.

Jose Ignacio González Gómez

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

www.jggomez.eu

1 Enunciado

La agencia “Viajes XXI” presentaba al 30/11/20X1 la siguiente situación patrimonial, extraída del Balance de Comprobación:

CUENTAS	Saldos Deudores	Saldos Acreedores
(570) Caja, u.m.	700.000	
(227)Equipos Procesos información	900.000	
(572)Bancos c/c	7.000.000	
(216)Mobiliario	2.000.000	
(430)Clientes	300.000	
(100)Capital social		10.000.000
(523)Proveedores de Inmov a corto plazo		900.000
(622) Reparaciones y conservación	50.000	
(627) Public, prop y relac publicas	75.000	
(605)Adquisición servicios para emisión	500.000	
(705)Prestaciones de servicios		625.000
TOTAL	11.525.000	11.525.000

NOTA: El local donde se sitúa la agencia es alquilado.

Durante el mes de diciembre realiza las siguientes operaciones:

- Contrata con una empresa de publicidad para este mes una campaña para darse a conocer a los clientes de la zona. Importe de la misma 300.000 u.m., que deja a deber a 60 días.
- Paga con cheque bancario 250.000 u.m.. por el alquiler del local correspondiente a los meses de diciembre de 20X1 y enero de 20X2
- Ha pagado en efectivo 100.000 u.m.. a un equipo de abogados por el asesoramiento recibido para la realización de varios contratos de trabajo del personal.
- Venta de paquetes turísticos individuales por importe de 2.950.000 de u.m.. Los clientes pagan mediante cheques, que inmediatamente se ingresan en la c/c.
- Venta de viajes a varias empresas por importe de 6.000.000 de u.m., a crédito.
- Adquiere a su agencia mayorista los servicios vendidos en los puntos 4 y 5 por 7.090.000 u.m. que le deja a deber (la diferencia entre el precio de venta y el de compra es la comisión de la agencia).
- Paga con transferencia bancaria los salarios del mes, que importan 500.000 u.m..
- El banco carga en cuenta los siguientes gastos, del mes:
 - Por el recibo del agua 5.000 u.m.
 - Por el recibo de la luz 15.000 u.m..
 - Por el recibo del teléfono 40.000 u.m..

9. El banco abona en cuenta 50.000 u.m. correspondientes a los intereses de la cuenta corriente, haciendo la correspondiente retención por impuestos de un 15 por ciento.
10. La empresa proveedora de equipos informáticos gira una letra a la agencia por el importe de la deuda, que es aceptada.
11. La agencia gira a uno de sus clientes, la empresa X un efecto de comercio por importe de 300.000 u.m., que es aceptado.
12. Debido a que tiene un pequeño excedente de tesorería la agencia decide invertir 200.000 u.m. en Bolsa y adquiere acciones con ánimo de venderlas en menos de 6 meses. La operación se realiza a través del banco.
13. La agencia cobra en efectivo la deuda con uno de sus clientes (empresa) por valor de 300.000 u.m..
14. Ha obtenido de un banco un crédito a 1 año de 1.000.000 de u.m.. Tipo de interés 6 por ciento anual. El banco le carga en cuenta unos gastos de formalización de préstamos de 25.000 u.m..

NOTAS

Al final del año se realiza un inventario final que informa que en la caja hay 890.000 u.m.

La depreciación de los bienes de activo fijo, se estima en los siguientes porcentajes:

- Equipos para proceso de información 25%
- Mobiliario 20%

SE PIDE:

- Asientos de gestión del mes de diciembre en el Diario y en el Mayor
- Regularización, incluyendo la confección del Balance de Situación. Contabilizar el impuesto si fuera necesario
- El Cierre de la Contabilidad al 31/12/20X1

2 Solución

1	300.000	----- (627) Publicidad, propaganda y relac publicas	x a	----- (410) Acreedores por prestaciones de servicios	300.000
2	250.000	----- (621) Arrendamientos y Cánones	x a	----- (572) Bancos	250.000
3	100.000	----- (623) Servicios de Profesionales independientes	x a	----- (570) Caja	100.000
4	2.950.000	----- (572) Bancos	x a	----- (705) Prestaciones de servicios	2.950.000
5	6.000.000	----- (430) Clientes	x a	----- (705) Prestaciones de servicios	6.000.000
6	7.090.000	----- (605) Adquisición de servicios para emisión	x a	----- (400) Proveedores	7.090.000
7	500.000	----- (640) Sueldos y Salarios	x a	----- (572) Bancos	500.000
8	20.000	----- (628) Suministros	x a	----- (572) Bancos	60.000
9	40.000	----- (629) Otros Servicios	x	----- (769) Otros ingresos financieros	50.000
	42.500	----- (572) Bancos	x	-----	
	7.500	----- (473) Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	a	-----	
10	900.000	----- (523) Proveedores de inmovilizado a corto plazo	x a	----- (525) Efectos a pagar a c/p	900.000
11	300.000	----- (431) Clientes, ef. Comerciales a cobrar	x a	----- (430) Clientes	300.000
12	200.000	----- (540) Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio	x a	----- (572) Bancos	200.000
13	300.000	----- (570) Caja	x a	----- (430) Clientes	300.000
14	975.000	----- (572) Bancos	x	-----	
	25.000	----- (626) Servicios bancarios y similares	a	----- (520) Deudas a c/p con entidades de crédito	1.000.000
		REGULARIZACIÓN			
15	125.000	Por el gasto de alquiler del año que viene, contabilizado este año (480) Gastos anticipados	a x	----- (621) Arrendamientos y Cánones	125.000
16	10.000	Por el ajuste del saldo inventariado de caja con el saldo contable (669) Otros gastos financieros	a x	----- (570) Caja	10.000
17	625.000	Por la contabilización de la amortización anual (681) Amortización del inmovilizado material	a x	----- (281) Amortización acumulada del inmovilizado material	625.000
18	9.460.000	Asientos de regularización (traslado de los gastos e ingresos a Resultados) (129) Resultado del ejercicio	a	----- (627) Publicidad, propaganda y relac pub (621) Arrendamientos y Cánones (623) Servicios de profesionales independientes (605) Adquisición de servicios para emisión (640) Sueldos y Salarios (628) Suministros (629) Otros servicios (628) Servicios bancarios y similares (669) Otros gastos financieros (682) Amortización del inmovilizado material (625) Reparaciones	375.000 125.000 100.000 7.590.000 500.000 20.000 40.000 25.000 10.000 625.000 50.000
	9.575.000	----- (705) Prestaciones de servicios	x	-----	
	50.000	----- (769) Otros ingresos financieros	a	----- (129) Resultado del ejercicio	9.625.000
19	57.750	Contabilización del impuesto Impuesto sobre beneficios	a	----- H.P. Acreedora por impuesto s soc. H.p. Retenciones y pagos a cuenta	50.250 7.500
	57.750	----- Resultado del ejercicio	a	----- Impuesto sobre beneficios	57.750

20

Asiento de cierre

10.000.000	(100)Capital Social		
107.250	(129) Resultado del ejercicio		
1.000.000	(520) Deudas a c/p con entidades de crédito		
	(400) Proveedores		
7.090.000	(410) Acreedores por prestaciones de servicios		
300.000	(525) Efectos a pagar a c/p		
900.000	(681)Amortización acumulada del		
625.000	inmovilizado material	a	(216) Mobiliario 2.000.000
	(4752)HP.Acreedora por impuesto soc.		(217) Equipos proceso información 900.000
50.250			(430) Clientes 5.700.000
			(431) Clientes, ef. com. a cobrar 300.000
			(540) Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio 200.000
			(570) Caja 890.000
			(572) Bancos 9.957.500
			(480) Gastos anticipados 125.000