



Lastre SL

Ciclo completo de repaso, liquidación del IGIC, periodificaciones, varios ejercicios apertura y cierre, regularización de existencias

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía Financiera y Contabilidad - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

1 Enunciado

La empresa Lastre, dedicada a la comercialización de moda, presenta al comenzar el ejercicio económico 20X0 la siguiente composición de su patrimonio:

Dinero en caja	1.300
Préstamos a l/p del Banco ZZ	20.000
Derechos de cobro con clientes	10.000
Dinero en c.c. en el Banco ZZ	3.000
Muebles	1.000
Furgoneta reparto	1.700
Deudas con proveedores	3.000
Efectos aceptados por clientes	7.000
Ordenador-impresora	2.000

Durante el ejercicio económico 20X0 realiza las siguientes operaciones económicas:

- 1) Paga su deuda con proveedores, utilizando para ello el dinero depositado en el Banco ZZ.
- 2) Compra camisas por 4.000 aceptando una letra de cambio a 90 días. IGIC 5%
- 3) Cobra 10.000 de sus clientes que ingresa en la cuenta corriente.
- 4) Paga con cheque la deuda con el suministrador de muebles de oficina.
- 5) Vende camisas a crédito por importe de 7.000. IGIC 5%
- 5) Se hace transferencia de 1.000 a los trabajadores por los servicios prestados.

Notas complementarias:

- a) El préstamos concedido por el Banco ZZ habrá que devolverlo en el mes de diciembre de 20X1.
- b) No hay mercaderías en el almacén.

Durante el ejercicio económico 20X1 realiza las siguientes operaciones económicas:

- 1) El 20 de enero paga por banco la deuda que mantiene con Hacienda a consecuencia del IGIC de 20X0.
- 2) Compra camisas por valor de 15.000, pagando el 50% con cheque bancario y el resto lo deja pendiente de pago. IGIC 5%
- 3) Vende la furgoneta de reparto por 1.000 que cobra e ingresa en el Banco ZZ. IGIC 5%
- 4) Los propietarios retiran los beneficios del ejercicio 20X0 mediante cheque bancario.
- 5) Se cobra y se ingresa en la cuenta corriente los derechos de cobro pendientes.
- 6) Vende camisas por importe de 20.000 cobrándose el 50% que se ingresa en bancos, el resto se cobrará dentro de 60 días. IGIC 5%

7) Se vence la mitad el préstamo que el Banco ZZ, el Banco se cobra a través de la cuenta corriente.

Notas complementarias:

a) Existencias finales de mercaderías: 2.000.

2 SE PIDE:

1. Determinar cuál es el Neto Patrimonial de la Empresa al comienzo del ejercicio 20X0.
2. Registrar las operaciones realizadas en el ejercicio 20X0 y determinar el valor del patrimonio a final de año.
3. Registrar las operaciones realizadas en el ejercicio 20X1 y determinar el valor del patrimonio a final de año.

3 Solución Larte CON IGIC

Balance a 01/01/20X0

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO NETO	
Inmov. Material		Fondos propios	
(216) Mobiliario	1.000	(100) Capital Social	3.000
(217) Equipos proces.información	2.000	PASIVO NO CORRIENTE	
(218) Elementos de transporte	1.700	(170) Deudas a l/p entidad. Créd.	20.000
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Deudores comerciales y o.c.c.		(400) Proveedores	3.000
(430) Clientes	10.000		
(431) Clientes, ef. comerc. a cobrar	7.000		
Efectivo y otros a.l.e.			
(570) Caja	1.300		
(572) Bancos c.c.	3.000		
TOTAL ACTIVO	26.000	TOTAL PASIVO	26.000

NETO PATRIMONIAL = TOTAL DE ACTIVO - PASIVO EXIGIBLE

NETO PATRIMONIAL = 26.000 - 23.000 = 3.000

EJERCICIO 20X0

DIARIO

(0)	-----	- 01/01/X0 -	-----	
1.000	(216) Mobiliario			
2.000	(217) Equipos proces.informac.			
1.700	(218) Elementos de transporte			
10.000	(430) Clientes	a	(100) Capital Social	3.000
7.000	(431) Clientes, efe.comerc.cobrar			
1.300	(570) Caja	a	(170) Deudas l/p entid. crédito	20.000
3.000	(572) Bancos c.c.	a	(400) Proveedores	3.000
	• Asiento de apertura			
(1)	-----	- xx -	-----	
3.000	(400) Proveedores	a	(572) Bancos c.c.	3.000
(2)	-----	- xx -	-----	
100	(226) Mobiliario			
5	(4727) IGIC Soportado	a	(523) Proveedores inmov. c/p	105
(3)	-----	- xx -	-----	
4.000	(600) Compras de mercaderías	a	(401) Proveedores, ef c. pagar	4.200
200	(4727) IGIC Soportado			
(4)	-----	- xx -	-----	
10.000	(572) Bancos c.c.	a	(430) Clientes	10.000
(5)	-----	- xx -	-----	
105	(523) Proveedores inmov. c/p	a	(572) Bancos c.c.	105
(6)	-----	- xx -	-----	
7.350	(430) Clientes	a	(700) Ventas de mercaderías	7.000
		a	(4777) IGIC Repercutido	350
(7)	-----	- xx -	-----	
1.000	(640) Sueldos y salarios	a	(572) Bancos c.c.	1.000
(8)	-----	- 31/12/X0 -	-----	

350	(4777) IGIC Repercutido	a (4727) IGIC Soportado	205
		a (4757) H.P. Acreedor por IGIC	145
	• Liquidación del IGIC		
	-----	---- o0o ----	-----
(7)	Reclasificación	- 31/12/X0 -	
10.000	(170) Deudas l/p entid. crédito	a (520) Deudas c/p entid. crédito	10.000
	-----	---- o0o ----	-----
(8)	Determ. resultado	- d.d. -	
7.000	(700) Ventas de mercaderías	a (129) Resultados del ejercicio	7.000
(11)	Determ. resultado	- d.d.-	
5.000	(129) Resultados del ejercicio	a (600) Compras de mercaderías	4.000
		a (640) Sueldos y salarios	1.000
(12)	-----	- d.d.-	-----
3.000	(100) Capital Social		
2.000	(129) Resultados del ejercicio	a (226) Mobiliario	1.100
10.000	(1700) Prestamos l/p entid. crédito	a (227) Equipos proces.informac.	2.000
145	(4757) H.P. Acreedor por IGIC	a (228) Elementos de transporte	1.700
10.000	(5200) Prétamos c/p entid. crédito	a (430) Clientes	7.350
4.200	(525) Proveed. Inmov. c/p	a (431) Clientes, efe.comerc.cobrar	7.000
		a (570) Caja	1.300
		a (572) Bancos c.c.	8.895
	• Asiento de cierre		
	-----	---- o0o ----	-----

MAYOR – 20X0

(216) Mobiliario		(217) Equipos proces.informac.	
(0) 1.000		(0) 2.000	
(2) 100		2.000	
1.100			2.000 (11)
	1.100 (11)		
(218) Elementos de transporte		(300) Mercaderías	
(1) 1.700		(0) 7.000	7.000 (7)
1.700		(8) 2.000	
	1.700 (11)	9.000	7.000
			2.000 (11)
(430) Clientes		(570) Caja	
(10) 10.000	10.000 (3)	(0) 1.300	
(5) 7.000		1.300	
17.000	10.000		1.300 (11)
	7.000 (11)		
(572) Bancos c.c.		(100) Capital Social	
(0) 3.000	3.000 (1)		3.000 (0)
(3) 10.000	105 (4)		3.000
	1.000		
13.000	4.105	(11) 3.000	
	8.895 (11)		
(170) Deudas a l/p entid.crédito		(400) Proveedores	
(6) 10.000	20.000 (0)	(1) 3.000	3.000 (0)
10.000	20.000		
(11) 10.000			
(523) Proveed. Inmov. a c/p		(520) Deudas c/p entid.crédito	
(4) 100	100 (2)		10.000 (0)
			10.000
		(12) 10.000	
(600) Ventas de mercaderías		(610) Variac.Exist.Mercaderías	

	7.000 (5)	(7) 7.000	2.000 (8)
(11) 7.000	7.000	7.000	2.000
(129) Pérdidas y Ganancias			
(9) 5.000	7.000 (10)		5.000 (11)
5.000	7.000		
(11) 2.000			

Balance a 31/12/20X0

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO NETO	
Inmov. Material		Fondos propios	
(216) Mobiliario	1.100	(100) Capital Social	3.000
(217) Equipos proces.informac.	2.000	(129) Resultados del ejercicio	2.000
(218) Elementos de transporte	1.700	PASIVO NO CORRIENTE	
ACTIVO CORRIENTE		(170) Deudas l/p entidad. crédito	10.000
Existencias		PASIVO CORRIENTE	
Deudores comerciales y o.c.c.		(4757) H.P. acreedor por IGIC	145
(430) Clientes	7.350	(520) Deudas c/p entid.crédito	10.000
(431) Clientes, efec. comerc. cobrar	7.000	(525) Proveed. Inmov. c/p	4.200
Efectivos y otros a.l.e.			
(570) Caja	1.300		
(572) Bancos c.c.	8.895		
TOTAL ACTIVO	29.345	TOTAL PASIVO	29.345

Cuenta de Pérdidas y Ganancias de Larte a 31 de diciembre de 20X0

1. Importe neto de la cifra de negocio	
(700) Ventas de mercaderías	+ 7.000
4. Aprovisionamiento	
(600) Compras de mercaderías	- 4.000
6. Gastos de personal	
(640) Sueldos y Salarios	- 1.000
A. RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN	2.000

EJERCICIO 20X1

DIARIO

(0)	-----	- 01/01/X1 -	-----	
1.100	(216) Mobiliario			
2.000	(217) Equipos proces.informac.			
1.700	(218) Elementos de transporte	a	(100) Capital Social	3.000
2.000	(300) Mercaderías	a	(129) Resultados del ejercicio	2.000
7.350	(430) Clientes	a	(170) Deudas l/p entid. crédito	10.000
1.300	(570) Caja	a	(4757) H.P. acreedor por IGIC	145
8.895	(572) Bancos c.c.	a	(520) Deudas c/p entid. crédito	10.000
	• Asiento de apertura			
(1)	-----	- xx -	-----	
345	(4757) H.P. acreedor por IGIC	a	(572) Bancos c.c.	345
(2)	-----	- xx -	-----	
15.000	(600) Compras de mercaderías	a	(400) Proveedores	7.875
750	(4727) IGIC Soportado	a	(572) Bancos c.c.	7.875
(3)	-----	- xx -	-----	
1.050	(572) Bancos c.c.	a	(228) Elementos de transporte	1.700
700	(671) Perd.proced.Inmov.material	a	(4777) IGIC Repercutido	50
(4)	-----	- xx -	-----	
2.000	(129) Pérdidas y Ganancias	a	(572) Bancos c.c.	2.000
(5)	-----	- xx -	-----	
7.350	(572) Bancos c.c.	a	(430) Clientes	7.350
(6)	-----	- xx -	-----	
10.500	(572) Bancos c.c.	a	(700) Ventas de mercaderías	20.000
10.500	(430) Clientes	a	(4777) IGIC Repercutido	1.000
(7)	-----	- xx -	-----	
10.000	(520) Deudas c/p entid. crédito	a	(572) Bancos c.c.	10.000
(8)	-----	- xx -	-----	
1.050	(4777) IGIC Repercutido	a	(4727) IGIC Soportado	750
	• Liquidación del IGIC	a	(4757) H.P. Acreedor por GIC	300
(9)	Reclasificación	- 31/12/X1 -	-----	
10.000	(170) Deudas l/p entid. crédito	a	(520) Deudas c/p entid. crédito	10.000
(10)	Regularización	- d.d -	-----	
2.000	(610) Variación Exis. Mercaderías	a	(300) Mercaderías	2.000
(11)	Regularización	- d.d. -	-----	
1.000	(300) Mercaderías	a	(610) Variac. Exis. Mercaderías	1.000
(12)	Determ. resultado	- d.d. -	-----	
16.700	(129) Resultados del ejercicio	a	(600) Compras de mercaderías	15.000
		a	(610) Variac. Exis. Mercaderías	1.000
		a	(671) Perd.proced.Inmov.material	700
(13)	Determ. resultado	- d.d.-	-----	
20.000	(700) Ventas de mercaderías	a	(129) Resultados del ejercicio	20.000
(14)	-----	- d.d.-	-----	
3.000	(100) Capital Social	a	(216) Mobiliario	1.100
3.300	(129) Resultados del ejercicio	a	(217) Equipos proces.informac.	2.000
7.875	(400) Proveedores	a	(300) Mercaderías	1.000
300	(4757) H.P. acreedor por IGIC	a	(430) Clientes	10.500
10.000	(520) Deudas c/p entid. crédito	a	(570) Caja	1.300
	• Asiento de cierre	a	(572) Bancos c.c.	8.575
	-----	---- 00o ----	-----	

MAYOR – 20X1

(226) Mobiliario		(217) Equipos proces.informac.	
(1) 1.100		(1) 2.000	
1.100	1.100 (13)	2.000	2.000 (13)
(218) Elementos de transporte		(300) Mercaderías	
(1) 1.700	1.700 (4)	(1) 2.000	2.000 (9)
		(10) 1.000	3.000
			2.000
			1.000 (13)
(430) Clientes		(570) Caja	
(1) 7.000	7.000 (5)	(1) 1.300	
(6) 10.000		1.300	
			1.300 (13)
16.000	7.000		
	3.000 (13)		
(572) Bancos c.c.		(100) Capital Social	
(1) 9.900	7.500 (2)		3.000 (1)
(4) 1.000	2.000 (3)		3.000
(5) 7.000	10.000 (7)	(13) 3.000	
(6) 10.000			
27.900	19.500		
	8.400 (13)		
(170) Deudas a l/p entid.crédito		(400) Proveedores	
(8) 10.000	10.000 (1)		7.500 (2)
10.000	10.000	7.500	7.500 (13)
(520) Deudas a c/p entid.crédito		(600) Compras de mercaderías	
(7) 10.000	10.000 (1)	(2) 15.000	15.000 (11)
	10.000 (8)		
10.000	20.000		
(13) 10.000			
(600) Ventas de mercaderías		(610) Variac.Exist.Mercaderías	
(12) 20.000	20.000 (6)	(9) 2.000	1.000 (10)
			1.000 (11)
(671) Pérd.proced.Inmov.Material		(129) Resultados del ejercicio	
(4) 700	700 (11)	(11) 16.700	20.000 (12)
		16.700	20.000
		(13) 3.300	

Balance a 31/12/20X1

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO NETO	
Inmov. Material		Fondos propios	
(226) Mobiliario	1.100	(100) Capital Social	3.000
(227) Equipos proces.informac.	2.000	(129) Pérdidas y Ganancias	3.300
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Existencias		(400) Proveedores	
(300) Mercaderías	1.000	(4757) H.P. Acreedor por IGIC	300
Deudores comerciales y o.c.c.		(5200) Préstamos c/p entid.crédito	
(430) Clientes	10.500		
Efectivo y otros a.l.e.			
(570) Caja	1.300		
(572) Bancos c.c.	8.575		
TOTAL ACTIVO	24.475	TOTAL PASIVO	24.475

Cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31 de diciembre de 20X1

1. Importe neto de la cifra de negocio	
(700) Ventas de mercaderías	+ 20.000
4. Aprovisionamiento	
(600) Compras de mercaderías	- 15.000
(610) Variación de mercaderías	- 1.000
11. Deterioro y resultado de enajenaciones del inmovilizado	
(671) Perd. proced. inmov. material	- 700
A. RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN	3.300