



BellaVista

Ciclo Contable con asientos con IGIC, amortizaciones, periodificaciones, actualización de existencias, liquidación del último trimestre del IGIC, ajustes de caja. Elaboración balance simplificado.

Jose Ignacio González Gómez

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

www.jggomez.eu

Autora: Lilibeth Fuentes Medina

Enunciado

BELLA VISTA, S.L. es un hotel , cuya forma jurídica es de Sociedad Limitada, que comenzó su actividad el 1 de enero de 2005, y que presta servicios de alojamiento, restauración y cafetería. A 30 de septiembre de 2007 presenta los siguientes saldos en su balance de comprobación:

Amortización acumulada de Construcciones	20.000.000
Amortización acumulada de la lencería	1.000.000
Amortización acumulada de la vajilla y cubertería	2.000.000
Amortización acumulada de los elementos de transporte	4.800.000
Amortización acumulada de los Eq. Para proceso de información	900.000
Amortización acumulada de Mobiliario	45.000.000
Bancos c/c	13.100.000
Caja	1.450.000
Capital Social	200.000.000
Clientes	11.200.000
Clientes, efectos comerciales a cobrar	250.000
Compras de materias primas economato	50.000.000
Construcciones	250.000.000
Deudas a l/p con entidades de credito	100.000.000
Elementos de transporte	12.000.000
Equipos proceso información	1.000.000
Existencias de materias primas economato	6.000.000
Hac. Pública Deudor por IGIC	150.000
Ingresos por arrendamientos	29.500.000
Intereses de deudas	5.000.000
Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio	250.000
Lencería	1.500.000
Mobiliario	90.000.000
Prestaciones de servicios de alojamientos	150.000.000
Prestaciones de servicios de la cafetería	14.000.000
Prestaciones de servicios del restaurante	30.000.000
Proveedores	9.050.000
Reserva Legal	40.000.000
Seguridad Social a cargo de la empresa	3.000.000
Servicios bancarios y similares	100.000
Sueldos y salarios	72.000.000
Terrenos y bienes naturales	126.250.000
Vajilla y cubertería	3.000.000
TOTAL	1.292.500.000

Durante el último trimestre del año se producen además las siguientes operaciones que Ud. Debe contabilizar en los libros correspondientes.

1.-El 2 de octubre adquiere una patente, que va a explotar durante 5 años por 5.000.000 u.m..Se deja a deber la mitad del importe en dos letras de vencimiento correlativo semestral y el resto se deja a deber a 90 días.

2.-El 30 de octubre contabiliza las siguientes operaciones:

A varias agencias de viaje vende alojamientos por 23.500.000 u.m. (IGIC 5%).

Le dejan a deber 200.000 u.m. (IGIC 5%) a 90 días por el alquiler de unos salones para un congreso a celebrar en diciembre de este año.

Debe por algunas reparaciones hechas en el hotel 100.000 u.m. (IGIC 5%).

3.-El 10 de noviembre compra de géneros para el economato. Se pacta con el proveedor un precio de 3.000.000 u.m. (IGIC, 5%). Aparte el suministrador concede un 10 % de descuento que hace constar en la factura final. La compra se deja a deber en un 50% a 90 días y el resto en letras a 6 meses.

4.-. El 30 de noviembre se paga la nómina con las siguientes condiciones : Los sueldos mensuales ascienden a 3.000.000 u.m. íntegras y las Cotizaciones a la Seguridad Social por parte del hotel a 600.000 u.m. Retenciones efectuadas a los trabajadores a cuenta del I.R.P.F: 400.000 u.m., Seguridad Social a cargo de los empleados 100.000 u.m.. La empresa decide suscribir en esta misma fecha y a su cargo un plan de pensiones colectivo para sus empleados por un año, cuya cuota anual de 1.200.000 u.m. paga por banco a la aseguradora en este momento. La nómina es abonada mediante transferencia bancaria

5.-El 15 de diciembre se cobran por banco los dividendos correspondientes a las inversiones financieras permanentes que posee la empresa. El cobro asciende a 25.000 u.m., debiendo considerar unos impuestos retenidos por la Hacienda Pública del 18%.

6.-Se vende el 30 de diciembre a una cadena de apartamentos parte del mobiliario adquirido en 10.000.000 u.m. El importe de la venta es 3.000.000 u.m, (IGIC 5%) y se realiza a crédito documentada en factura a 90 días. También en esta misma fecha vende a esta cadena, los equipos para procesos de información que posee, pues ya ha solicitado unos nuevos más potentes que le serán instalados el día 1 de enero del próximo año. El importe de la venta asciende a 150.000 u.m., en efectivo, debiéndose considerar aparte un IGIC del 5%.

7.-El 31/12 liquida el IGIC del último trimestre del año, si resultase deudor se compensaría con posteriores liquidaciones y si por el contrario fuera acreedor se dejaría pendiente de pagar en enero del próximo año.

Además se conoce la siguiente información contable:

a) Una vez realizado el inventario de final de año se sabe que las existencias finales de géneros del economato ascienden a 8.700.000 u.m. y se echan a faltar 1.000 unidades monetarias de la caja. Además el extracto bancario muestra que el saldo de la cuenta es 100.000 unidades monetarias menor que el que muestra el mayor de la misma debido a que el banco ha pagado el recibo de la luz del mes de diciembre pero este aún no se ha recibido en el hotel.

b) Las condiciones del préstamo a largo plazo que figura en el balance contemplan el pago semestral de un interés del 10 % anual y devolución del capital al final del préstamo, que será el 30 de junio del año próximo.

c) La empresa compensará en futuras liquidaciones el derecho de cobro que tiene con la Hacienda Pública derivado del IGIC.

d) La vida útil estimada y los porcentajes de amortización de los activos fijos es la siguiente.

Construcciones	4%	Equipos proceso información	2 años (estando ya por tanto completamente amortizados). Valor residual = 100.000 u.m.
Mobiliario	4 años	Vajilla, cubertería	3 años
Elementos de transporte	20%	Lencería	3 años

SE PIDE:

- Contabilización de las operaciones del trimestre.
- Realizar las operaciones que conduzcan al cierre de la contabilidad.

Realizar el Balance de Situación al 31/12/07

Solución

	5.000.000	(203) Propiedad Industrial	a	(525) Efectos a pagar a c/p (523) Proveedores de inmovilizado a corto plazo	2.500.000 2.500.000
2	24.675.000	(430) Clientes	30/10	----- a (705) Prestaciones de servicios (4777) H.P. Igic Repercutido	23.500.000 1.175.000
	210.000	(440) Deudores	30/10	----- a (752) Ingresos por arrendamientos (4777) H.P. Igic repercutido	200.000 10.000
	100.000 5.000	(622) Reparaciones y conservación (4727) H.P. Igic Soportado	30/10	----- A (410) Acreedores por prestaciones de servicios	105.000
3		-----	10/11	-----	
	2.700.000 135.000	(601) Compra de mat.primas (4727) H.P. Igic soportado	a	(400) Proveedores (401) Proveedores, ef. Com a pagar	1.417.500 1.417.500
4	3.000.000	(640) Sueldos y Salarios	30/11	----- a (476) Organismos de la Seguridad Social Acreedores	700.000
	600.000	(642) Seguridad Social a cargo de la empresa	a	(4751) Hacienda Pública acreedora por retenciones practicadas	400.000
	1.200.000	(649) Otros gastos sociales		(572) Bancos	3.700.000
5	20.500 4.500	(572) Bancos (473) H.P. Retenciones y pagos a cuenta	15/12	----- a (760) Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio	25.000
6	2.500.000	(6816) Amort. Mobiliario	30/12	----- a (2816) A. A. Mobiliario	2.500.000
	7.500.000	(2816) A..A. Mobiliario	a	(216) Mobiliario	10.000.000
	3.150.000	(543) Créditos c/p enajenación de inmovilizado		(4777) H.P. Igic Repercutido (771) Beneficio procedente del Inmov. Material	150.000 500.000
	900.000 157.500	(2817) A.A. Eq. Proceso informac (570) Caja	30/12	----- a (217) Equipos proceso informac (4777) H.P. Igic repercutido (771) Beneficio procedente del Inmov. Material	1.000.000 7.500 50.000
7	5.000.000	(662) Intereses de deudas	30/12	----- a (572) Bancos	5.000.000
8	1.342.500	(4777) H.P. Igic repercutido	31/12	----- a (4727) H.P. Igic Soportado (4707) H.P. Deudor por Igic (4757) HP. Acreedor por Igic	140.000 150.000 1.052.500
9		REGULARIZACIÓN Por la amortización del inmovilizado material e inmaterial	31/12		
	10.000.000	(6811) Amortización de Construcciones	a	(2811) A.A. de construcciones	10.000.000
	20.000.000	(6816) Amortización de mobiliario	a	(2816) A.A del mobiliario	20.000.000
	2.400.000	(6818) Amortización de los elementos de transporte	a	(2818) A.A de los elementos de transporte	2.400.000
	1.000.000	(6819) Amortización de vajilla y cubertería	a	(2819) A.A de vajilla y cubertería	1.000.000

	500.000	(6819) Amortización de lencería	a	(2819) A.A de lencería	500.000
	250.000	(6803) Amortización de Propiedad industrial	a	(2803) A.A de Propiedad industrial	250.000
10		-----	31/12	-----	
		Por la periodificación del plan de pensiones			
	1.100.000	(480) Gastos anticipados	a	(649) Otros gastos sociales	1.100.000
11		-----	31/12	-----	
		Por el traspaso de la deuda del largo al corto plazo			
	100.000.000	(170) Deudas al/p con entidades de crédito	a	(520) Deudas a c/p con entidades de crédito	100.000.000
12		-----	31/12	-----	
		Por el ajuste de los saldos contables con los inventariados			
		Por el saldo de caja			
	1.000	(669) Otros gastos financieros	a	(570) Caja	1.000
		Por el saldo del banco			
	100.000	(625) Suministros	a	(572) Bancos	100.000
13		-----	31/12	-----	
		Por el ajuste de las existencias			
	6.000.000	(611) Variación de existencias de mat. Prima	a	(310) Existencias de mat. prima	6.000.000
	8.700.000	(310) Existencias de mat. Prima	a	(611) Variación de existencias de mat. prima	8.700.000
14		-----	31/12	-----	
		Asientos de Regularización (traslado de los gastos e ingresos a resultado del ejercicio)			
	178.351.000	(129) Resultado del ejercicio	a	(601) Compra de mat. primas	52.700.000
				(625) Suministros	100.000
				(626) Servicios bancarios y similares	100.000
				(640) Sueldos y Salarios	75.000.000
				(642) S. S. a cargo de la empresa	3.600.000
				(662) Intereses deudas	10.000.000
				(622) Reparac y conservación	100.000
				(649) Otros gastos sociales	100.000
				(6811) Amortización Construcciones	100.000
				(686)1 Amortización de mobiliario	10.000.000
				(679) Otros gastos financieros	22.500.000
				(6818) Amortización de los elementos de transporte	1.000
				(6819) Amortización de vajilla y cubertería	2.400.000
				(6819) Amortización de lencería	1.000.000
				(6803) Amortización de Propiedad industrial	500.000
					250.000
		-----	x	-----	
	217.500.000	(705) Prestaciones de servicios			
	29.700.000	(752) Ingresos por arrendamientos			
	25.000	(760) Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio			

	550.000	(771) Beneficios procedentes del inmovilizado material	a	(129) Resultado del ejercicio	250.475.000
	2.700.000	(611) Variación de Existencias			
15		-----		-----	
		Por la contabilización del impuesto sobre beneficios			
	25.243.400	(630) Impuesto sobre beneficios	a	(4752) Hac. Pub. Acreedora por impuesto sobre beneficios	25.238.900
				(473) Hac. Pub. Retenciones y pagos a cuenta	4.500
16		-----	X	-----	
	25.243.400	Traslado del impuesto a resultado del ejercicio			
		(129) Resultado del ejercicio		(630) Impuesto sobre beneficios	25.243.400
		-----	31/12	-----	
17		Asiento de cierre			
	200.000.000	(100) Capital Social			
	40.000.000	(112) Reserva Legal			
	10.467.500	(400) Proveedores			
	30.000.000	(2811) A.A. de construcciones			
	60.000.000	(2816) A.A del mobiliario			
	7.200.000	(2818) A.A de los elementos de transporte			
	3.000.000	(2819) A.A de vajilla y cubertería			
	1.500.000	(2819) A.A de lencería			
	250.000	(2803) A.A Prop industrial			
	100.000.000	(520) Deudas a c/p con entidades de crédito			
	2.500.000	(523) Proveedores de inmovilizado a c/p			
	2.500.000	(525) Efectos a pagar a c/p			
	1.417.500	(401) Proveedores, efectos comerciales a pagar			
	105.000	(410) Acreedores por prestaciones de servicios			
	400.000	(473) H.P. acreedora por retenciones practicadas			
	25.238.900	(4752)H.P. acreedora por impuesto sobre benefi			
	700.000	(476) Organismos de la S.S. acreedores			
	1.052.500	(4757) H.P. Acreedora por Igic	a	(570) Caja	1.606.500
	46.880.600	(129) Resultado del ejercicio		(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	250.000
				(572) Bancos	4.320.500
				(430) Clientes	35.875.000
				(211) Construcciones	250.000.000
				(210) Terrenos y bienes naturales	126.250.000
				(216) Mobiliario	80.000.000
				(218)Elementos de transporte	12.000.000
				(203) Propiedad industrial	5.000.000
				(219) Vajilla y cubertería	3.000.000
				(219) Lencería	1.500.000
				(310)Existencias mat. primas	8.700.000
				(440) Deudores	210.000

(250) Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio	250.000
(543) Créditos a c/p por enajenación de inmovilizado	3.150.000
(480) Gastos anticipados	1.100.000

BALANCE DE SITUACIÓN 31/12

ACTIVO				PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
A) ACTIVO NO CORRIENTE				376.050.000	A) PATRIMONIO NETO		286.880.600
L.- Inmovilizado intangible				4.750.000	A-1) Fondos Propios		286.880.600
(203) Propiedad Industrial	5.000.000			(100) Capital Social	200.000.000		
(2803) A.A. Propiedad Industrial	250.000			(112) Reserva Legal	40.000.000		
				(129) Resultado del ejercicio	46.880.600		
II.- Inmovilizado Material				371.050.000	C) PASIVO CORRIENTE		144.381.400
(210) Terrenos y bienes naturales	126.250.000			III.- Deudas a corto plazo			105.000.000
(211) Construcciones	250.000.000			(520) Deudas a c/p con entidades de crédito	100.000.000		
(216) Mobiliario	80.000.000			(523) Proveedores de inmovilizado a c/p	2.500.000		
(218) Elementos de transporte	12.000.000			(525) Ef. A pagar a c/p	2.500.000		
(219) Vajilla y Cubertería	3.000.000			V.- Acreedores comerciales y otras cuentas a cobrar			39.381.400
(219) Lencería	1.500.000			(400) Proveedores	10.467.500		
(2811) A.A. Construc	(30.000.000)			(401) Proveedores, ef. Com. a pagar	1.417.500		
(2816) A.A. Mobiliario.	(60.000.000)			(410) Acreedores por prestaciones de servicios	105.000		
(2818) A.A. El de transporte	(7.200.000)			(476) Organismos de la S. S. acreedores	700.000		
(2819) A.A. Vajilla y Cubertería	(3.000.000)			(4752) Hac. Pub. Acreedora por impuesto sobre beneficios	25.238.900		
(2819) A.A. Lencería	(1.500.000)			(4751) Hac. Pub. Acreedora por retenciones practicadas	400.000		
V.- Inversiones Financieras a largo plazo				250.000			
(250) Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio	250.000			(4757) Hac. Pub. Acreedor por IGIC	1.052.500		
B) ACTIVO CORRIENTE				55.212.000			
Existencias				8.700.000			
(310) Existencias de mat. Primas	8.700.000						
Deudores				36.335.000			
(430) Clientes	35.875.000						
(431) Ctes. Ef. Com a cobrar	250.000						
(440) Deudores	210.000						
Inversiones financieras a corto plazo				3.150.000			
(543) Créditos c/p por enajenación de inmov	3.150.000						
Tesorería				5.927.000			
(570) Caja	1.606.500						
(572) Bancos	4.320.500						
Ajustes por periodificación				1.100.000			
(480) Gastos anticipados	1.100.000						
TOTAL ACTIVO	431.262.000	431.262.000	431.262.000	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	431.262.000	431.262.000	431.262.000