



FlorSoft SA

Ajustes: Regularización de existencias, ajustes por periodificación, amortizaciones, insolvencias de clientes. Liquidación del IGIC- Regularización de Cuentas de Resultados - Contabilizar el Impuesto de Sociedades - Presentar la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada.

Jose Ignacio González Gómez

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

www.jggomez.eu

AUTORA: MARIA VICTORIA PEREZ MONTEVERDE

Enunciado

La empresa FLORSOFT, S.A., dedicada a la comercialización de equipos informáticos, presenta el 31 de diciembre de 20X7 en sus cuentas de resultados los siguientes saldos:

SALDOS DEUDORES			SALDOS ACREEDORES		
600	Compras de mercaderías	980.000	606	Descuentos s.compras pronto p.	35.000
628	Suministros	7.250	608	Dev.compras y op.sim.	29.400
640	Sueldos y salarios	260.000	609	"Rappels" por compras	26.450
642	Seg.Soc.ogo. empresa	57.200	700	Ventas de mercaderías	1.800.000
662	Intereses deudas	12.500	752	Ingresos por arrendamientos	30.800
665	Intereses descuento de efectos	63.000	769	Otros ingresos financieros	13.500
678	Gastos excepcionales	12.700	778	Ingresos excepcionales	23.000
708	Dev.de ventas y op.sim.	73.000			
709	"Rappels" sobre ventas	144.000			

NOTAS:

A efectos de proceder a la liquidación del IGIC al final del último trimestre del ejercicio 20X7, los saldos de las cuentas relacionadas con este impuesto a 31/12, antes de la regularización, son los siguientes:

4727	H.P., IGIC soportado	10.000	4777	H.P., IGIC repercutido	5.000
------	----------------------	--------	------	------------------------	-------

Información adicional, pendiente de contabilizar:

1. A 31 de diciembre en el almacén figuran mercaderías cuyo coste de adquisición fue de 268.000 €, no obstante, entre éstas se encuentra un lote de productos por valor de 18.000 € de difícil colocación en el mercado, por lo que se decide dar de baja en inventario (pérdida irreversible). El resto está en perfectas condiciones. A 31/12 las cuentas relacionadas con las existencias presentan los siguientes saldos:

300	Mercaderías	188.000	390	Deterioro de valor de las mercaderías	12.300
-----	-------------	---------	-----	---------------------------------------	--------

2. La empresa arrienda un local comercial de su propiedad que cobra por trimestres anticipados. El 1 de diciembre cobró y contabilizó como ingreso del ejercicio 6.600 € por el alquiler de los meses de diciembre, enero y febrero próximos.
3. A principios de noviembre se contrató los servicios de un bufete de abogados para resolver unos conflictos comerciales. El conflicto ha sido resuelto favorablemente, pero aún no se ha contabilizado el gasto ni pagado a los abogados por no haber recibido la factura. El importe pactado por el servicio es de 1.500 € (IGIC: 5%).
4. La sociedad amortiza su inmovilizado linealmente sobre su precio de adquisición: el intangible en un 20%, las construcciones en un 5% y el resto del material en un 10% anual. A 31/12 los elementos de inmovilizado presentan los siguientes saldos:

206	Aplicaciones informáticas	32.500	216	Mobiliario	71.500
210	Terrenos y bienes naturales	108.000	217	Equipos procesos información (*)	42.000
211	Construcciones	432.000	233	Maquinaria en montaje	48.500

(*) Uno de los ordenadores fue adquirido el 15 de agosto de 20X7 por 12.000 €

5. Se estima que las insolvencias de clientes serán de 12.000 €. A 31/12 las cuentas relacionadas con clientes presentan los siguientes saldos:

430	Cientes	145.000	490	Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	10.000
-----	---------	---------	-----	--	--------

SE PIDE:

Regularización, cálculo del resultado del periodo, liquidación del Impuesto sobre Sociedades (tipo impositivo 30%) sabiendo que la empresa ha realizado a lo largo del ejercicio entregas a cuenta de este impuesto por importe de 24.000 €, y presentación de la Cuenta Anual de Pérdidas y Ganancias según modelo abreviado del Plan General de Contabilidad.

Solución

Apartado 1º

1	<u>D</u>	<u>31/12/X7</u>	<u>H</u>
	188.000,00 (610) Variación mercaderías	a	(300) Mercaderías 188.000,00
2	<u>D</u>	<u>d.d.</u>	<u>H</u>
	250.000,00 (300) Mercaderías	a	(610) Variación mercaderías 250.000,00
	268.000,00 - 18.000,00 (Pérdida irreversible)		
3	<u>D</u>	<u>d.d.</u>	<u>H</u>
	12.300,00 (390) Deterior valor mercaderías	a	(793) Reversión deterioro valor 12.300,00

Apartado 2º

4	<u>D</u>	<u>31/12/X7</u>	<u>H</u>
	4.400,00 (752) Ingresos arrendamientos	a	(485) Ingresos anticipados 4.400,00
	6.600 x 2/3		

Apartado 3º

5	<u>D</u>	<u>31/12/X7</u>	<u>H</u>
	1.500,00 (623) Servicios profesionales	a	
	75,00 (4727) H.P. IGIC Soportado		(4109) Acreedores, facturas recibir 1.575,00
	1.500 x 0,05		

Apartado 4º

6	<u>D</u>	<u>31/12/x7</u>	<u>H</u>
	6.500,00 (680) Amort. Inmovilizado I.	a	(2806) Amort. Acu. Inmov. I. 6.500,00
	32.500 x 0,2		
7	<u>D</u>	<u>d.d.</u>	<u>H</u>
	21.600,00 (681) Amort. Inmovilizado M.	a	(2811) Amort. Acu. Const. 21.600,00
	432.000 x 0,5		
8	<u>D</u>	<u>d.d.</u>	<u>H</u>
	7.150,00 (681) Amort. Inmovilizado M.	a	(2816) Amort. Acu. Mobiliario 7.150,00
	71.500 x 0,1		
9	<u>D</u>	<u>d.d.</u>	<u>H</u>
	3.450,00 (681) Amort. Inmovilizado M.	a	(2817) A. A. Equi. Proc. Infor. 3.450,00
	(30.000 x 0,1) + (12.000 x 0,1) x (4/5/12)		

Apartado 5º

10	<u>D</u>	<u>31/12/X7</u>	<u>H</u>
	10.000,00 (490) Deterioro valor créditos	a	(794) Reversión deterioro 10.000,00
11	<u>D</u>	<u>d.d.</u>	<u>H</u>
	12.000,00 (694) Pérdidas deterioro	a	(490) Deterioro valor créditos 12.000,00

Liquidación IGIC

Saldo Cuenta IGIC Soportado = 10.075,00

Saldo Cuenta IGIC Repercutido = 5.000,00

12	<u>D</u>	<u>31/12/07</u>	<u>H</u>
	5.000,00 (4777) H.P. IGIC Repercutido	a	
	5.075,00 (4707) H.P. Deudor por IGIC		(4727) H.P. IGIC Soportado 10.075,00

Regularización cuentas resultados

13	<u>D</u>	<u>31/12/07</u>	<u>H</u>
	1.661.850,00 (129) Resultado Ejercicio	a	(600) Compras mercaderías 980.000,00
		a	(628) Suministros 7.250,00
		a	(640) Sueldos y salarios 260.000,00
		a	(642) Seguridad Social 57.200,00
		a	(662) Intereses deudas 12.500,00
		a	(665) Intereses descuento 63.000,00
		a	(678) Gastos excepcionales 12.700,00
		a	(708) Devoluciones ventas 73.000,00
		a	(709) Rappels s. ventas 144.000,00
		a	(623) Servicios profesionales 1500,00
		a	(680) Amortización I.I. 6.500,00
		a	(681) Amortización I.M. 32.200,00
		a	(694) Pérdidas deterioro 12.000,00

14	<u>D</u>	<u>d.d.</u>	<u>H</u>
	35.000,00 (606) Descuentos s. compras	a	
	29.400,00 (608) Devoluciones compras	a	
	26.450,00 (609) Rappels compras	a	
	1.800.000,00 (700) Ventas mercaderías	a	
	26.400,00 (752) Ingresos arrendamientos	a	
	13.500,00 (769) Otros ingresos financieros	a	
	23.000,00 (778) Ingresos excepcionales	a	
	62.000,00 (610) Variación mercaderías	a	
	12.300,00 (793) Reversión deterioro valor	a	
	10.000,00 (794) Reversión deterioro	a	(129) Resultado Ejercicio 2.038.050,00

Resultado del ejercicio

Saldo Cuenta (129) 376.200,00 BAI

Impuesto sobre sociedades

15	<u>D</u>	<u>31/12/07</u>	<u>H</u>
	112.860,00 (6300) Imp. Corriente	a	(473) H.P. Retenciones P. 24.000,00
	376. 200 x 0,30 = 112.860	a	(4752) H.P. Acreedor I.S.B. 88.860,00

Resultado después de impuestos

16	<u>D</u>	<u>31/12/07</u>	<u>H</u>
(129) 263.340,00 BDI Saldo Cuenta	112.860,00 (129) Resultado ejercicio	a	(6300) Imp. Corriente 112.860,00

Cuenta de Pérdidas y Ganancias Abreviada correspondiente al ejercicio terminado

1. Importe neto de la cifra de negocios.	
(700) Ventas de mercaderías.	1.800.000,00
(708) Devolución de ventas y operaciones similares.	-73.000,00
(709) "Rappels" sobre ventas.	-144.000,00
3. Aprovisionamientos.	
(600) Compras de mercaderías.	-980.000,00
(606) Descuentos sobre compras por pronto pago.	35.000,00
(608) Devolución de compras y operaciones similares.	29.400,00
(609) "Rappels" por compras.	26.450,00
(610) Variación deterioro de existencias.	62.000,00
(793) Reversión deterioro de existencias.	12.300,00
4. Otros ingresos de explotación.	
(752) Ingresos por arrendamientos.	26.400,00
5. Gastos de personal.	
(640) Sueldos y salarios.	-260.000,00
(642) Seguridad social a cargo de la empresa.	-57.200,00
6. Otros gastos de explotación.	
(628) Suministros.	-7.250,00
(694) Perdidas deterioro de créditos por operaciones comerciales.	-12.000,00
(794) Reversión deterioro de créditos por operaciones comerciales.	10.000,00
(623) Servicios de profesionales independientes.	-1.500,00
7. Amortización del inmovilizado.	
(680) Amortización del inmovilizado intangible.	-6.500,00
(681) Amortización del inmovilizado material.	-32.200,00
8. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.	
(778) Ingresos excepcionales.	23.000,00
(678) Gastos excepcionales.	-12.700,00
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN:	438.200,00
9. Ingresos financieros.	
(769) Otros ingresos financieros.	13.500,00
10. Gastos financieros.	
(662) Intereses deudas.	-12.500,00
(665) Intereses por descuento de efectos.	-63.000,00
B) RESULTADO FINANCIERO:	-62.000,00
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS:	376.200,00
11. Impuestos sobre beneficios.	
(6300) Impuesto corriente.	-112.860,00
D) RESULTADO DEL EJERCICIO:	263.340,00