



Otoño

Ciclo Contable con asientos con IGIC, amortizaciones, periodificaciones, actualización de existencias, liquidación del último trimestre del IGIC, Aplicación de resultados. Liquidación de impuesto de sociedades. Elaboración balance simplificado.

Jose Ignacio González Gómez

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

www.jggomez.eu

Autor: Teresa Rodríguez Ferrer

Enunciado

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

SALDOS DEUDORES			SALDOS ACREEDORES		
205	Aplicaciones informáticas	22.700	100	Capital social	320.000
210	Terrenos y bienes naturales	92.400	112	Reserva legal	46.000
211	Construcciones	240.000	113	Reservas voluntarias	57.000
216	Mobiliario	64.800	170	Deudas a l/p entid.crédito	53.000
217	Equipos procesos de información	39.600	280	Amort.acum.inmov.intangible	9.080
300	Mercaderías	300.000	281	Amort.acum.inmov.material	255.920
430	Clientes	151.000	390	Deterioro de valor de mercaderías	4.000
473	H.P.retenc. y pagos a cta.	4.000	400	Proveedores	126.970
4707	H.P. deudor por IGIC	2.000	4751	H.P.acreed.retenc. practicadas	11.600
4727	IGIC Soportado	12.700	4777	IGIC Repercutido	17.080
47450	Crédit pérdidas compensar ejerc 05	10.000	608	Dev.compras y op.sim.	19.900
572	Bancos c.c.	14.380	609	Rappels por compras	26.450
600	Compras de mercaderías	967.100	700	Ventas de mercaderías	1.422.400
621	Arrendamientos y cánones	25.600			
628	Suministros	7.300			
640	Sueldos y salarios	272.520			
642	Seg.Soc.cgo.empresa	82.000			
662	Intereses deudas	5.300			
708	Dev.de ventas y op.sim.	56.000			
Total		2.369.400	Total		2.369.400

Información adicional pendiente de contabilizar:

- 1.- A 31 de diciembre en el almacén se encuentran electrodomésticos cuyo coste de adquisición fue de 326.000 €, no obstante, entre ellos se encuentra un lote por valor de 31.000 € de difícil colocación en el mercado, por lo que se decide dar de baja en inventario (irreversible). El resto está en perfectas condiciones.
- 2.- El 31 de diciembre de 20X8 vence la última cuota por importe de 53.000 € del préstamo que le concedió el Banco Internacional a Otoño hace unos años.
- 3.- La empresa realizó de manera accidental unos trabajos de intermediación en los meses de octubre y noviembre que dan derecho a percibir unas comisiones de 20.000 € que se cobrarán el 20 de enero de 20X8. No se han contabilizado hasta el momento.
- 4.- Por haber recibido la factura aún no se ha podido contabilizar ni pagar el transporte de personal de los meses de noviembre y diciembre que asciende a 1.000 €. Este gasto corresponde a la guagua que trae cada día a los trabajadores desde sus casas al puesto de trabajo.
- 5.- 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.

NOTAS:

(*) Uno de los ordenadores fue adquirido el 15 de mayo de 2007 por 12.000 €.

SE PIDE:

Liquidación del IGIC, regularización, cálculo el resultado del período, liquidación del Impuesto sobre sociedades (tipo impositivo 35%) y presentación del Balance.

Solución

⊗ Liquidación del IGIC:

17.080	(4777) IGIC Repercutido	-- 31/12/X7 --	
		a (4777) IGIC Soportado	12.700
		a (4707) H.P. deudor por IGIC.	2.000
		a (4757) H.P. acreedor por IGIC.	2.380
		o0o	

⊗ Regularización de existencias:

(1)	300.000	(610) Variac.existencias • Existencias iniciales	-- 31/12/X7 --	
			a (300) Mercaderías	300.000
	295.000	(300) Mercaderías [326.000 – 31.000] • Existencias finales	d.d.	
			a (610) Variac.existencias	295.000
	4.000	(390) Deterioro de valor mercaderías • Depreciación existencias iniciales	d.d.	
			a (793) Reversión del deterioro de existencias: (7931) Reversión del deterioro de Mercaderías	4.000
			o0o	

⊗ Reclasificación del préstamo

(2)	53.000	(1700) Préstamos a l/p entid.crédito	-- 31/12/X7 --	
			a (5200) Préstamos a c/p entid.crédito	53.000
			o0o	

⊗ Operaciones no formalizadas

(3)	20.000	(4409) Deduores, fras. pend. formalizar	-- 31/12/X7 --	
			a (754) Ingresos por comisiones	20.000
			o0o	

⊗ Operaciones no formalizadas

(4)	1.000	(629) Otros servicios	-- 31/12/X7 --	
			a (4109) Acreed.fras. ptes.recib.form.	1.000
			o0o	

⊗ Amortizaciones

(5)	4.540	(680) Amortiz.Inmov.Intangible	d.d.	
			a (280) Amort.Acum.Inmov.Intangible	4.540
	21.990	(681) Amortiz.Inmov.Material	a (281) Amort.Acum.Inmov.Material	21.990
			o0o	

Amortizaciones

INTANGIBLE		4.540
Aplicaciones informáticas: $22.700 \times 0,2$	4.540	
MATERIAL		21.990
Construcciones: $240.000 \times 0,05$	12.000	
Mobiliario: $64.800 \times 0,10$	6.480	
Equipos informáticos:	3.510	
$(39.600 - 12.000) \times 0,10 = 2.760$		
$(12.000 \times 0,10) \times 7,5 / 12 = 750$		

⇒ Determinación del resultado del ejercicio:

1.448.350	(129) Resultados del ejercicio	-- 31/12/X7 --	
		a (600) Compras de mercaderías	967.100
		(610) Variac.existencias	5.000
		(621) Arrendamientos y cánones	25.600
		(628) Suministros	7.300
		(629) Otros servicios	1.000
		(640) Sueldos y salarios	272.520
		(642) Seg.Soc.a cgo. Empresa	82.000
		(662) Intereses deudas a l/p	5.300
		(680) Amort.inmov.intangible	4.540
		(681) Amort.inmov.material	21.990
		(708) Devoluciones de ventas y o.s.	56.000
		o0o	
	→ Resultados financieros		

		— 31/12/X7 —		
19.900	(608) Devol.compras y op.sim			
26.450	(609) Rappels por compras			
1.422.400	(700) Ventas de mercaderías			
20.000	(754) Ingresos por comisiones			
4.000	(793) Provis.existenc.aplicada			
		a	(129) Resultados del ejercicio	1.492.750
		— o0o —		
Ø Liquidación del impuesto de sociedades:				
		— 31/12/X7 —		
10.000	(6301) Impuesto diferido [44.400 x 0,35 = 15.540]	a	(47450) Crédito por pérdidas compensar ejerc 05	10.000
5.540	(6300) Impuesto corriente [15.540 – 10.000]	a	(473) H.P. retenciones y pagos cta.	4.000
		a	(4752) H.P. acreed. I.S.	1.540
		— d.d. —		
15.540	(129) Resultados del ejercicio	a	(630) Impuesto s/beneficios	15.540
		— o0o —		
Ø Cierre de la contabilidad:				
		— 31/12/X7 —		
13.620	(280) Amortiz. Ac.inmov.intangible	a	(205) Aplicaciones informáticas	22.700
277.910	(281) Amortiz. Ac.inmov.mat		(210) Terrenos y bienes nat.	92.400
320.000	(100) Capital Social		(211) Construcciones	240.000
46.000	(112) Reserva Legal		(216) Mobiliario	64.800
57.000	(113) Reserva voluntaria		(217) Equipos Proces.Inform	39.600
28.860	(129) Resultados del ejercicio		(300) Mercaderías	295.000
53.000	(520) Deudas C/p entid.crédito		(430) Clientes	151.000
126.970	(400) Proveedores		(4409) Deud., fras. ptes. form	20.000
1.000	(4109) Acred. Fra.s ptes. recib.		(572) Bancos c.c.	14.380
11.600	(4751) H.P. acreed.retenc.practic			
1.540	(4752) H.P. acreed. por I.S.			
2.380	(4757) H.P. acreedor por IGIC			
		— o0o —		
(129) Resultados del ejercicio				
	1.448.350		1.492.750	
	15.540			
	Bº antes impuestos		44.400	
	Bº después impuestos		28.860	

Balance de Otoño, S.A.
a 31 de diciembre de 20X7

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A) ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO NETO	
I. Inmovilizado Intangible		Fondos propios	
(205) Aplicaciones informáticas	22.700	I. Capital	
(280) Amortiz. Ac.inmov.intangible	(13.620)	(100) Capital Social	320.000
II. Inmovilizado Material		III. Reservas	
(210) Terrenos y bienes naturales	92.400	(112) Reserva Legal	46.000
(211) Construcciones	240.000	(113) Reserva voluntaria	57.000
(216) Mobiliario	64.800	VII. Resultado del ejercicio	
(217) Equipos proces.información	39.600	(129) Resultados del ejercicio	28.860
(281) Amortiz. Ac.inmov.material	(277.910)	PASIVO CORRIENTE	
B) ACTIVO CORRIENTE		III. Deudas a c/p	
II. Existencias		(520) Deudas c/p entid.crédito	
(300) Mercaderías	295.000	V. Acreedores com. y o.c.p.	
III. Deudores comerc. y o.c.c.		(400) Proveedores	
(430) Clientes	151.000	(4109) Accred. fra.s ptes. recib.	1.000
(4409) Deudores, fras, ptes. formalizar	20.000	(4751) H.P.acreed.retenc.practic	11.600
VII. Efectivo y o.a.i.e.		(4752) H.P. acreed. por I.S.	
(572) Bancos c.c.	14.380	(4757) H.P.acreedor por IGIC	2.380
TOTAL	648.350	TOTAL	648.350

Cuenta de Pérdidas y Ganancias de
Otoño, S.A. a 31 de diciembre de 20X7

	(Debe) Haber
1. Importe neto de la cifra de negocio	
(700) Ventas de mercaderías	1.422.400
(708) Dev. ventas y op.similares	(56.000)
4. Aprovisionamiento	
(600) Compras de mercaderías	(967.100)
(608) Devoluciones de compras y op.similares	19.900
(609) Rappels compras	26.450
(610) Variación de existencias	(5.000)
(7931) Reversión deterioro exist. mercaderías	4.000
5. Otros ingresos de explotación	
(754) Ingresos por comisiones	20.000
6. Gastos de personal	
(640) Sueldos y salarios	(272.520)
(642) Seg.Sco.a cgo. empresa	(82.000)
7. Otros gastos de explotación	
(622) Arrendamientos y cánones	(25.600)
(628) Suministros	(7.300)
(629) Otros servicios	(1.000)
8. Amortizaciones del inmovilizado	
(681) Amort.Inmov.intangible	(4.540)
(681) Amort.Inmov.material	(21.990)
A. RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN	49.700
13. Gastos financieros	
(662) Intereses de deudas	(5.300)
B. RESULTADOS FINANCIEROS	(5.300)
C. RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS	44.400
17. Impuestos sobre beneficios	
(6300) Impuesto corriente	(5.540)
(6301) Impuesto diferido	(10.000)
D. RESULTADO DEL EJERCICIO	28.860