

Paraíso Playa

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

PARAISO PLAYA es un hotel, cuya forma jurídica es de Sociedad Limitada, que presta servicios de alojamiento, restauración y cafetería. A 1 de noviembre de 2007 presenta los siguientes saldos en su balance de comprobación:

Acreeedores por prestaciones de servicios	480
Amortización acumulada de Construcciones	120.000
Amortización acumulada de la lencería	4.200
Amortización acumulada de la vajilla y cubertería	9.000
Amortización acumulada de los eq. Para proceso de información	1.500
Amortización acumulada de Mobiliario	270.000
Bancos c/c	83.000
Caja, ptas	8.400
Capital Social	1.200.000
Clientes	202.000
Compras de materias primas economato	300.000
Construcciones	1.500.000
Deudas a l/p con entidades de credito	600.000
Elementos de transporte	72.000
Equipos proceso información	6.000
Existencias de materias primas bodega	12.000
Existencias de materias primas economato	36.000
Hacienda Pública acreedora por retenciones practicadas	5.000
Ingresos por arrendamientos	177.000
Intereses de deudas	30.000
Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio	750
Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio	750
Lencería	8.400
Mobiliario	540.000
Prestaciones de servicios de alojamientos	900.000
Prestaciones de servicios de la cafetería	84.000
Prestaciones de servicios del restaurante	180.000
Reparaciones y conservación	480
Proveedores	66.000
Proveedores, efectos comerciales a pagar	9.200
Reserva Legal	240.000
Seguridad Social a cargo de la empresa	18.000
Servicios bancarios y similares	600
Sueldos y salarios	430.000
Terrenos y bienes naturales	600.000
Vajilla y cubertería	18.000
TOTAL	7.732.760

Además se conoce la siguiente información contable:

a) La vida útil estimada y el porcentaje de amortización de los activos fijos son los siguientes:

Construcciones	4% anual	Equipos proceso información	4 años
----------------	----------	-----------------------------	--------

Mobiliario	4 años	Vajilla, cubertería	2 años
Elementos de transporte	20% anual	Lencería	50% anual

b) Una vez realizado el inventario de final de año se sabe que las existencias finales de géneros del economato ascienden a 12.000 euros y las de la bodega a 10.000 euros

c) La deuda a largo plazo que figura en el balance contempla dos préstamos de 300.000 euros cada uno. Para uno de ellos se devolverá su capital el año 2011 y se pagan semestralmente intereses del 10% anual. El otro préstamo contempla 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.

d) La empresa se da cuenta de que un pintor que ha realizado reparaciones en el hotel el 30 de octubre ha facturado a la empresa, erróneamente 100 euros de más por dichos trabajos. El hotel, cuando contabilizó la operación convino abonarle la factura en 90 días.

e) El importe que figura en la cuenta Elementos de Transporte en el balance de comprobación corresponde a dos vehículos (mini bus) adquiridos el 1 de junio de este año.

Durante los dos últimos meses del año se producen además las siguientes operaciones que debes contabilizar en los libros correspondientes.

1.-El 2 de noviembre adquiere la licencia para unos programas informáticos, que amortiza al 20% anual, por 2.900 euros. Por gastos de aduana y correo corresponden 100 euros, que se pagan en efectivo. Se deja a deber la mitad del importe de los programas en dos letras de vencimiento correlativo trimestral y el resto se deja a deber a 90 días.

2.- En la misma fecha anterior, se da de baja en inventario uno de los vehículos adquiridos por 36.000 euros que ha sufrido un accidente y ha quedado inservible.

3.-El 20 de noviembre contabiliza las siguientes operaciones:

A varias agencias de viaje vende alojamientos por 141.000 euros (IGIC 5%).

Le dejan a deber 1.200 euros (IGIC 5%) a 90 días por el alquiler de unos salones para un banquete a celebrar en diciembre de este año y enero del próximo año.

Paga por banco el recibo del agua y la luz correspondiente a los meses de septiembre y octubre de este año por 3.000 euros

4.- El 30 de noviembre compra lencería nueva, que se estima que podrá usar durante 2 años, por 12.000 euros (IGIC 5%), pagando el 50% con cheque y dejando a deber el resto a 90 días.

5.-Se vende el 30 de diciembre a una cadena de apartamentos parte del mobiliario adquirido en 60.000 euros y amortizado por dos años al igual que el resto. El importe de la venta es 33.000 euros, con un IGIC del 5% y se realiza a crédito documentada en factura a 90 días.

6.-En esa fecha vende en efectivo la lencería antigua a la misma cadena de apartamentos con el objeto de obtener un beneficio de 1.000 euros en dicha operación. (IGIC, 5%)

7.- El 31/12 lleva a cabo la liquidación del IGIC, si resultase deudor quedaría pendiente de compensación y si resultase acreedor quedaría pendiente de pago en el mes de enero del próximo año.

SE PIDE:

1.-Contabilización de las operaciones del trimestre.

2.-Realizar las operaciones que conduzcan al cierre de la contabilidad.

3.-Realizar el Balance de Situación al 31/12/07 (ES IMPRESCINDIBLE ELABORAR EL BALANCE, AUNQUE NO CUADRE)

SOLUCIÓN

1	3.000	----- Aplicaciones informáticas	a	----- Caja	100
				Efectos a pagar a corto plazo	1.450
				Proveedores de inmovilizado a corto plazo	1.450
2	3.000	----- Amortización elementos de transporte	a	----- A.A. Elementos de transporte	3.000
	3.000	A.A. elementos de transporte			
	33.000	----- Pérdidas procedentes del inmovilizado material	a	----- Elementos de transporte	36.000
3	148.050	----- Clientes	a	----- Prestaciones de servicios de alojamiento	141.000
				Hac.Pub. IGIC repercutido	7.050
	1.260	----- Deudores	a	----- Ingresos por arrendamientos	1.200
				Hac.Pub IGIC repercutido	60
	3.000	----- Suministros	a	----- Bancos	3.000
4	12.000	----- Lencería		-----	
	600	H.P.IGIC soportado	a	Bancos	6.300
				Proveedores de inmovilizado a corto plazo	6.300
5	15.000	----- Amortización mobiliario	a	----- A.A. Mobiliario	15.000
	45.000	----- A.A. Mobiliario		-----	
	34.650	----- Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado	a	----- Mobiliario	60.000
				Hac. Pub. IGIC repercutido	1.650
				Beneficios procedentes del inmovilizado material	18.000
6	4.200	----- Amortización lencería	a	----- A.A. Lencería	4.200
	8.400	----- A.A. Lencería		-----	
	1.050	----- Caja	a	----- Lencería	8.400
				Hac.Pub IGIC repercutido	50
				Beneficios procedentes del inmovilizado material	1.000
7	8.810	----- Hac Pub. IGIC repercutido	a	----- Hac. Pub IGIC soportado	600
				Hac. Pub. Acreedor por IGIC	8.210
8		-----		-----	
	30.000	----- Intereses de deudas	a	----- Bancos	30.000
9		----- REGULARIZACIÓN		-----	
	100	----- Ajustes de clasificación correcta		-----	
		----- Acreedores por prestaciones de servicios	a	----- Reparaciones y mantenimiento	100
	300.000	----- Deudas a largo plazo con entidades de crédito	a	----- Deudas a corto plazo con entidades de crédito	300.000
10		-----		-----	
	600	----- Ajustes por periodificación	a	----- Ingresos anticipados	600
		----- Ingresos por arrendamientos	a	-----	
11		----- Adecuación de saldos contables con inventariados (Existencias)		-----	
		----- Economato		-----	
	36.000	----- Variación existencias materias primas economato	a	----- Existencias materias primas economato	36.000
	12.000	----- Existencias materias primas economato	a	----- Variación existencias materias primas economato	12.000
		----- Bodega		-----	
	12.000	----- Variación de existencias materias primas	a	----- Existencias materias primas bodega	12.000

	bodega			
12	10.000	Existencias materias primas bodega	a	Variación existencias materias primas bodega
		-----		-----
		Amortización		
	60.000	Amortización de construcciones	a	A.A. de Construcciones
	120.000	Amortización de mobiliario		A.A. de Mobiliario
	4.200	Amortización de elementos de transporte	a	A.A. de Elementos de transporte
	1.500	Amortización de eq. proceso información		A. A equipos proceso información
	9.000	Amortización vajilla y cubertería		A.A. vajilla y cubertería
	500	Amortización lencería		A.A. lencería
	100	Amortización aplicaciones informáticas		A. A. aplicaciones informáticas
13		-----		-----
		Asientos de regularización		
	1.088.480	Resultado del ejercicio	a	Compras materias primas economato
				Intereses de deudas
				Reparaciones y conservación
				Seguridad Social a cargo de la empresa
				Servicios bancarios y similares
				Sueldos y Salarios
				Amortización de construcciones
				Amortización de mobiliario
				Amortización de elementos de transporte
				Amortización de eq. proceso información
				Amortización vajilla y cubertería
				Amortización lencería
				Amortización aplicaciones informáticas
				Suministros
				Variación de existencias materias primas economato
				Variación de existencias materias primas bodega
				Pérdidas procedentes del inmovilizado material
	177.600	Ingresos por arrendamientos	a	Resultado del ejercicio
	1.041.000	Prestacion de servicios de alojamiento		
	84.000	Prestacion de servicios de cafetería		
	180.000	Prestación de servicios de restaurante		
	19.000	Beneficios procedentes del inmovilizado material		
14				
	144.592	Por la contabilización del impuesto sobre beneficios		
		(630) Impuesto sobre beneficios		(4752) Hac. Pub. Acreedora por impuesto sobre sociedades
				144.592
15		-----	X	-----
	144.592	Traslado del impuesto a P y G		
		(129) Resultado del ejercicio		630) Impuesto sobre beneficios
				144.592
16		-----		-----
		Asiento de Cierre		
	380	Acreedores por prestaciones de servicios	a	Bancos
	180.000	A.A. de Construcciones		Caja
	360.000	A.A. de Mobiliario		Clientes
	4.200	A.A. de Elementos de transporte		Construcciones
	3.000	A. A equipos proceso información		Elementos de transporte
	18.000	A.A. vajilla y cubertería		Equipos proceso información
	500	A.A. lencería		Existencias materias primas bodega
	100	A. A. aplicaciones informáticas		Existencias materias primas economato
	1.200.000	Capital Social		Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio
	300.000	Deudas a largo plazo con entidades de crédito		Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio
		Hac. Pub. Acreedora por retenciones practicadas		Lencería
	5.000	Proveedores		Mobiliario
	66.000	Proveedores, efectos comerciales a pagar		Terrenos y bienes naturales
	9.200			

240.000	Reserva legal	Vajilla y cubertería	18.000
1.450	Efectos a pagar a corto plazo	Aplicaciones informáticas	3.000
7.750	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	Deudores	1.260
8.210	Hac. Pub. Acreedor por IGIC	Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado	34.650
144.592	Hac. Pub. Acreedora por impuesto sobre sociedades		
300.000	Deudas a corto plazo con entidades de crédito		
600	Ingresos anticipados		
268.528	Resultado del ejercicio		
BALANCE DE SITUACIÓN			

ACTIVO			PATRIMONIO NETO Y PASIVO				
A) ACTIVO NO CORRIENTE			2.089.950	A) PATRIMONIO NETO		1.708.528	
I.- Inmovilizado Intangible			2.900	A-1) Fondos Propios		1.708.528	
(206) Aplicaciones Informáticas	3.000			(100) Capital Social	1.200.000		
(2806)A.A. Aplicaciones Informat	100			(112) Reserva Legal	240.000		
				(129) Resultado del ejercicio	268.528		
II. Inmovilizado Material			2.086.300	B) PASIVO NO CORRIENTE		300.000	
(210) Terrenos y bienes naturales				II.- Deudas a largo plazo		300.000	
(211) Construcciones	600.000			(170)Deudas a largo plazo con entidades de crédito	300.000		
(216) Mobiliario	1.500.000						
(217) Equipos para proceso de información	480.000						
	6.000			C) PASIVO CORRIENTE		543.182	
(218) Elementos de transporte	36.000			III.- Deudas a corto plazo		309.200	
(219)Vajilla y cubertería	18.000			(520) Deudas a c/p con entidades de crédito	300.000		
(219) Lencería	12.000			(523) Proveedores de inmovilizado a c/p	7.750		
				(525) Ef. A pagar a c/p	1.450		
(2811) A.A. Construc	180.000			V.- Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		233.382	
(2816)A.A. Mobiliario	360.000			(400) Proveedores	66.000		
(2817) A.A. Equip proc.	3.000			(401) Proveedores, ef. Com. a pagar	9.200		
(2818) A.A. El de transporte	4.200			(410)Acreedores por prestaciones de servicios	380		
(2819) A.A. Vajilla y Cubertería	18.000			(4752) Hac. Pub. Acreedora por impuesto sobre sociedades	144.592		
(2819) A.A. Lencería	500			(4751) Hac. Pub. Acreedora por retenciones practicadas	5.000		
				(4757) Hac. Pub. Acreedor por IGIC	8.210		
V.- Financiero		750		VI- Periodificaciones			
(250) Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio	750			(485)Ingresos anticipados	600	600	
B) ACTIVO CORRIENTE			461.760				
II.- Existencias			22.000				
(310) Existencias de mat. Primas bodega	10.000						
(310) Existencias de materias Primas economato	12.000						
III.- Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar			351.310				
(430) Clientes	350.050						
(440) Deudores	1.260						
V.- Inversiones financieras a corto plazo			35.400				
(543) Créditos c/p por enajenación de inmov	34.650						
(540)Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio	750						
VI.- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes			53.050				
(570) Caja	9.350						
(572) Bancos	43.700						
TOTAL	2.551.710	2.551.710	2.551.710	TOTAL	2.551.710	2.551.710	2.551.710