



# Calito SA

*Ciclo Contable con asientos con IGIC, amortizaciones, nómina, Regularización de existencias, liquidación del último trimestre del IGIC. Liquidación de impuesto de sociedades. Elaboración balance y resultados simplificado.*

Jose Ignacio González Gómez

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

[www.jggomez.eu](http://www.jggomez.eu)

Autora: TERMACA basado OTOÑO

## Enunciado

**La empresa Calito SA.**, dedicada a la comercialización de electrodomésticos, presenta el 31 de diciembre de 201X en sus cuentas los siguientes saldos:

205	Aplicaciones informáticas	22.700	100	Capital social	320.000
210	Terrenos y bienes naturales	72.200	112	Reserva legal	45.680
211	Construcciones	120.000	113	Reservas voluntarias	53.000
216	Mobiliario	64.800	170	Deudas a l/p entid.crédito	28.500
217	Equipos procesos de información	39.600	280	Amort.acum.inmov.intangible	9.080
220	Invers. en Terreros y b.n.	56.200	281	Amort.acum.inmov.material	124.200
221	Invers. en Construcciones	120.000	282	Amort.acum.invers.inmobiliarias	72.000
300	Mercaderías	300.000	390	Deterioro valor mercaderías	21.000
430	Clientes	141.600	400	Proveedores	126.970
473	H.P.retenc. y pagos a cta.	125.000	4751	H.P.acreed.retenc. practicadas	11.600
4707	H.P. deudor por IGIC	2.000	4777	IGIC Repercuto	17.080
4727	IGIC Soportado	12.700	520	Deudas a c/p entid.crédito	28.500
572	Bancos c.c.	224.380	606	Descuento por compra por p.p.	30.450
600	Compras de mercaderías	967.100	608	Dev.compras y op.sim.	19.900
621	Arrendamientos y cánones	25.600	700	Ventas de mercaderías	1.822.400
628	Suministros	10.660			
640	Sueldos y salarios	282.520			
642	Seg.Soc.cgo.empresa	82.000			
6623	Intereses deudas con entid.credito	5.300			
708	Dev.de ventas y op.sim.	56.000			
<b>Total</b>		<b>2.730.360</b>		<b>Total</b>	<b>2.730.360</b>

## Información adicional pendiente de contabilización a 31 de diciembre de 201X:

- 1.- Compra al contado mercaderías por valor de 8.000 €, en factura se encuentra un cargo por transporte de 200 € y un abono por pronto pago de 400 €. (IGIC 7%)
- 2.- Paga mediante transferencia bancaria la nómina del mes de diciembre cuya retribución bruta asciende a 16.000 €. Se retiene 1.000 € para el Organismo de la Seguridad Social y 3.200 € para Hacienda Pública. Además la seguridad social a cargo de la empresa es de 2.640 € que se deja pendiente al Organismo de la Seguridad Social.
- 3.- 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. El resto tiene un valor neto de realización de 287.000 €.
- 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.

(\*). Uno de los ordenadores fue adquirido el 15 de mayo de 201X por 12.000 €.

**Se pide:** Asientos del ejercicio que quedan pendiente de registrar en el Libro Diario, Liquidación del IGIC, Operaciones de fin de ejercicio: regularización de existencias, corrección de valores, cálculo del resultado antes de impuesto, liquidación del Impuesto sobre sociedades (tipo impositivo 30%), asiento de cierre y presentación del Balance y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias según modelo abreviado del Plan General de Contabilidad.

**SOLUCIÓN, S.A.**

(1)	7.800	(600) Compras de mercaderías [8.000 + 200 - 400]	--- 31/12/11 ---	
	546	(4727) IGIC Soportado [7.800 x 0,07]	a (572) Bancos c.c.	8.346
			o0o	

(2)	16.000	(640) Sueldos y Salarios	a (4751) H.P. acreedor por Retenciones practicadas	3.200
			a (476) Org.Seg.Soc.Acreed	1.000
			a (572) Bancos c.c.	11.800
			d.d.	
	2.640	(642) Seg.Social a Cago. empresa	a (476) Org.Seg.Soc.Acreed	2.640
			o0o	

⇒ **Liquidación del IGIC:**

	17.080	(4777) IGIC Repercutido	a (4777) IGIC Soportado	13.246
			a (4707) H.P. deudor por IGIC.	2.000
			a (4757) H.P. acreedor por IGIC.	1.834
			o0o	

⇒ **Regularización de existencias:**

(3)	300.000	(610) Variac.existencias • Existencias iniciales	a (300) Mercaderías	300.000
			d.d.	
	295.000	(300) Mercaderías [326.000 – 31.000] • Existencias finales	a (610) Variac.existencias	295.000
			d.d.	
	21.000	(390) Deterioro de valor de mercaderías • Deterioro año anterior	a (793) Reversión del deterioro de existencias	21.000
			d.d.	
	8.000	(693) Pérdidas por deterioro existencias [Existencias finales - Valor neto realizable] (295.000 - 287.000)	a (390) Deterioro de valor de mercaderías	8.000
			o0o	

⇒ **Amortizaciones**

(4)	4.540	(680) Amortiz.Inmov.Intangible	a (280) Amort.Acum.Inmov.Intangible	4.540
			d.d.	
	15.990	(681) Amortiz.Inmov.Material	a (281) Amort.Acum.Inmov.Material	15.990
			d.d.	
	6.000	(682) Amortiz.Invers.Inmob.	a (282) Amort.Acum.Invers.Inmob.	6.000
			o0o	

**Amortizaciones**

<b>INTANGIBLE</b>		<b>4.540</b>
Aplicaciones informáticas: 22.700 x 0,2	4.540	
<b>MATERIAL</b>		<b>15.990</b>
Construcciones: 120.000 x 0,05	6.000	
Mobiliario: 64.800 x 0,10	6.480	
Equipos informáticos:	3.510	
(39.600 – 12.000) x 0,10 = 2.760		
(12.000 x 0,10) = 1.200; 1.200 (7,5/12) = 750		
<b>INVERSIONES INMOBILIARIAS</b>		
Construcciones: 120.000 x 0,05	6.000	

⇒ **Determinación del resultado del ejercicio:**

		--- 31/12/11 ---		
1.495.150	(129) Resultado del ejercicio	a	(600) Compras de mercaderías	974.900
			(610) Variac.existencias	5.000
			(621) Arrendamientos y cánones	25.600
			(628) Suministros	10.660
			(640) Sueldos y salarios	298.520
			(642) Seg.Sco.a cgo. Empresa	84.640
			(6623) Intereses deudas a l/p	5.300
			(680) Amort.inmov.intangible	4.540
			(681) Amort.inmov.material	15.990
			(682) Amort.Invers.Inmob.	6.000
			(693) Pérdidas deterioro existencias	8.000
			(708) Devoluciones de ventas y o.s.	56.000
		-----	o0o	-----

⇒ **Resultado financiero**

		--- 31/12/11 ---		
30.450	(606) Descuento por compra por p.p			
19.900	(608) Devol.compras y op.sim.			
1.822.400	(700) Ventas de mercaderías			
21.000	(793) Reversión deterioro existencias	a	(129) Resultados del ejercicio	1.893.750
		-----	o0o	-----

⇒ **Liquidación del impuesto de sociedades:**

		--- 31/12/11 ---		
119.580	(6300) Impuesto corriente [398.600 x 0,30 = 119.580]	a	(473) H.P. retenciones y pagos cta.	125.000
5.420	(4709) H.P. deudor devoluc.imp.			
		-----	d.d.	-----
119.580	(129) Resultados del ejercicio	a	(6300) Impuesto corriente	119.580
		-----	o0o	-----

⇒ **Cierre de la contabilidad:**

		--- 31/12/11 ---		
320.000	(100) Capital Social	a	(205) Aplicaciones informáticas	22.700
45.680	(112) Reserva Legal		(210) Terrenos y bienes nat.	72.200
53.000	(113) Reservas voluntarias		(211) Construcciones	120.000
279.020	(129) Resultados del ejercicio		(216) Mobiliario	64.800
28.500	(170) Deudas c/p entid.crédito		(217) Equipos proces.inform	39.600
13.620	(280) Amortiz.Ac.inmov.intangible		(220) Invers.terrenos y b.n.	56.200
140.190	(281) Amortiz.Ac.inmov.mat		(221) Invers. construcciones	120.000
78.000	(282) Amortiz.Ac.invers.inmobil.		(300) Mercaderías	295.000
8.000	(390) Deterioro valor mercaderías		(430) Clientes	141.600
126.970	(400) Proveedores		(4709) H.P. deudor devoluc.imp.	5.420
14.800	(4751) H.P.acreed.retenc.practic		(572) Bancos c.c.	204.234
1.834	(4757) H.P.acreador por IGIC			
3.640	(476) Org.Seg.Soc.Acreeed			
28.500	(520) Deudas c/p entid.crédito			
1.141.754		-----	o0o	-----

**(129) Resultado del ejercicio**

1.495.150	1.893.750
119.580	
<b>B° antes impuestos (BAI)</b>	<b>398.600</b>
<b>B° después impuestos (BDI)</b>	<b>279.020</b>

**Balance de Otoño, S.A. a 31 de diciembre de 2011**

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PATRIMONIO NETO</b>	
<b>I. Inmovilizado Intangible</b>		<b>Fondos propios</b>	
(205) Aplicaciones informáticas	22.700	<b>I. Capital</b>	
(280) Amort.ac.inmov.intangible	(13.620)	(100) Capital Social	320.000
<b>II. Inmovilizado Material</b>		<b>III. Reservas</b>	
(210) Terrenos y bienes naturales	72.200	(112) Reserva Legal	45.680
(211) Construcciones	120.000	(113) Reservas voluntarias	53.000
(216) Mobiliario	64.800	<b>VII. Resultado del ejercicio</b>	
(217) Equipos proces.información	39.600	(129) Resultado del ejercicio	279.020
(281) Amortiz.ac.inmov.material	(140.190)	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>III. Inversiones Inmobiliarias</b>		<b>II. Deudas a l/p</b>	
(220) Invers. en terrenos y b.n.	56.200	<b>1.Deudas entidades crédito</b>	
(221) Invers. en construcciones	120.000	(170) Deudas c/p entid.crédito	28.500
(282) Amortiz.ac.invers.inmob.	(78.000)	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>III. Deudas a c/p</b>	
<b>II. Existencias</b>		<b>1.Deudas entidades crédito</b>	
(300) Mercaderías	295.000	(520) Deudas c/p entid.crédito	28.500
(390) Deterioro valor mercaderías	(8.000)	<b>V. Acreedores com. y o.c.p.</b>	
<b>III. Deudores comerc. y o.c.c.</b>		<b>1.Proveedores</b>	
(430) Clientes	141.600	(400) Proveedores	126.970
(4709) H.P. deudor devoluc.imp.	5.420	<b>2.Otros acreedores</b>	
<b>VII. Efectivo y o.a.l.e.</b>		(4751) H.P.acreed.retenc.pract	14.800
(572) Bancos c.c.	204.234	(4757) H.P.acreedor por IGIC	1.834
		(476) Org.Seg.Soc.Acreed	3.640
<b>TOTAL</b>	<b>901.944</b>	<b>TOTAL</b>	<b>901.944</b>

**Cuenta de Pérdidas y Ganancias de Otoño, S.A. a 31 de diciembre de 2011**

	(Debe) Haber
<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>	
(700) Ventas de mercaderías	1.822.400
(708) Dev. ventas y op.similares	- 56.000
<b>4. Aprovisionamientos</b>	
(600) Compras de mercaderías	- 974.900
(606) Descuento por compra por p.p	30.450
(608) Devoluciones de compras y op.similares	19.900
(610) Variación de existencias	- 5.000
(793) Reversión deterioro existencias	21.000
(693) Pérdidas deterioro existencias	- 8.000
<b>6. Gastos de personal</b>	
(640) Sueldos y salarios	- 298.520
(642) Seg.Sco.a cgo. empresa	- 84.640
<b>7. Otros gastos de explotación</b>	
(621) Arrendamientos y cánones	- 25.600
(628) Suministros	- 10.660
<b>8. Amortizaciones del inmovilizado</b>	
(680) Amort.Inmov.intangible	- 4.540
(681) Amort.Inmov.material	- 15.990
(682) Amort.Invers.Inmob.	- 6.000
<b>A. RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	
	<b>403.900</b>
<b>13. Gastos financieros</b>	
(6623) Intereses de deudas	- 5.300
<b>B. RESULTADO FINANCIERO</b>	
	<b>- 5.300</b>
<b>C. RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	
	<b>398.600</b>
[A+B] [403.900 - 5.300]	
<b>17. Impuestos sobre beneficios</b>	
(6300) Impuesto corriente	- 119.580
<b>D. RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	
	<b>279.020</b>
[C+17] [398.600 -119.580]	