



Alatas SA

Ciclo Contable con asientos de compras y ventas con IGIC, Sueldos y Salarios, Amortizaciones, Regularización de Existencias y Liquidación trimestral del IGIC. Elaboración de cuentas anuales simplificado.

Jose Ignacio González Gómez

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

www.jggomez.eu

Autor:

1 Enunciado

La empresa **Alatas**, S.A., dedicada a la comercialización de **Repuestos de automóvil**, presenta a 31 de diciembre de 20X9 el siguiente estado de cuentas resumidos en el Balance de Sumas y Saldos (Mayor consolidado):

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS O MAYORES SIMPLIFICADOS			
Saldos Deudores		Saldos Acreedores	
(210) Terrenos y bienes nat.	60.000	(100) Capital Social	260.000
(211) Construcciones	125.000	(120) Rtdos. Ejerc. anteriores	4.500
(216) Mobiliario	30.000	(170) Deudas l/p entid. de crédito	15.000
(217) Equipos Informáticos	35.000	(281) Amoti.Acum. Inm. Mat	10.000
(218) Elementos transporte	80.000	(390) Deteri.de valor de mercad	5.000
(300) Mercaderías	35.000	(400) Proveedores	25.000
(430) Clientes	1.500	(4777) HP IGIC Repercutido	25.000
(440) Deudores	2.500	(520) Deudas C/P Entid. Credito	35.000
(4727) HP IGIC Soportado	15.000	(523) Provee.Inmovil. C/P	25.870
(572) Bancos c.c.	45.500	(7000) Vtas de Mercaderias	240.000
(600) Compras de Mercaderias	150.000	(7690) Otros ingresos financieros	1.500
(621) Arrendamientos	6.500	(476) Org. Seg.Social Acreedor	20.000
(6281) Agua	620		
(6282) Luz	850		
(640) Sueldos y Salarios	60.000		
(642) Segurid. Social Empresa	15.400		
(649) Otros Gtos. Sociales	2.500		
(6623) Inter. Deuda Ent. Cred.	1.500		
TOTAL DEBE	666.870	TOTAL HABER	666.870
Descuadre Debe -Haber:		0	

Queda pendiente antes de cerrar el ejercicio la contabilización de una serie de registros económicos y llevar acabo los asientos de regularización y cierre siguientes:

Información adicional pendiente de contabilizar:

- 1) Antes de finalizar el ejercicio cobramos en efectivo por caja lo que nos debe el deudor de la empresa
- 2) Vende mercancía por 12.000 €; en la factura aparece un descuento comercial de 2.000 €. Cobra en efectivo por caja 11.000 €. (IGIC 10 %).
- 3) Ingresa en el banco la mitad del dinero disponible en caja.
- 4) Adquirimos genero por 25.000 €, los gastos de transportes han sido de 1,500 € y pagando por IGIC 2.650 €. Se ha pagado por transferencia bancaria
- 5) Liquidación del IGIC del último trimestre del año.

Ajustes previos al cierre

- a) Realizamos inventario y observamos que el valor de adquisición de las mercaderías finales alcanza 44.000 € y que se encuentran depreciadas en 3.500 €.
- b) Los elementos del Activo No Corriente se amortizan en un 10% de su valor de adquisición, excepto los terrenos que no se amortizan.

SE PIDE:

Asientos pendientes de registrar, regularización, liquidación del último trimestre del IGIC, cálculo el resultado del período y presentación del Balance según modelo del Plan General de Contabilidad.

2 Solución

2.1 Asientos

DEBE		HABER
Asiento 1 -----X-----		
2.500 (570) Caja C/C	a (440) Deudores	2.500
Asiento 2 -----X-----		
11.000 (570) Caja	a (700) Ventas de Mercaderías	10.000
	(4777) H.P. IGIC repercutido	1.000
Asiento 3 -----X-----		
6.750 (572) Bancos C/C	a (570) Caja	6.750
Asiento 4 -----X-----		
26.500 (600) Compras		
2.650 (4727) H.P IGIC Soportado	a (572) Bancos C/C	29.150
Asiento 5 -----X-----		
26.000 (4777) HP Igic repercutido		
	a (4727) H.P. IGIC soportado	17.650
	(4757) HP Acreedora por IGIC	8.350
Asiento 6a -----X-----		
35.000 (610) Variac. Existencias	a (300) Existencias	35.000
Asiento 6b -----X-----		
5.000 (390) Deterioro Valor de Mercancias		
	(793) Revers.Deterior Existen.	5.000
Asiento 6c -----X-----		
44.000 (300) Existencias	a (610) Variac. Existencias	44.000
Asiento 6d -----X-----		
3.500 (693) Pérdid.Deter.Existencias		
	a (390) Deterioro de Mercancias	3.500
Asiento 7 -----X-----		
27.000 (681) Amortiz. Inmov. Mater	a (281) Amoti.Acum. Inm. Mat	27.000

Amortizaciones	Valos coste	10%
(211) Construcciones	125.000	12.500
(216) Mobiliario	30.000	3.000
(217) Equipos Informáticos	35.000	3.500
(218) Elementos transporte	80.000	8.000
		<u>27.000</u>

2.2 Mayores o Balance de Sumas y Saldos (resumen de mayores)

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS O MAYORES SIMPLIFICADOS

	Saldos Deudores		Saldos Acreedores	
	(210) Terrenos y bienes nat.	60.000	(100) Capital Social	260.000
	(211) Construcciones	125.000	(120) Rtdos. Ejerc. anteriores	4.500
	(216) Mobiliario	30.000	(170) Deudas l/p entid. de crédito	15.000
	(217) Equipos Informáticos	35.000	(390) Deteri. de valor de mercad	3.500 Asiento 6b-6d
	(218) Elementos transporte	80.000	(400) Proveedores	25.000
Asiento 6a-6c	(300) Mercaderías	44.000	(4777) HP IGIC Repercutido	0 Asiento 2-5
	(430) Clientes	1.500	(520) Deudas C/P Entid. Credito	35.000
Asiento 1	(440) Deudores	0	(523) Provee. Inmovil. C/P	25.870
Asiento 4-5	(4727) HP IGIC Soportado	0	(7000) Vtas de Mercaderias	250.000 Asiento 2
	(570) Caja €	6.750	(7690) Otros ingresos financieros	1.500
Asiento 1-2	(572) Bancos c.c.	23.100	(4757) HP Acreedora por IGIC	8.350 Asiento 5
Asiento 3-4	(600) Compras de Mercaderias	176.500	(793) Revers. Deterior Existen.	5.000 Asiento 6b-
Asiento 4	(610) Variación Existencias	-9.000	(281) Amoti. Acum. Inm. Mat	37.000 Asiento 7
Asiento 6a-6c	(621) Arrendamientos	6.500	(476) Org. Seg. Social Acreedor	20.000
	(6281) Agua	620		
	(6282) Luz	850		
	(640) Sueldos y Salarios	60.000		
	(642) Segurid. Social Empresa	15.400		
	(649) Otros Gtos. Sociales	2.500		
	(6623) Inter. Deuda Ent. Cred.	1.500		
	(681) Amortiz. Inmov. Mater.	27.000		
Asiento 7	(693) Pérdid. Deter. Existencias	3.500		
Asiento 6d				
	TOTAL DEBE	690.220	TOTAL HABER	690.220
	Descudre Debe -Haber:		0	

2.3 Estado de Resultados

Conta de Pérdidas y Ganancias Abreviada (129) MODELO OFICIAL
Correspondiente al Ejercicio Terminado 200X

CUENTAS	Importe
700,701,702,703,704, 705,(706),(708),(709)	1. Importe neto de la cifra de negocios 250.000
71*(6930),7930	2. Variacion de existencias de Productos Terminados y en Curso de Fabricación 5.000
73	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo
(600),(601),(602),(607),608,609,8 1*(6931),(6932),(6933),606,7931, 7932,7933	4. Aprovisionamientos 171.000
740,747,75	5. Otros ingresos de explotacion
(64),7950,7957	6. Gastos de personal 77.900
(62),(631),(634),636,639,(65), (694),(695),794, 7954	7. Otros gastos de explotacion 7.970
(68)	8. Amortización del inmovilizado 27.000
746	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras
7951,7952,7955,7956	10. Excesos de provisiones
(670),(671),(672),(690),(691),(692 ,770,771,772, 790,791,792	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	
	-28.870
760,761,762,769	12. Ingresos financieros 1.500
(661),(662),(665),(669)	13. Gastos financieros 1.500
(663),763	14. Variación de valor razonable en instrumentos financiero
(668),768	15. Diferencias de cambio
(666),(667),(673),(675),(696), (697),(698),(699),766,773,775, 796,797,798,799	16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros
B) RESULTADO FINANCIERO (12+14+15+16 +16)	
	0
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	
	-28.870
6300*,6301*(633),638	17. Impuestos sobre beneficios
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)	
	-28.870

2.4 Balance: Activo

Nº CUENTA	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
A) ACTIVO NO CORRIENTE			293.000	
20,(280),(290)	I. Inmovilizado intangible.			
21,(281),(291),23	II. Inmovilizado material.		293.000	
22,(282),(292)	III. Inversiones inmobiliarias.			
2403,2404,2413,2414,2423,2424,2433,2434,(2483),(2484),(2933),(2934),(2943),(2944),(2953),(2954)	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas.			
2405,2415,2425,2435,(2485),250,251,252,253,254,2553,256,257,258,(259),26,(2935),(2945),(2955),(29	V. Inversiones financieras a largo plazo.			
474	VI. Activos por Impuesto diferido.			
B) ACTIVO CORRIENTE			71.850	
580,581,582,583,584,(599)	I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.			
30,31,32,33,34,35,36,(39),407	II. Existencias.		40.500	
430,431,433,434,435,436 (437)(490) 558 44,460,470,471,472,(493),5531,5533,544	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.		1.500	
	1. Clientes por ventas y Prestaciones de servicios		1.500	
	2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		0	
(5933),(5934),(5943),(5944),(5953),(5954)	3. Otros deudores			
2550,5305,5315,5325,5335,(5385),540,541,542,543,545,546,548,	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.			
	V. Inversiones financieras a C/P			
	VI. Periodificaciones			
57	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.		29.850	
TOTAL ACTIVO (A+B)			364.850	

2.5 Balance: Pasivo

Nº CUENTA	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
A) Patrimonio Neto			235.630	
A1) Fondos Propios			235.630	
	I. Capital		260.000	
100,101,102 (103),(104)	1. Capital escriturado.			
	2. (Capital no exigido).			
110	II. Prima de emision.			
112,113,114,115,119	III. Reservas.			
(108),(109)	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias).			
120,(121)	V. Result ejercicios anteriores		4.500	
118	VI. Otras aportaciones de socios			
129	VII. Resultado del ejercicio		-28.870	
(557)	VIII. Dividendo a cuenta.			
111	IX. Otros instrumentos de patrimonio			
133,134,137	A-2) Ajustes por cambios de valor			
130,131,132	A-3) Subvenc. y donaciones			
B) Pasivo No Corriente			15.000	
14	I. Provisiones a largo plazo			
	II. Deudas a largo plazo		15.000	
1605, 170	1. Deudas con entidades de crédito			
1615,1625,171,172,173,174,1758, 176,177,178,18	2. Otras deudas a largo plazo.			
1615,1625,171,172,173,174,1758,176,177,1 78,18	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo			
479	IV. Pasivos por impuesto diferido			
C) Pasivo Corriente			114.220	
585,586,587,588,589	I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.			
499, 529	II. Provisiones a corto plazo			
	III. Deudas a corto plazo		60.870	
5105,520,526	1. Deudas con entidades de crédito.		35.000	
1750,(190),(192),194,500,501,505,506,5 09,5115,5125,5135,521,522, 523,524,525,527,551,5525,5530,5532, 555,5565,5566,5591,560,561,569	2. Otras deudas a corto plazo		25.870	
5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,513 4,5523,5524,5563,5564	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo			
	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		53.350	
400,401,403,404,405,(406),438	1. Proveedores.		25.000	
41,465,466,475,476,477	2. Otros acreedores		28.350	
485, 568	VI. Periodificaciones			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)			364.850	

ACTIVO = PASIVO CUADRADO