



Europa

Ciclo contable básico con asientos sencillos e IGIC, elaboración de Balance simplificado

Jose Ignacio González Gómez

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

www.jggomez.eu

AUTORA: TERESA RODRIGUEZ FERRER

Enunciado

La empresa Europa, dedicada a la comercialización de papel, realiza las siguientes operaciones:

- 1) Se constituye la sociedad con un capital de 85.000 € que se ingresan en cuenta corriente a nombre de Europa.
- 2) Compra a crédito a «Comercial el Mueble» mesas y sillas para amueblar la oficina por 25.000 que se pagarán dentro de un mes. (IGIC 5%)
- 3) Compra a «Papelin, S.A.» mercaderías por 80.000 € que se pagan dentro de un mes. (IGIC 5%)
- 4) Vende al contado mercaderías por valor de 150.000 €. (IGIC 5%)
- 5) Ingresa 130.000 € de la caja en una cuenta bancaria abierta en el Banco Comercial.
- 6) Los sueldos ascienden a 20.000 €. Se paga 18.000 € mediante transferencia bancaria y el resto se pagará dentro de diez días.
- 7) Paga 7.200 € mediante transferencia bancaria en concepto de seguridad social (cuota patronal).
- 8) Compra a crédito a «Papelsa» mercaderías por 150.000 pagando la mitad con cheque y el resto dentro de 30 días. (IGIC 5%)
- 9) Transcurrido el mes se paga con cheque la deuda contraída con «Comercial el Mueble».
- 10) Vende mercaderías por 135.000, el cliente transfiere a la cuenta corriente el 50% del importe de la factura y el resto lo pagará dentro de 30 días. (IGIC 5%)
- 11) Paga con cheque deuda que mantiene con «Papelin, S.A.»
- 12) Compra un ordenador para llevar la contabilidad por 9.200 €. Se paga un 25% en efectivo y se acepta un efecto a 60 días por el resto. (IGIC 5%)
- 13) Compra una furgoneta de reparto de artículos por 27.000 €. El pago se realiza mediante dos efectos a 30 y 60 días del mismo importe cada una. (IGIC 5%)
- 14) Paga en efectivo los impuestos del ayuntamiento del ejercicio que ascienden a 3.500 €.
- 15) Vende todas las existencias de papel por importe de 50.000, el cliente hace transferencia bancaria por el 50% y acepta un efecto de vencimiento 30 días por el resto. (IGIC 5%)
- 16) Paga en efectivo 650 € por consumo de teléfono.

SE PIDE:

- Registrar las operaciones realizadas por la empresa.
- Determinar el resultado de la actividad realizada por la empresa.
- Representar el patrimonio de la empresa.

Solución

DIARIO

85.000	(572) Bancos c.c.	(1)	a (100) Capital social	85.000
		(2)		
25.000	(216) Mobiliario			
1.250	(4727) IGIC soportado	(3)	a (523) Proveedores inmov. a c/p	26.250
80.000	(600) Compras mercaderías			
4.000	(4727) IGIC soportado	(4)	a (400) Proveedores	84.000
157.500	(572) Caja		a (700) Ventas de mercaderías	150.000
		(5)	a (4777) IGIC repercutido	7.500
130.000	(572) Bancos c.c.	(6)	a (572) Caja	130.000
20.000	(640) Sueldos y salarios		a (572) Bancos c.c.	18.000
		(7)	a (465) Remunerac. Pendientes pago	2.000
7.200	(642) Seguridad social a cgo. de empresa		a (572) Bancos c.c.	7.200
150.000	(600) Compras mercaderías	(8)	a (572) Bancos c.c.	78.750
7.500	(4727) IGIC soportado	(9)	a (400) Proveedores	78.750
26.250	(523) Proveedores inmov. a c/p	(10)	a (572) Bancos c.c.	26.250
70.875	(430) Clientes		a (700) Ventas de mercaderías	135.000
70.875	(572) Bancos c.c.	(11)	a (4777) IGIC repercutido	6.720
162.750	(400) Proveedores	(12)	a (572) Bancos c.c.	162.750
9.200	(217) Equipos de proceso de información		a (570) Caja	2.415
460	(4727) IGIC soportado	(13)	a (525) Efectos a pagar a c/p	7.245
27.000	(218) Elementos de transporte			
1.350	(4727) IGIC soportado	(14)	a (525) Efectos a pagar a c/p	28.350
3.500	(631) Otros tributos	(15)	a (572) Caja	3.500
26.250	(431) Clientes, efectos comerciales cobrar		a (700) Ventas de mercaderías	50.000
26.250	(572) Bancos c.c.	(16)	a (4777) IGIC repercutido	2.500
1.300	(629) Otros servicios	(17R)	a (570) Caja	1.300
16.750	(4777) IGIC repercutido	(18R)	a (4727) IGIC soportado	14.560
		(19R)	a (4757) H.P. acreedor IGIC	2.190
335.000	(700) Ventas de mercaderías		a (129) Resultados del ejercicio	335.000
261.350	(129) Resultados del ejercicio		a (600) Compras mercaderías	335.000
			(629) Otros servicios	650
			(631) Otros tributos	3.500
			(640) Sueldos y salarios	20.000
			(642) S.S. a cgo. de empresa	7.200
		00		

Resultados del ejercicio		Caja, euros	
80.000 (3)	150.000 (4)	(4) 157.500	130.000 (5)
20.000 (6)	135.000 (10)		2.415 (12)
7.200 (7)	50.000 (15)		3.500 (14)
150.000 (8)			650 (16)
3.500 (14)			
650 (16)			
261.350	335.000	157.500	136.565
Bº: 73.650			20.935 saldo

Proveedores		Bancos c.c.	
162.750 (11)	84.000 (3)	(1) 85.000	18.000 (6)
	78.750 (8)	(5) 130.000	7.200 (7)
		(10) 70.875	78.750 (8)
		(15) 26.250	26.250 (9)
			84.000 (11)
		312.125	214.200
			97.925 saldo

Balance de Europa a 31/12/20X4

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO NETO	
Inmov. Material		Fondos propios	
(216) Mobiliario	25.000	(100) Capital Social	85.000
		(129) Resultado del ejercicio	73.650
(217) Equipos proces.información	9.200	PASIVO CORRIENTE	
(218) Elementos de transporte	27.000	(400) Proveedores	78.750
ACTIVO CORRIENTE		(465) Remuneraciones ptes. pago	2.000
Existencias		(4757) H.P. acreedor por IGIC	2.190
(300) Mercaderías		(525) Efectos a pagar a c/p	35.595
Deudores comerciales y o.c.c.			
(430) Clientes	70.875		
(431) Clientes, efectos c. cobrar	26.250		
Efectivo y otros a.l.e.			
(570) Caja	20.935		
(572) Bancos c.c.	97.925		
TOTAL ACTIVO	277.185	TOTAL PASIVO	277.185

DIARIO

30.000	(570) Caja	— (1) —	a (100) Capital Social	30.000
		— (2) —		
24.000	(572) Bancos c.c.	a (570) Caja		24.000
		— (3) —		
12.000	(228) Elementos de transporte	a (572) Bancos c.c.		6.300
600	(4727) IGIC Soportado	a (523) Proveedores inmov. c/p		6.300
		— (4) —		
600	(621) Arrendamientos y cánones	a (572) Bancos c.c.		630
30	(4727) IGIC Soportado	— (5) —		
		a (523) Proveedores inmov. c/p		945
900	(226) Mobiliario	— (6) —		
45	(4727) IGIC Soportado	a (400) Proveedores		25.200
24.000	(600) Compra de mercaderías	— (7) —		
1.200	(4727) IGIC Soportado	a (570) Caja		540
		— (8) —		
540	(628) Suministros	a (410) Acreedores prest.servicios		1.039,5
990	(622) Reparaciones y conservación	— (9) —		
49.5	(4727) IGIC Soportado	a (572) Bancos c.c.		4.800
		— (10) —		
4.800	(640) Sueldos y salarios			

120	(626) Servicios bancarios y similares	a (572) Bancos c.c.	120
	_____	— (11) —	_____
7.245	(523) Proveedores inmov. c/p	a (572) Bancos c.c.	7.245
	_____	— (12) —	_____
35.280	(430) Clientes	a (700) Venta de mercaderías	33.600
	_____	a (4777) IGIC Repercutido	1.680
		— (13) —	_____
1.680	(4777) IGIC Repercutido	a (4727) IGIC Soportado	1.927,5
247.5	(4707) H.P.deudor por IGIC	— o0o —	_____

(Reg)	_____	— (14) —	_____
33.600	(700) Venta de mercaderías	a (128) Resultados del ejercicio	33.600
(Reg)	_____	— (15) —	_____
31.050	(128) Resultados del ejercicio	a (600) Compra de mercaderías	24.000
		(621) Arrendamientos y cánones	600
		(622) Reparaciones y conservación	990
		(626) Servicios bancarios y similares	120
		(628) Suministros	540
		(640) Sueldos y salarios	4.800
	_____	— o0o —	_____

		— 31/12/05 —		
30.000	(100) Capital Social	a	(226) Mobiliario	900
2.550	(129) Resultados del ejercicio		(228) Elementos de transporte	12.000
25.200	(400) Proveedores		(430) Clientes	35.280
1.039,5	(410) Acreedores prest.servic.		(570) Caja	5.460
			(572) Bancos c.c.	4.905
			(4707) H.P.deudor por IGIC	244,5
	• Asiento de cierre			

(572) Bancos c.c.

(2) 24.000	6.300 (3)
	630 (4)
	4.800 (9)
	120 (10)
	7.245 (11)
24.000	19.095
Saldo 4.905	

(129) Resultados del ejercicio

31.050	33.600
Saldo 2.550	

Balance de América a 31/12/20X6

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A) ACTIVO NO CORRIENTE		A) PATRIMONIO NETO	
II. Inmoviliz. Material		A-1 Fondos Propios	
(216) Mobiliario	900	(100) Capital social	30.000
(218) Elementos transporte	12.000	(129) Resultados del ejercicio	2.550
B) ACTIVO CORRIENTE		B) PASIVO CORRIENTE	
III. Deudores comerciales y o.c.c.		(400) Proveedores	
(430) Clientes	35.280	(410) Acreed. Prestac. serv.	1.039,5
(4707) H.P.deudor por IGIC	244,5		
VII. Efectivo y otros e.l.			
(570) Caja	5.460		
(572) Bancos c.c.	4.905		
TOTAL	58.789,5	TOTAL	58.789,5

Cuenta de Pérdidas y Ganancias de América a 31 de diciembre de 20X6

1. Importe neto de la cifra de negocio	
(700) Ventas de mercaderías	+ 33.600
4. Aprovisionamiento	
(600) Compras de mercaderías	- 24.000
6. Gastos de personal	
(640) Sueldos y salarios	- 4.800
7. Otros gastos de explotación	
(621) Arrendamientos y cánones	- 600
(622) Reparaciones y conservación	- 990
(626) Servicios bancarios y similares	- 120
(628) Suministros	- 540
A. RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	2.550
D. RESULTADO DEL EJERCICIO	2.550