



Phono SA

Ciclo Contable con asientos con IGIC, amortizaciones. Insolvencias de clientes. Ajustes por periodificación. Liquidación del impuesto de sociedades. Elaboración solo pérdidas y ganancias y cierre.

Jose Ignacio González Gómez

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

www.jggomez.eu

Autor: Teremac, basada en el mismo nombre

1 Enunciado

La empresa Phono, S.A., dedicada a la comercialización de productos electrónicos, presenta el 31 de diciembre de 20X9 en sus cuentas de resultados los siguientes saldos:

SALDOS DEUDORES			SALDOS ACREDORES		
600	Compras de mercaderías	992.700	606	Descuentos s/compras pronto p.	35.000
622	Reparaciones y conservación	12.700	608	Dev.compras y op.sim.	29.400
628	Suministros	7.250	609	Rappels por compras	26.450
640	Sueldos y salarios	260.000	700	Ventas de mercaderías	1.800.000
642	Seg.Soc.cgo.empresa	57.200	752	Ingresos por arrendamientos	30.800
6623	Intereses deudas con entid.crédito	12.500	755	Ingresos por servicios al personal	23.000
664	Intereses descuento de efectos	63.000	769	Otros ingresos financieros	13.500
708	Dev.de ventas y op.sim.	73.000			
709	Rappels sobre ventas	144.000			

Información adicional pendiente de contabilizar:

1) A 31 de diciembre en el almacén figuran productos electrónicos cuyo coste de adquisición fue de 268.000 €, encontrándose entre estos un lote por valor de 18.000 € de difícil colocación en el mercado que se da de baja en inventario (irreversible). El resto está en perfectas condiciones. A 31/12 las cuentas relacionadas con las existencias presentan los siguientes saldos:

300	Mercaderías	188.000	390	Deterioro de valor mercaderías	12.300
-----	-------------	---------	-----	--------------------------------	--------

2) La empresa arrienda un local comercial de su propiedad que cobra por trimestres anticipados. El 1 de diciembre cobró y contabilizó como ingreso del ejercicio 6.600 € por el alquiler de los meses de diciembre, enero y febrero próximos.

3) A principios de noviembre se contrató los servicios de un bufete de abogados para resolver unos conflictos comerciales que se han resuelto favorablemente. Hasta la fecha, por no haberse recibido la factura, no se ha contabilizado el gasto ni efectuado el pago a los abogados. El importe pactado por el servicio es de 1.500 €.

4) La sociedad amortiza su inmovilizado linealmente sobre su precio de adquisición: el inmaterial en un 20%, las construcciones en un 5% y el resto del material en un 10% anual. A 31/12 los elementos de inmovilizado presentan los siguientes saldos:

205	Aplicaciones informáticas	32.500	217	Equipos procesos información (*)	42.000
210	Terrenos y bienes naturales	54.000	220	Inversiones terrenos y b. natural	54.000
211	Construcciones	216.000	221	Inversiones en construcciones	216.000
216	Mobiliario	71.500	233	Maquinaria en montaje	48.500

(*) Uno de los ordenadores fue adquirido el 15 de agosto de 2009 por 12.000 €.

5) Se han devengado unas comisiones de 12.400 €, que aún no han sido cobradas ni contabilizadas porque no se ha formalizado la factura.

6) Se estima que las insolvencias de clientes serán de 12.000 €. A 31/12 las cuentas relacionadas con clientes presentan los siguientes saldos:

430	Clientes	145.000	490	Deterioro de valor créditos por operaciones comerciales	10.000
-----	----------	---------	-----	---	--------

Se pide: Regularización, cálculo el resultado del período, liquidación del Impuesto sobre Sociedades (tipo impositivo 30%) sabiendo que la empresa ha realizado a lo largo del ejercicio entregas a cuenta de este impuesto por importe de 24.000 €, y presentación de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias según modelo abreviado del Plan General de Contabilidad.

2 Solución

(1)	188.000	(610) Variac.existencias • Existencias iniciales	--- 31/12/07 --- a (300) Mercaderías	188.000
	250.000	(300) Mercaderías [268.000 – 18.000] • Existencias finales	d.d. a (610) Variac.existencias	250.000
	12.300	(390) Deterioro de valor de mercaderías	d.d. a (7931) Revers. deterioro mercader.	12.300
(2)	4.400	(752) Ingresos por arrendamientos	d.d. a (485) Ingresos anticipados	4.400
(3)	1.500	(623) Servicios de profesionales independientes	d.d. a (4109) Acreedores, fras.ptes. recib.	1.500
(4)	6.500	(680) Amortiz.Inmov.Intangible	d.d. a (280) Amort.Acum.Inmov.Intangible	6.500
	32.200	(681) Amortiz.Inmov.Material	d.d. a (281) Amort.Acum.Inmov.Material	32.200
			o0o	

Amortizaciones

INMATERIAL		6.500
Aplicaciones informáticas: $32.500 \times 0,2$	6.500	
MATERIAL		32.200
Construcciones: $216.000 \times 0,05$	10.800	
Mobiliario: $71.500 \times 0,10$	7.150	
Equipos informáticos:	3.450	
$(42.000 - 12.000) \times 0,10 = 3.000$		
$(12.000 \times 0,10) \times 4,5 / 12 = 450$		
Inversiones en construcciones: $216.000 \times 0,05$	10.800	

⇒ Provisiones de inmovilizado

(5)	12.400	(4409) Deudores, fras. pend. formalizar	--- 31/12/07 --- a (754) Ingresos por comisiones	12.400
			o0o	

⇒ Insolvencias: método global

(6)	10.000	(490) Deterioro de valor de créditos por operac. comerciales	d.d. a (794) Reversión deterioro créd. oper. comerc.	10.000
	12.000	(694) Pérd.deterioro créd.oper.comerc.	d.d. a (490) Deterioro de valor de créditos por operac. comerciales	12.000
			o0o	

⇒ Determinación del resultado del ejercicio:

	1.661.850	(129) Resultados del ejercicio	--- 31/12/07 --- a (600) Compras de mercaderías	992.700
			(623) Servic. profesionales independ	1.500
			(628) Suministros	7.250
			(640) Sueldos y salarios	260.000
			(642) Seg.Sco.a cgo. Empresa	57.200
			(6623) Intereses deudas con entid. crédito	12.500
			(664) Intereses descuento efectos	63.000
			(680) Amort.inmov.intangible	6.500
			(681) Amort.inmov.mat.	32.200
			(694) Pérd.deterioro créd.oper.com.	
			(708) Devoluciones de ventas y o.s.	73.000
			(709) Rappels sobre ventas	144.000
			o0o	

		--- 31/12/07 ---		
35.000	(606) Dtos.s/compras p.p.			
29.400	(608) Devol.compras y op.sim.			
26.450	(609) Rappels por compras			
62.000	(610) Variac.existencias			
1.800.000	(700) Ventas de mercaderías			
26.400	(752) Ingresos por arrendamientos			
12.400	(754) Ingresos por comisiones			
23.000	(755) Ingresos por servicios al personal			
13.500	(769) Otros ingresos financieros			
12.300	(7931) Revers. deterioro mercaderías			
10.000	(794) Reversión deterioro créd. oper. com.	(129) Resultado del ejercicio		2.050.450
		o0o		
⇒ Liquidación del impuesto de sociedades:				
		--- 31/12/07 ---		
136.010	(6300) Impuesto corriente [388.600 x 0,35]			
		a (473) H.P.retenc. y pagos a cta.		24.000
		(4752) H.P. acreedor por I.S.		112.010
		d.d.		
136.010	(129) Resultado del ejercicio	a (6300) Impuesto corriente		136.010
		o0o		

Cuenta de Pérdidas y Ganancias de phono, S.A.
31 Diciembre 20X9

Nº CUENTAS		(Debe) Haber
	1. Importe neto de la cifra de negocios	1.583.000
700	Ventas de mercaderías	1.800.000
708	Devoluciones de ventas	- 73.000
709	Rappels sobre ventas	- 144.000
	4. Aprovisionamientos	- 847.550
600	Compras de mercaderías	- 992.700
610	Variación de existencias	62.000
606	Descuentos sobre compras por pronto pago	15.000
608	Devoluciones de compras y operaciones similares	29.400
609	Rappels por compras	26.450
793	Reversión del deterioro de existencias	12.300
	5. Otros ingresos de explotación	61.800
752	Ingresos por arrendamientos	26.400
754	Ingresos por comisiones	12.400
755	Ingresos por servicios al personal	23.000
	6. Gastos de personal	- 317.200
640	Sueldos y salarios	- 260.000
642	Seguridad Social a cargo de la empresa	- 57.200
	7. Otros gastos de explotación	- 10.750
623	Servicios de profesionales independientes	- 1.500
628	Suministros	- 7.250
694	Pérdidas por deterioro de créditos por operac. comerciales	- 12.000
794	Reversión del deterioro de créditos por operac. comerciales	10.000
	8. Amortizaciones del inmovilizado	- 38.700
680	Amortización del inmovilizado intangible	- 6.500
681	Amortización del inmovilizado material	- 32.200
	A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	450.600
	12. Ingresos financieros	13.500
769	Otros ingresos financieros	13.500
	13. Gastos financieros	-75.500
6623	Intereses deudas entidades de crédito	-
664	Intereses descuento efectos	12.500
		-
		63.000
	B) RESULTADO FINANCIERO	- 62.000
	C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	388.600
	17. Impuestos sobre beneficios	- 136.010
6300	Impuesto corriente	- 136.010
	D) RESULTADO DEL EJERCICIO	252.590