



Frutería Sur

Ciclo completo básico Resultados y Balance

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía Contabilidad y Finanzas - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

1 Enunciado y asientos del periodo

La empresa Frutería SUR, dedicada a la comercialización de fruta, presenta el 1 de enero de 20X3 el siguiente patrimonio:

- ⇒ Aportaciones de los socios, 24.300 €.
- ⇒ Beneficios de 20X2 retenidos, 6.700 €.
- ⇒ Dispone de ordenadores e impresoras valorados en 4.000 €.
- ⇒ Dinero depositado en una cuenta corriente del Banco Universo, 15.800 €.
- ⇒ Los muebles que posee tienen un valor de 5.300 €.
- ⇒ Los programas informáticos ascienden a 2.200 €.
- ⇒ Tiene en el almacén existencias de frutas valoradas en 3.700 €.

2 Se Pide

Registrar las operaciones del periodo en el Libro Diario y Libro Mayor de la Empresa Frutería SUR. Elaborar el Balance y la Cuenta de Resultados a 31 de diciembre. El IGIC es del 7%.

3 Solución

3.1 Confección del Balance Inicial. Asiento de apertura (Diario)

Balance de Frutería SUR, S.A. 1 de enero de 20X3

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO NETO	
INMOVILIZADO INTANGIBLE		FONDOS PROPIOS	
(206) Aplicaciones informáticas	2.200	(100) Capital social	24.300
INMOVILIZADO MATERIAL		(11) Reservas	6.700
(216) Mobiliario	5.300		
(217) Equipos proceso información	4.000		
ACTIVO CORRIENTE			
EXISTENCIAS			
Mercaderías	3.700		
EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LIQUIDOS EQUIVALENTES			
(572) Bancos c.c.	15.800		
Total	31.000	Total	31.000

Asiento de apertura				
2.200	(206) Aplicaciones informáticas			
5.300	(216) Mobiliario			
4.000	(217) Equipos proc. Inform			
3.700	(300) Mercaderías			
15.800	(572) Banco c/c	a	(100) Capital social	24.300
		a	(11) reservas	6.700

3.2 Asientos del periodo (Diario)

La empresa realiza en el ejercicio 20X3 las siguientes operaciones:

1.- Adquiere fruta por importe de 25.000 €, acepta letra de vencimiento 30 días.

25.000	(600) compra de mercaderías			
1.750	(4727) H.P. IGIC soportado 25.000*0,07	a	(401) Proveedores, efectos comerciales a pagar	26.750

2.- Se vende toda la fruta que se encuentra en el almacén por 58.000 €. Se cobra 30.000 € que se ingresan en la cuenta bancaria, y el resto se cobrará dentro de 60 días.

30.000	(572) Banco c/c			
32.060	(430) Clientes	a	(700) Ventas de mercaderías	58.000
		a	(4777) H.P. IGIC repercutido 58.000*0,07	4.060

3.- Por disconformidad con la calidad de la mercancía, un cliente devuelve fruta por importe de 10.000 €. Este cliente no había pagado aún su factura.

10.000	(708) Devoluciones e venta y operaciones similares			
700	(4777) H.P. IGIC repercutido 10.000*0,07	a	(430) Clientes	10.700

4.- Se vende al contado por 12.000 € la mercancía devuelta.

12.840	(570)Caja	a	(700) Ventas de mercaderías	12.000
			(4777) H.P. IGIC repercutido 12.000*0,07	840

5.- Las retribuciones de los trabajadores ascienden a 8.000 € se paga la mitad por transferencia bancaria y el resto queda pendiente de pago.

8.000	(640) Sueldos y salarios	a	(572) Banco c/c	4.000
		a	(465) Remuneraciones pendientes de pago	4.000

6.- La seguridad social de los trabajadores asciende a 1.400 € que queda pendiente de pago al Organismo de la Seguridad Social.

1.400	(642) S.S. a cargo de la empresa	a	(476) Organismos de la S.S. acreedores	1.400
-------	----------------------------------	---	--	-------

7.- Se paga en efectivo con dinero de caja los impuestos municipales que ascienden a 575 €.

575	(631) Otros tributos	a	(570) Caja	575
-----	----------------------	---	------------	-----

8.- Se paga por banco el seguro de incendio del almacén de 600 €.

600	(625) Prima de seguros	a	(572) Banco c/c	600
-----	------------------------	---	-----------------	-----

9.- Están domiciliados en el Banco Universo las facturas de agua y luz de la empresa Frutería Sur, el banco comunica que han cargado en su cuenta por ese concepto 590 €.

590	(628) Suministro	a	(572) Banco c/c	590
-----	------------------	---	-----------------	-----

10.- Al cierre del ejercicio se ha hecho inventario y se ha detectado que en el almacén no hay existencias de frutas pendientes de venta (Existencias finales).

3.3 Regularizaciones y ajustes

Liquidación IGIC

4.200	(4777) H.P. IGIC repercutido	a	(4727) H.P. IGIC Soportado	1.750
		a	(4757) H.P Acreedora por IGIC	2.450

Regularización de existencias

3.700	(610) Variación existencias	a	(300) Mercaderías (EI)	3.700
-------	-----------------------------	---	------------------------	-------

Calculo del resultado

--	--	--	--	--

3.4 Mayores

Aplicaciones Inform		Mobiliario		Equipos proces Información	
2.200		5.300		4.000	
Bancos c/c		Mercaderías		Clientes	
15.800	4.000 (5)	3.700	3.700 (10)	(2) 32.060	10.700 (3)
(2) 30.000	600 (8)				
	590 (9)				
45.800	5.190				
	40.610				
Capital		Reservas (11)		Proveedores, efectos comerc pagar	
	24.300		6.700		26.750 (1)
Organismo S.S. acreedora		Remuneraciones ptes pago		Caja	
	1.400 (6)		4.000 (5)	(4)12.540	575 (7)
Compras		Devoluciones ventas		Ventas	
(1)		(3) 10.000		58.000 (2)	
25.000				12.000 (4)	
Suministros		Sueldos y Salarios		Seg.Soc. cgo. empresa	
(9) 590		(5) 8.000		(6) 1.400	
Otros Tributos		Primas de seguros		Variación de existencias	
(7) 575		(8) 600		(10) 3.700	

3.5 Cuenta de Resultados y Balance

**Cuenta de Resultados Empresa Frutería SUR, S.A.
31 de diciembre de 20X3**

1. Importe Neto de la Cifra de negocios	60.000
Venta de Mercaderías	70.000
Devoluciones de ventas	- 10.000
4. Aprovisionamientos	-28.700
Compra de Mercaderías	- 25.000
Variación de Existencias (Existencia Iniciales)	- 3.700
6.Gastos de personal	-9.400
Sueldos y Salarios	- 8.000
Seguridad Social a cargo de la empresa	- 1.400
7. Otros gastos de explotación	-1.765
Suministros	- 590
Primas de seguros	- 600
Tributos	- 575
A 1) Resultado de explotación	20.135
A 3) Resultado antes de impuestos	20.135
A 5) Resultado del ejercicio	20.135

**Balance de la empresa Frutería sur, S.A.
31 de diciembre de 20X3**

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO NETO	
INMOVILIZADO INTANGIBLE		FONDOS PROPIOS	
(206) Aplicaciones informáticas	2.200	(100) Capital social	24.300
INMOVILIZADO MATERIAL		(11) Reservas	6.700
(216) Mobiliario	5.300	(129) Resultados del ejercicio	20.135
(217) Equipos proceso de información	4.000	PASIVO CORRIENTE	
ACTIVO CORRIENTE		ACREEDORES COMERC Y O.C.A PAGAR	
DEUDORES COMERC Y O.C.A COBRAR		Proveedores, efect comerc. a pagar	26.750
Clientes	21.360	Remuneraciones pendientes de pago	4.000
EFFECTIVO Y OTROS ACT.LIQ.EQUIV.		Organismo Seg. Social acreedor	1.400
(570) Caja	12.265	H.P. Acreedora por IGIC	2.450
(572) Bancos c.c.	40.610		
Total	85.735	Total	85.735