



Reno

Ciclo Contable con asientos con IGIC, amortizaciones, periodificaciones, liquidación del último trimestre del IGIC, Aplicación de resultados. Liquidación de impuesto de sociedades. Elaboración balance simplificado.

Jose Ignacio González Gómez

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

www.jggomez.eu

Autor: Teresa Rodríguez Ferrer

Enunciado

La empresa Reno, S.A., dedicada a la comercialización de maquinaria agrícola, presenta el 31 de diciembre de 20X6 en sus cuentas los siguientes saldos:

SALDOS DEUDORES			SALDOS ACREEDORES		
205	Aplicaciones informáticas	19.000	100	Capital social	610.900
210	Terrenos y bienes naturales	144.000	112	Reserva legal	60.000
211	Construcciones	288.600	113	Reservas voluntarias	47.000
216	Mobiliario	54.000	1141	Reservas estatutarias	90.000
217	Equipos procesos de información	33.000	280	Amort.acum.inmov. intangible	8.000
218	Elementos de transporte	60.000	281	Amort.acum.inmov. material	151.300
300	Mercaderías	250.000	400	Proveedores	75.740
430	Clientes	122.000	4751	H.P.acreed.reten.practicadas	10.600
4310	Efectos comerciales en cartera	69.000	4777	H.P. IGIC repercutido	9.250
440	Deudores	18.010	606	Descuentos s/compras pronto p.	15.000
4707	H.P. deudora por IGIC	5.600	608	Dev.compras y operaciones sim.	19.900
4727	H.P. IGIC soportado	3.600	609	Rappels por compras	26.450
473	H.P.retenc. y pagos a cta.	34.000	700	Ventas de mercaderías	1.047.160
47450	Crédito pérdidas compens.ejerc. 2005	12.000	752	Ingresos por arrendamientos	31.200
572	Bancos c.c.	90.000			
600	Compras de mercaderías	610.200			
628	Suministros	21.000			
640	Sueldos y salarios	275.690			
642	Seg.Soc.cgo.empresa	64.800			
708	Dev.de ventas y op.sim.	28.000			
Total		2.202.500	Total		2.202.500

Información adicional pendiente de contabilizar:

- 1) A 31 de diciembre en el almacén figura maquinaria agrícola cuyo coste de adquisición fue de 326.000 €, no obstante, entre ellos se encuentra un lote por valor de 26.000 € de difícil colocación en el mercado, por lo que se decide dar de baja en inventario.
- 2) La empresa arrienda un local comercial de su propiedad que cobra por trimestres anticipados. El 1 de noviembre cobró y contabilizó como ingreso del ejercicio 7.200 € por el alquiler de los meses de noviembre, diciembre, y enero próximo.
- 3) A principios de septiembre se contrató con una empresa publicitaria una campaña que finalizó a finales de noviembre, no habiéndose realizado hasta el momento asiento alguno en los libros para reflejar ese hecho por no haber recibido la factura. El importe pactado de la campaña fue de 24.000 €.
- 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.

NOTAS:

(*) Uno de los vehículos fue adquirido el 15 de abril de 20X6 por 12.000 €.

SE PIDE:

Regularización, liquidación del último trimestre del IGIC, cálculo el resultado del período, liquidación del Impuesto sobre Sociedades (tipo impositivo 35%) y presentación del Balance según modelo del Plan General de Contabilidad.

Solución

(1)	250.000 (610) Variac.existencias • Existencias iniciales	— 31/12/X6 — a (300) Mercaderías	250.000
	300.000 (300) Mercaderías [326.000 – 26.000] • Existencias finales	— d.d. — a (610) Variac.existencias	300.000
(2)	2.400 (752) Ingr. por arrendamientos [7.200 / 3 = 2.400 mensual]	— d.d. — a (485) Ingresos anticipados	2.400
(3)	24.000 (627) Publicidad, propag. y relac. publicas	— d.d. — a (4109) Acreedores, fras.ptes. recib.	24.000
(4)	3.800 (680) Amortiz.Inmov.Intangible	— d.d. — a (280) Amort.Acum.Inmov.Intangible	3.800
	28.780 (681) Amortiz.Inmov.Material	— d.d. — a (281) Amort.Acum.Inmov.Material	28.780
		— o0o —	

Amortizaciones

INMATERIAL		3.800
Aplicaciones informáticas: 19.000 x 0,2	3.800	
MATERIAL		28.780
Construcciones: 288.600 x 0,05	14.430	
Mobiliario: 54.000 x 0,10	5.400	
Equipos informáticos: 33.000 x 0,10	3.300	
Elementos de transporte:		
(60.000 – 12.000) = 48.000 x 0,10 = 4.800	5.650	
(12.000 x 0, 10) x (8,5 / 12) = 850		

⇒ Liquidación del IGIC:

9.250	(4777) H.P. IGIC repercutido	— 31/12/X6 — a (4727) H.P. IGIC soportado a (4757) H.P. acreedora por IGIC	3.600 5.650
5.600	(4757) H.P. acreedora por IGIC	— d.d. — a H.P. deudora por IGIC	5.600
		— o0o —	

⇒ Determinación del resultado del ejercicio:

1.056.270	(129) Resultado del ejercicio	— 31/12/X6 — a (600) Compras de mercaderías (627) Publicidad, propag., relac.púb (628) Suministros (640) Sueldos y salarios (642) Seg.Sco.a cgo. Empresa (680) Amort.inmov.intangible (681) Amort.inmov.material (708) Devoluciones de ventas y o.s.	610.200 24.000 21.000 275.690 64.800 3.800 28.780 28.000
		— o0o —	

15.000	(606) Dtos.s/compras p.p.	— 31/12/X6 —	
19.900	(608) Devol.compras y op.sim		
26.450	(609) Rappels por compras		
50.000	(610) Variac.existencias		
1.047.160	(700) Ventas de mercaderías		
28.800	(752) Ingresos por arrendamientos	a (129) Resultado del ejercicio	1.187.310
		— o0o —	

D	(129) Resultado del ejercicio	H
	1.056.270	1.187.310
s.a: 131.040		

∅ **Liquidación del impuesto de sociedades:** [131.040 x 0,35 = 45.864]

		— 31/12/X6 —		
12.000	(6301) Impuesto diferido	a	(47450) Crédito por pérdidas a compensar Ejercicio 2005	12.000
33.864	(6300) Impuesto corriente [131.040 x 0,35 = 45.864] [45.864 – 12.000]	d.d.	a	
136	(4709) H.P. deudora por devolución de impuestos	a	(473) H.P. retenciones y pagos a cuenta	34.000
45.864	(129) Resultado del ejercicio	d.d.	a	
		a	(6301) Impuesto diferido (6300) Impuesto corriente	12.000 33.864
		o0o		

D	(129) Resultado del ejercicio	H
	1.056.270	1.187.310
	45.864	
s.a: 85.176		

		— 31/12/X6 —		
610.900	(100) Capital social	a	(205) Aplicaciones informáticas	19.000
60.000	(112) Reserva legal		(210) Terrenos y bienes naturales	144.000
47.000	(113) Reservas voluntarias		(211) Construcciones	288.600
90.000	(1141) Reservas estatutarias		(216) Mobiliario	54.000
85.176	(129) Resultado del ejercicio		(217) Equipos procesos información	33.000
11.800	(280) Amort.acum.inmov.intangible		(218) Elementos de transporte	60.000
180.080	(281) Amort.acum.inmov.material		(300) Mercaderías	300.000
75.740	(400) Proveedores		(430) Clientes	122.000
24.000	(4109) Acr.prestac.serv.fras.ptes.		(4310) Efect.comerciales en cartera	69.000
10.600	(4751) H.P.acreed.retenc.practicad.		(440) Deudores	18.010
50	(4757) H.P. acreedora por IGIC		(4709) H.P. deudora por devolución de impuestos	136
2.400	(485) Ingresos anticipados • Asiento de cierre		(572) Bancos c.c.	90.000
1.197.746		o0o		1.197.746

BALANCE DE Reno, S.A. 31 de diciembre 20X6

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A) ACTIVO NO CORRIENTE		A) PATRIMONIO NETO	
I. Inmovilizado intangible		A-1) Fondos Propios	
(205) Aplicaciones informáticas	19.000	I. Capital suscrito	
(280) Amort.acum.inmov.intangible	(11.800)	(100) Capital social	610.900
II. Inmovilizado material		III. Reservas	
(210) Terrenos y bienes naturales	144.000	(112) Reserva legal	60.000
(211) Construcciones	288.600	(1141) Reservas estatutarias	90.000
(216) Mobiliario	54.000	(113) Reservas voluntarias	47.000
(217) Equipos procesos de información	33.000	VII. Resultado del ejercicio	
(218) Elementos de transporte	60.000	(129) Resultado del ejercicio	85.176
(281) Amort.acum.inmov.material	(180.080)	C) PASIVO CORRIENTE	
B) ACTIVO CORRIENTE		V. Acreedores cciales y o.c.p.	
II. Existencias		(400) Proveedores	75.740
(300) Mercaderías	300.000	(4109) Acr.prestac.serv.fras.ptes.	24.000
III. Deudores cciales y otras c.a.c.		(4751) H.P.acreed.retenc.practicad.	10.600
(430) Clientes	122.000	(4757) H.P. acreedora por IGIC	50
(4310) Efectos comerciales en cartera	69.000	VI. Periodificaciones	
(440) Deudores	18.010	(485) Ingresos anticipados	2.400
(4709) H.P. deudora devoluc. impuestos	136		
VII. Efectivo y otros act. líqui. equiv.			
(572) Bancos c.c.	90.000		
TOTAL	1.005.866	TOTAL	1.005.866

Cuenta de Pérdidas y Ganancias de Reno, S.A.
Diciembre 20X6

Nº CUENTAS		(Debe) Haber
	1. Importe neto de la cifra de negocios	
700	Ventas de mercaderías	1.047.160
708	Devoluciones de ventas	(28.000)
	4. Aprovisionamientos	
600	Compras de mercaderías	(610.200)
610	Variación de existencias	50.000
606	Descuentos sobre compras por pronto pago	15.000
608	Devoluciones de compras y operaciones similares	19.900
609	Rappels por compras	26.450
	5. Otros ingresos de explotación	
752	Ingresos por arrendamientos	28.800
	6. Gastos de personal	
640	Sueldos y salarios	(275.690)
642	Seguridad Social a cargo de la empresa	(64.800)
	7. Otros gastos de explotación	
627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	(24.000)
628	Suministros	(21.000)
	8. Amortizaciones del inmovilizado	
680	Amortización del inmovilizado intangible	(3.800)
681	Amortización del inmovilizado material	(28.780)
	A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	131.040
	B) RESULTADO FINANCIERO	0
	C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	131.040
	17. Impuestos sobre beneficios	
6301	Impuesto diferido	(12.000)
6300	Impuesto corriente	(33.864)
	D) RESULTADO DEL EJERCICIO	85.176