



Solbase

Ciclo Contable con asientos sencillos e IGIC, compra venta con descuentos y devolución de mercancías, efectos comerciales, regularización de existencias de mercaderías, periodificaciones, amortizaciones. Aplicación de resultados. Liquidación de impuesto de sociedades. Elaboración de cuentas anuales simplificadas para los dos ejercicios,

Jose Ignacio González Gómez

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

www.jggomez.eu

Autor: Teresa Rodriguez Ferrer

Enunciado

La Empresa Solbase, S.A., dedicada a la compra-venta de electrodomésticos, presenta a 31 de diciembre de 20X6 el siguiente Balance de situación:

| ACTIVO | | PATRIMONI NETO Y PASIVO | |
|--|----------------|---|----------------|
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | | A) PATRIMONI NETO | |
| II. Inmovilizado material | | A-1) Fondos propios | |
| (210) Terrenos y bienes nat. | 30.000 | I. Capital | |
| (211) Construcciones | 120.000 | (100) Capital Social | 100.000 |
| (216) Mobiliario | 30.600 | VII. Resultado del ejercicio | |
| (218) Elementos transporte | 21.000 | (129) Resultados del ejercicio | 30.000 |
| (281) Amortiz.Acumul.Inmov.Mater. | (25.000) | B) PASIVO NO CORRIENTE | |
| B) ACTIVO CORRIENTE | | II. Deudas a largo plazo | |
| II. Existencias | | (170) Deudas a l/p con entid. de crédito | 67.500 |
| (300) Mercaderías | 15.000 | C) PASIVO CORRIENTE | |
| III. Deudores comerc. y o.c. cobrar | | V. Acreedores comerciales y o.c. pagar | |
| (430) Clientes | 34.500 | (400) Proveedores | 30.000 |
| VII. Efectivo y o.a.l. | | (401) Proveed., Efect.comer. pagar | 39.500 |
| (572) Bancos c.c. | 40.900 | | |
| TOTAL ACTIVO | 267.000 | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 267.000 |

Durante el ejercicio económico 20X7 realiza las siguientes operaciones económicas:

- 1) Cobra el crédito concedido a los clientes que ingresa en el Banco Atlántico.
- 2) Paga con cheque la deuda que mantiene con proveedores.
- 3) Compra mercaderías por 30.000 €, pagando 10.000 y aceptando un efecto a 90 días por el resto. (IGIC 5%)
- 4) Vende electrodomésticos por importe de 102.000 €; en la factura aparece un descuento comercial de 4.000 €. Por estar en período de promoción. Cobra al contado 60.000 €, que se ingresan en la cuenta corriente, recibe efectos aceptados por 20.000 € de vencimiento 60 días y el resto se cobrará dentro de un mes. (IGIC 5%)
- 5) Concede a un cliente descuento de 2.000 € por volumen de pedidos. (IGIC 5%)
- 6) Compra el 1 de abril equipos informáticos por 15.000 €. Entrega cheque de 4.500 y el resto acepta una letra de cambio de vencimiento 60 días. Vida útil 6 años. (IGIC 5%)
- 7) El beneficio del ejercicio 20X6 se destina: 10% a reserva legal y el resto a reservas voluntarias.
- 8) Paga por bancos los efectos aceptados a los suministradores de mercaderías.
- 9) Compra electrodomésticos por un importe de 46.500 €, en la factura figura un descuento por volumen de pedido de 1.500 €. Se deja pendiente de pago. (IGIC 5%)
- 10) Se devuelve la mitad de la mercancía anterior por no cumplir la calidad requerida. (IGIC 5%)
- 11) El 1 de noviembre se pagan 13.800 €, más IGIC 5%, por un campaña publicitaria que durará un año.
- 12) El alquiler de la oficina de los meses de octubre-noviembre-diciembre asciende a 3.000 €, pagándose el 1 de noviembre por bancos (más IGIC 5%)

SE PIDE:

- a) Realizar el asiento de apertura y las anotaciones contables de las operaciones del ejercicio.
- b) Hacer los asientos de regularización, para lo cual se sabe que las existencias finales están valoradas en 8.775 €; faltan 10 meses para que venza la mitad del préstamo concedido por el Banco Atlántico y que los elementos de inmovilizado tienen una vida útil de 6 años, salvo la construcción que es de 20 años.
- c) Determinar el resultado del ejercicio antes de impuestos y liquidar el impuesto sobre sociedades (35%).
- d) Realizar el asiento de cierre del ejercicio y elaborar el Balance a 31/12/2007.

Solución

| | | | |
|-------------|--|-------------------------------------|---------|
| (0) | | - 02/01/X7 - | |
| 30.000 | (210) Terrenos y bienes nat. | | |
| 120.000 | (211) Construcciones | a (100) Capital Social | 100.000 |
| 30.600 | (216) Mobiliario | a (129) Resultados del ejercicio | 30.000 |
| 21.000 | (218) Elementos transporte | a (170) Deudas a l/p entid. crédito | 67.500 |
| 15.000 | (300) Mercaderías | a (281) A.A.I.M. | 25.000 |
| 34.500 | (430) Clientes | a (400) Proveedores | 30.000 |
| 40.900 | (572) Bancos c.c. | a (401) Prov., Efect.comer. pagar | 39.500 |
| (1) | | -- xx/xx/xx -- | |
| 34.500 | (572) Bancos c.c. | a (430) Clientes | 34.500 |
| (2) | | -- xx/xx/xx -- | |
| 30.000 | (400) Proveedores | a (572) Bancos c.c. | 30.000 |
| (3) | | -- xx/xx/xx -- | |
| 30.000 | (600) Compras Mercaderías | a (572) Bancos c.c. | 10.000 |
| 1.500 | (4727) IGIC Soportado | a (401) Proveed.Efect.Com. pagar | 21.500 |
| (4) | | -- xx/xx/xx -- | |
| 60.000 | (572) Bancos c.c. | | |
| 20.000 | (431) Clientes, Efect.Com. a Cobrar | a (700) Ventas de mercaderías | 98.000 |
| 22.900 | (420) Clientes | a (4777) IGIC Repercutido | 4.900 |
| (5) | | -- xx/xx/xx -- | |
| 2.000 | (709) Rappels por ventas | | |
| 100 | (4777) IGIC Repercutido | a (430) Clientes | 2.100 |
| (6) | | -- 01/07/07 -- | |
| 15.000 | (217) Equipo proceso inform. | a (572) Bancos c.c. | 4.500 |
| 750 | (4727) IGIC Soportado | a (524) Efectos a pagar a c/p | 11.250 |
| (7) | | -- xx/xx/xx -- | |
| 30.000 | (129) Resultados del ejercicio | a (112) Reserva legal | 3.000 |
| | | a (113) Reservas voluntarias | 27.000 |
| (8) | | -- xx/xx/xx -- | |
| 61.000 | (401) Proveed. Efectos Com. Pagar [39.500 + 21.500] | a (572) Bancos c.c. | 61.000 |
| (9) | | -- xx/xx/xx -- | |
| 45.000 | (600) Compras Mercaderías | | |
| 2.250 | (4727) IGIC Soportado | a (400) Proveedores | 47.250 |
| (10) | | -- xx/xx/xx -- | |
| 23.625 | (400) Proveedores | a (608) Devol.compras y o.s. | 22.500 |
| | | a (4727) IGIC Soportado | 1.125 |
| (11) | | -- xx/xx/xx -- | |
| 13.800 | (627) Public., prop. y relac. publicas | | |
| 690 | (4727) IGIC Soportado | a (572) Bancos c.c. | 14.490 |
| (12) | | -- xx/xx/xx -- | |
| 3.000 | (622) Arrendamientos y cánones | a (572) Bancos c.c. | 3.150 |
| 150 | (4727) IGIC Soportado | | |
| (13) | | -- 31/12/X7 -- | |
| 4.800 | (4777) IGIC Repercutido | a (4727) IGIC Soportado | 4.215 |
| | | a (4757) H.P. acreedor por IGIC | 585 |
| | Ñ Liquidación IGIC | -- o0o -- | |

| | | | | |
|-----------|---|--------------|--|-----------|
| (14) | _____ | - 31/12/X7 - | _____ | |
| 15.000 | (610) Variac. existencias | a | (300) Mercaderías | 15.000 |
| | • Existencias iniciales | | | |
| (15) | _____ | - d.d. - | _____ | |
| 8.775 | (300) Mercaderías | a | (610) Variac. existencias | 8.775 |
| | • Existencias finales | | | |
| (16) | _____ | - d.d. - | _____ | |
| 33.750 | (170) Deudas a l/p entid. crédito | a | (520) Deudas a c/p entid. crédito | 33.750 |
| | • Reclasificación | | | |
| (17) | _____ | - d.d. - | _____ | |
| 11.500 | (480) Gastos anticipados | a | (627) Public., propag. y relac. Públicas | 11.500 |
| | [13.800/12 x 10] | | | |
| | • Periodificación | | | |
| (18) | _____ | - d.d. - | _____ | |
| 16.475 | (681) A.I.M | a | (281) A.A.I.M | 16.475 |
| | • Amortizaciones | | | |
| (19) | _____ | - d.d. - | _____ | |
| 98.000 | (700) Ventas Mercaderías | | | |
| 22.500 | (608) Devol.compras y o.s. | a | (129) Resultados del ejercicio | 120.500 |
| | • Resultados ejercicio | | | |
| (20) | _____ | - d.d. - | _____ | |
| 105.000 | (129) Resultados del ejercicio | a | (600) Compras Mercaderías | 75.000 |
| | | a | (610) Variac. existencias | 6.225 |
| | | a | (622) Arrendamientos y cánones | 3.000 |
| | | a | (627) Public., prop. y relac. Púb. | 2.300 |
| | | a | (681) A.I.M | 16.475 |
| | | a | (709) Rappels por ventas | 2.000 |
| | • Resultados ejercicio | | | |
| (21) | _____ | - d.d. - | _____ | |
| 5.425 | (6300) Impuesto corriente | a | (4752) H.P. acreed. por I.S. | 5.425 |
| | [120.500 - 105.000 = 15.500] | | | |
| | [15.500 x 0,35 = 5.425] | | | |
| | • Liq. Impuesto sobre sociedades | | | |
| (22) | _____ | - d.d. - | _____ | |
| 5.425 | (129) Resultados del ejercicio | a | (6300) Impuesto corriente | 5.425 |
| | | — 000 — | _____ | |
| (23) | _____ | - d.d. - | _____ | |
| 100.000 | (100) Capital Social | a | (210) Terrenos y bienes nat. | 30.000 |
| 3.000 | (112) Reserva Legal | a | (211) Construcciones | 120.000 |
| 27.000 | (113) Reserva voluntaria | a | (216) Mobiliario | 30.600 |
| 10.075 | (129) Resultados del ejercicio | a | (217) Equipos Proces.Informac. | 15.000 |
| 33.750 | (170) Deudas l/p entid.crédito | a | (218) Elementos de Transporte | 21.000 |
| 41.475 | (281) Amort.Acum. Inmov. Material | a | (300) Mercaderías | 8.500 |
| 23.625 | (400) Proveedores | a | (430) Clientes | 22.787,5 |
| 5.425 | (4752) H.P. acreed. por I.S. | a | (431) Clientes Efect.Com. Cobrar | 20.000 |
| 598,7 | (4757) H.P. acreedor por IGIC | a | (480) Gastos anticipados | 11.500 |
| 33.750 | (520) Deudas c/p entid.crédito | a | (572) Bancos | 10.561,2 |
| 11.250 | (524) Efectos a pagar a c/p | | | |
| | | | 41.475 | |
| 289.948,7 | _____ | — 000 — | _____ | 289.948,7 |

| (4727) IGIC Soportado | | (4777) IGIC Repercutido | |
|------------------------------|-----------------|---------------------------------------|-----------|
| (3) 1.500 | 1.125 (10) | (5) 100 | 4.900 (4) |
| (6) 750 | | | |
| (9) 2.250 | | | |
| (11) 690 | | | |
| (12) 150 | | | |
| 5.340 | 1.125 | 100 | 4.900 |
| | 4.215 | 4.800 | |
| (572) Bancos c.c. | | (129) Resultados del ejercicio | |
| 40.900 | 30.000 | | |
| 34.500 | 10.000 | | |
| 57.750 | 4.500 | | |
| | 61.000 | | |
| | 14.490 | | |
| | 2.598,8 | | |
| 133.150 | 122.588,8 | | |
| | 10.561,2 | | |

PERIODIFICACIÓN DE LA PUBLICIDAD

Gastos de publicidad pagados: 13.800; cantidad mensual $13.800/12 = 1.150$

Meses consumidos en **2006**: nov-dic $\varnothing 1.150 \times 2 = 2.300$

Meses que corresponden a **2007**: enero a octubre $\varnothing 1.150 \times 10 = 11.500 \rightarrow$ Gasto anticipado

AMORTIZACIONES

| | Precio adquis. | Cuota anual | |
|------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------|
| (210) Terrenos y bienes nat. | 30.000 | No se amortizan | |
| (211) Construcciones | 120.000 | 120.000/20 | 6.000 |
| (216) Mobiliario | 30.600 | 30.600/6 | 5.100 |
| (218) Elementos transporte | 21.000 | 21.000/6 | 3.500 |
| (217) Equipo proceso inform | 15.000 | 15.000/6 = 2.500 x 9/12 | 1.875 |
| Total amortización | | | 16.475 |

Balance de Sol, S.A, a 31 de diciembre de 20X7

| ACTIVO | | PATRIMONIO NETO Y PASIVO | |
|---------------------------------|----------|--------------------------------|---------|
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | | PATRIMONIO NETO | |
| II. Inmov. Material | 175.125 | Fondos propios | |
| (210) Terrenos y bienes nat. | 30.000 | I. Capital | 100.000 |
| (211) Construcciones | 120.000 | (100) Capital Social | 100.000 |
| (216) Mobiliario | 30.600 | III. Reservas | 30.000 |
| (217) Equipos Proces.Informac. | 15.000 | (112) Reserva Legal | 3.000 |
| (218) Elementos de transporte | 21.000 | (113) Reserva voluntaria | 27.000 |
| (281) Amortiz.ac.inmov.mat | (41.475) | VII. Resultado del ejercicio | 10.075 |
| B) ACTIVO CORRIENTE | | (129) Resultados del ejercicio | 10.075 |
| II. Existencias | 8.775 | PASIVO NO CORRIENTE | |
| (300) Mercaderías | 8.775 | II. Deudas a l/p | 33.750 |
| III. Deudores comerc. y o.c.c. | 40.800 | (170) Deudas l/p entid.crédito | 33.750 |
| (430) Clientes | 20.800 | PASIVO CORRIENTE | |
| (431) Clientes, Ef comerc. cobr | 20.000 | III. Deudas a c/p | 45.000 |
| VI. Periodificaciones a c/p | 11.500 | (520) Deudas C/p entid.crédito | 33.750 |
| (480) Gastos anticipados | 11.500 | (524) Efectos a pagar a c/p | 11.250 |
| VII. Efectivo y o.a.l.e. | 12.260 | V. Acreedores com. y o.c.p. | 29.635 |
| (572) Bancos c.c. | 12.260 | (400) Proveedores | 23.625 |
| | | (4752) H.P. acreed. por I.S. | 5.425 |
| | | (4757) H.P. acreedor IGIC | 585 |
| TOTAL | 248.460 | TOTAL | 248.460 |

Cuenta de Pérdidas y Ganancias de Sol, S.A. a 31 de diciembre de 20X7

| | |
|--|----------|
| 1. Importe neto de la cifra de negocio | 96.000 |
| (700) Ventas de mercaderías | 98.000 |
| (709) Rappels por ventas | (2.000) |
| 4. Aprovisionamiento | (58.725) |
| (600) Compras de mercaderías | (75.000) |
| (608) Dev.Compras y Op.Simil. | 22.500 |
| (610) Variación de exist. | (6.225) |
| 7. Otros gastos de explotación | (5.300) |
| (622) Arrendamientos y cánones | (3.000) |
| (627) Public., propag. relac. public. | (2.300) |
| 8. Amortizaciones del inmovilizado | (16.475) |
| (681) Amort.Inmov.Mat. | (16.475) |
| A. RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN | 15.500 |
| C. RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS | 15.500 |
| 17. Impuestos sobre beneficios | |
| (6300) Impuesto corriente | 5.425 |
| D. RESULTADO DEL EJERCICIO | 10.075 |