



Taoro Beach

Ciclo Contable con asientos con IGIC, amortizaciones, periodificaciones, actualización de existencias, liquidación del último trimestre del IGIC, ajustes de caja. Elaboración balance simplificado.

Jose Ignacio González Gómez

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

www.jggomez.eu

Autora: Lilibeth Fuentes Medina

Enunciado

TAORO BEACH, es un hotel , cuya forma jurídica es de Sociedad Limitada, que presta servicios de alojamiento, restauración y cafetería. A 30 de septiembre de 2006 presenta los siguientes saldos en su balance de comprobación:

Amortización acumulada de Construcciones	8.000.000
Amortización acumulada de la lencería	700.000
Amortización acumulada de la vajilla , cubertería	750.000
Amortización acumulada de los elementos de transporte	600.000
Amortización acumulada de los eq. Para proceso de información	250.000
Amortización acumulada de Mobiliario	10.000.000
Bancos c/c	22.630.000
Caja	3.000.000
Capital Social	100.000.000
Clientes	14.200.000
Clientes, efectos comerciales a cobrar	250.000
Compras de materias primas economato	1.000.000
Construcciones	100.000.000
Deudas a c/p con entidades de crédito	2.000.000
Deudas a l/p con entidades de credito	10.000.000
Elementos de transporte	3.000.000
Equipos proceso información	1.000.000
Existencias de materias primas economato	6.000.000
Hac. Pública IGIC Repercutido	1.350.000
Hac. Publica IGIC Soportado	1.500.000
Hacienda Publica acreedora por retenciones practicadas	6.050.000
Hacienda Publica retenciones y pagos a cuenta	100.000
Ingresos por arrendamientos	42.430.000
Intereses de deudas	500.000
Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio	200.000
Lencería	1.400.000
Mobiliario	40.000.000
Otros ingresos financieros	305.000
Prestaciones de servicios de alojamientos	29.000.000
Prestaciones de servicios de la cafetería	5.000.000
Prestaciones de servicios del restaurante	15.000.000
Proveedores	15.445.000
Reserva Legal	20.000.000
Servicios bancarios y similares	100.000
Servicios de profesionales independientes	500.000
Sueldos y salarios	30.000.000
Terrenos y bienes naturales	40.000.000
Vajilla y cubertería	1.500.000
TOTAL	533.760.000

NOTAS ACLARATORIAS

Se sabe que

a) La depreciación de los bienes de activo fijo se estima en los siguientes porcentajes anuales:

Construcciones	4%	Equipos proceso información	25%
Mobiliario	25%	Vajilla, cubertería	50%
Elementos de transporte	20%	Lencería	50%

b) Una vez realizado el inventario de final de año se sabe que las existencias finales de géneros del economato ascienden a 2.000.000 u.m. y las de la bodega a 4.000.000 u.m.

Durante el último trimestre del año se producen además las siguientes operaciones que Ud. Debe contabilizar en los libros correspondientes.

1.- El 1 de octubre liquida el IGIC del tercer trimestre del año, si resultase deudor se compensaría con posteriores liquidaciones trimestrales y si resultase acreedor se ingresaría en la Hacienda Pública.

2.-El 2 de octubre adquiere un vehículo por valor de 2.000.000 u.m.. (IGIC 5%) Se deja a deber la mitad del importe en doce letras de vencimiento correlativo mensual y el resto se deja a deber a 90 días.

3.-El 15 de octubre compra de géneros para la bodega por 4.000.000 u.m.. (IGIC, 5%), concediendo el suministrador un 10 % de descuento en factura. El seguro que cubre el transporte de las mercancías asciende a 400.000 u.m..(IGIC 5%), que se dejan a deber a 30 días. La compra de géneros se deja a deber en un 50% a 90 días y el resto en letras a 6 meses.

4.-El 30 de octubre contabiliza las siguientes operaciones:

A varias agencias de viaje vende alojamientos por 23.500.000 u.m.. (IGIC 5%).

Cobra 200.000 u.m.. en efectivo (IGIC 5%) por el alquiler de unos salones para un congreso a celebrar en enero del próximo año.

Debe por el asesoramiento de unos abogados 100.000 u.m. (IGIC 5%).

5.-El 1 de noviembre contrata una póliza de seguros por un año, pagando la prima que asciende a 500.000 u.m., en efectivo.

6.- El 30 de noviembre, se da de baja en inventario los ordenadores. por estar obsoletos y se compran ordenadores nuevos por valor de 50.000 u.m.(IGIC 5%), que se amortizan al mismo ritmo que los antiguos, dejándose a deber en factura a 6 meses..

7.-El 1 de diciembre los sueldos del período ascienden a 3.500.000 u.m.. íntegras y las Cotizaciones a la Seguridad Social por parte del hotel a 600.000 u.m.. Retenciones efectuadas a los trabajadores a cuenta del I.R.P.F: 300.000 u.m., Seguridad Social a cargo de los empleados 100.000 u.m.. .La nómina es abonada mediante transferencia bancaria .

8.-El 15 de diciembre se cobran por banco los intereses de una cuenta corriente. Importe bruto 25.000. Impuestos retenidos, 18 por cien. También se compran acciones en Bolsa de la empresa X por valor de 100.000 por banco, con la intención de venderlas antes de que transcurra un año.

9.-El 30 de diciembre se pagan los intereses del préstamo a largo plazo que figura en el balance cuyas condiciones incluyen el pago semestral de un interés del 10 % anual y devolución del capital al final del préstamo, que será el 30 de junio del año próximo. Se devuelve también en esta fecha el préstamo a corto plazo que posee la empresa, y se pagan los intereses del mismo que ascienden a 500.000 u.m..

10.-El 31/12 liquida el IGIC del último trimestre del año, si resultase deudor se compensaría con posteriores liquidaciones y si por el contrario fuera acreedor se dejaría pendiente de pagar en enero del próximo año.

SE PIDE:

- Contabilización de las operaciones del trimestre.
- Regularización y cierre de la contabilidad
- Realizar el Balance de Situación al 31/12/06

Solución

SOLUCIÓN TAORO BEACH

1	-----	1/10	-----	
	1.350.000 (4777) Hac. Pub. Igc repercutido	a	(4727) Hac. Pub, Igc soportado	1.500.000
	150.000 (4707) Hac. Pub , deudor por Igc			
2	-----	2/10	-----	
	2.000.000 (218) Elementos de transporte	a	(525) Efectos a pagar a c/p	1.050.000
	100.000 (4727) Hac. Pub. Igc soportado		(523) Proveedores de inmovilizado a c/p	1.050.000
3	-----	15/10	-----	
	4.000.000 (601) Compra de materias primas bodega	a	(410) Acreedores por prestac. de servicios	420.000
	200.000 (4727) Hac.Pub Igc soportado		(400) Proveedores	1.890.000
			(401) Proveedores,ef. Com a pagar	1.890.000
4	-----	30/10	-----	
	24.675.000 (430) Clientes	a	(705) Prestaciones de servicios alojamientos	23.500.000
			(4777) Hac. Pub, Igc repercutido	1.175.000
	-----	X	-----	
	210.000 (570) Caja	a	(752) Ingresos por arrendamientos	200.000
			(4777) Hac. Pub.,Igc repercutido	10.000
	-----		-----	
	100.000 (623) Servicios de profesionales independientes	a	(410) Acreedores por prestaciones de servicios	105.000
	5.000 (4727) Hac. Pub, Igc soportado			
5	-----	1/11	-----	
	500.000 (625) Primas de seguros	a	(570) Caja	500.000
6	-----	1/11	-----	
	229.167 (6817) Amortiz. Eq. Proceso de información	a	(2817) Amortiz. Acumulada de equipos proceso información	229.167
	-----	x	-----	
	479.167 (2817) Amortiz. Acumulada de equipos proceso información	a	(218) Equipos proceso información	1.000.000
	520.833 (661) Pérdidas procedentes del inmovilizado material			
	-----	30/11	-----	
	50.000 Equipos proceso información	a	(523) Proveedores de inmovilizado a c/p	52.500
	2.500 (4727) Hac. Pub. Igc soportado			
7	-----	1/12	-----	
	3.500.000 (640) Sueldos y Salarios	a	(4751) Hac. Pub. Acreedora por retenciones practicadas	300.000
	600.000 (642) Seg. Social a cargo de la empresa		(476) Organismos de la Seguridad Social acreedores	700.000
			(572) Bancos	3.100.000
8	-----	15/12	-----	
	20.500 (572) Bancos	a	(769) Otros ingresos financieros	25.000
	4.500 (473) Hac. Pub. Retenciones y pagos a cuenta			
	-----	x	-----	
	100.000 (540) Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio	a	(572) Bancos	100.000
9	-----	30/12	-----	
	500.000 (662) Intereses de deudas	a	(572) Bancos	500.000
	-----	x	-----	
	500.000 (662) Intereses de deudas	a	(572) Bancos	2.500.000
	2.000.000 (520)Deudas a c/p con entidades de crédito			
10	-----	X	-----	
	1.185.000 (4777) Hac. Pub,Igc repercutido	a	(4727) Hac. Pub, Igc soportado	307.500
			(4757) Hac. Pub, acreedora por Igc	727.500
			(4707) Hac. Pub., deudora por Igc	150.000
11	-----		-----	
	Por la amortización del inmov.			
	-----		-----	
	4.000.000 (6811) Amortización de construcciones	a	(2811) Amortización Ac. de construcciones	4.000.000
	10.000.000 (6816) Amortización de mobiliario		(2816) Amortización Ac de mobiliario	10.000.000
			(2818) Amortización Ac de elementos de	700.000

	700.000	(6818) Amortización de elementos de transporte		transporte	
	1.041	(6817) Amortización de equipos para proceso de inf.		(2817) Amortización Ac de equipos para proceso de inf.	1.041
	750.000	(6819) Amortización de vajilla y cubertería		(2819) Amortización Ac de vajilla y cubertería	750.000
12	700.000	(6819) Amortización de lencería		(2819) Amortización Ac de lencería	700.000
		-----	X	-----	
		Por el traslado de la deuda del largo al corto plazo (clasificación correcta)			
	10.000.000	(170) Deudas a l/p con entidades de crédito	a	(520) Deudas a c/p con entidades de crédito	10.000.000
13		-----		-----	
		Por la periodificación de los ingresos por arrendamientos			
	200.000	(752) Ingresos por arrendamientos	a	(485) Ingresos anticipados	200.000
14		-----	X	-----	
		Por la periodificación de los gastos por prima de seguros			
	416.667	(480) Gastos anticipados	a	(625) Primas de seguros	416.667
15		-----		-----	
		Por el ajuste de las existencias iniciales			
	6.000.000	(610) Variación de existencias de mat. Primas	a	(310) Existencias de materias primas (economato)	6.000.000
		Por el ajuste de las existencias finales			
	2.000.000	(310) Existencias de mat. Primas (economato)	a	(610) Variación de existencias de materias primas	2.000.000
	4.000.000	(310) Existencias de mat. Primas (bodega)		(610) Variación de existencias de materias primas	4.000.000
16		-----	X	-----	
		Por el traslado de los gastos a Resultado del ejercicio			
	58.284.374	(129) Resultado del ejercicio	a	(642) Seguridad Social a cargo de la empresa	600.000
				(626) Servicios bancarios y similares	100.000
				(623) Servicios de profesionales independientes	600.000
				(640) Sueldos y Salarios	33.500.000
				(601) Compras de mat primas (econ)	1.000.000
				(601) Compras de mat. Primas (bodega)	4.000.000
				(662) Intereses de deudas	1.500.000
				(625) Primas de seguros	500.000
				(6811) Amortización de construcciones	83.333
				(6816) Amortización de mobiliario	4.000.000
				(6818) Amortización de elementos de transporte	10.000.000
				(6817) Amortización de equipos para proceso de inf.	700.000
				(6819) Amortización de vajilla	230208
				(6819) Amortización lencería	750.000
				(671) Pérdidas procedentes del Inmov. Inmaterial	700.000
					520.833
		-----		-----	
		Por el traslado de los ingresos a Resultado del ejercicio			
	42.430.000	(752) Ingresos por arrendamientos			
	330.000	(769) Otros ingresos financieros			
	52.500.000	(705) Prestaciones de servicios alojamientos			
	5.000.000	(705) Prestaciones servicios cafetería			
	15.000.000	(705) Prestaciones servicios restaur	A	(129) Resultado del ejercicio	115.260.000

17	----- Por la contabilización del impuesto sobre beneficios	X	-----	
19.941.469	(630) Impuesto sobre beneficios	A	(4751) Hac. Pub. Acreedora por impuesto s/ beneficios (473) Hac. Pub. Retenciones y pagos a cuenta	19.836.969 104.500
18	----- Traslado del impuesto a Resultado del ejercicio	X	-----	
19.941.469	(129) Resultado del ejercicio	A	(630) Impuesto sobre beneficios	19.941.469

El asiento de cierre no se facilita

BALANCE DE SITUACIÓN 31/12

ACTIVO				PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
A) ACTIVO NO CORRIENTE			151.748.959	A) PATRIMONIO NETO			157.034.157
II. Inmovilizado Material			151.748.959	A-1) FONDOS PROPIOS			157.034.157
(211) Construcciones	100.000.000			(100) Capital Social	100.000.000		
(210) Terrenos y bienes naturales	40.000.000			(112) Reserva Legal	20.000.000		
(216) Mobiliario	40.000.000			(129) Resultado del ejercicio	37.034.157		
(217) Equipos para proceso de información	50.000						
(218) Elementos de transporte	5.000.000						
(219) Vajilla y cubertería	1.500.000						
(219) Lencería	1.400.000						
(2811) A.A. Construc	(12.000.000)						
(2816) A.A. Mobiliario	(20.000.000)						
(2817) A.A. Equip. proc.	(1.041)						
(2818) A.A. El de transporte	(1.300.000)						
(2819) A.A. Vajilla y cubertería	(1.500.000)						
(2819) A.A. Lencería	(1.400.000)						
B) ACTIVO CORRIENTE			65.002.167	C) PASIVO CORRIENTE			59.716.969
II.- Existencias			6.000.000	III.- Deudas a corto plazo			12.152.500
(310) Existencias de mat. Primas	6.000.000			(520) Deudas a c/p con entidades de crédito	10.000.000		
II.- Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar			39.125.000	(523) Proveedores de inmovilizado a c/p	1.102.500		
(430) Clientes	250.000			(525) Ef. A pagar a c/p	1.050.000		
(431) Ctas. Ef. Com. a cobrar				V.-Acreedores comerciales y otras cuentas a cobrar			47.364.469
V.-Inversiones financieras a corto plazo			300.000	(400) Proveedores	17.335.000		
(540) Inver. Fin a corto plazo en instrumentos de patrimonio	300.000			(401) Proveedores, ef. Com. a pagar	1.890.000		
VI.- Periodificaciones a corto plazo			416.667	(410) Acreedoras por prestaciones de servicios	525.000		
(480) Gastos anticipados	416.667			(476) Organismos de la S. S. acreedores	700.000		
VII.- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes			19.160.500	(4757) Hac. Pub. Acreedor por IGIC	727.500		
(572) Bancos	16.450.500			(4752) Hac. Pub. Acreedora por impuesto sobre beneficios	19.836.969		
(570) Caja	2.710.000			(4751) Hac. Pub. Acreedora por retenciones practicadas	6.350.000		
				VI.- periodificaciones			200.000
				(485) Ingresos anticipados	200.000		
TOTAL ACTIVO		216.751.126	216.751.126	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		216.751.126	216.751.126