



Tropical Sur

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

TROPICAL SUR es un hotel, cuya forma jurídica es de Sociedad Limitada, que presta servicios de alojamiento, restauración y cafetería. A 30 de septiembre de 2007 presenta los siguientes saldos en su balance de comprobación:

Acreeedores por prestaciones de servicios	1.000
Amortización acumulada de Construcciones	120.000
Amortización acumulada de la lencería	4.200
Amortización acumulada de la vajilla y cubertería	6.000
Amortización acumulada de los eq. Para proceso de información	750
Amortización acumulada de Mobiliario	270.000
Bancos c/c	99.600
Caja, euros	5.920
Capital Social	1.200.000
Clientes	202.000
Compras de materias primas economato	300.000
Construcciones	1.500.000
Deudas a l/p con entidades de credito	600.000
Elementos de transporte	72.000
Equipos proceso información	6.000
Existencias de materias primas bodega	12.000
Existencias de materias primas economato	36.000
Hac. Pub. Acreedor por retenciones practicadas	1.000
Hacienda Pública, deudor por IGIC	4.200
Hacienda Pública, IGIC repercutido	1.200
Intereses de deudas	30.000
Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio	750
Lencería	8.400
Mobiliario	540.000
Organismos de la Seguridad Social, acreedores	5.000
Otros servicios	1.600
Prestaciones de servicios de alojamientos	650.000
Prestaciones de servicios de la cafetería	84.000
Prestaciones de servicios del restaurante	180.000
Proveedores	66.000
Proveedores, efectos comerciales a pagar	9.200
Reserva Legal	100.000
Servicios de profesionales independientes	480
Terrenos y bienes naturales	460.650
Vajilla y cubertería	18.000
Valores representativos de deuda a corto plazo	750
TOTAL	6.596.700

Además se conoce la siguiente información contable:

a) La vida útil estimada y el porcentaje de amortización de los activos fijos son los siguientes:

Construcciones	4% anual	Equipos proceso información	4 años
Mobiliario	4 años	Vajilla y cubertería	3 años
Lencería	50% anual		

- b) Cualquier derecho de cobro con la Hacienda Pública generado durante el ejercicio la empresa ha decidido compensarlo con futuras liquidaciones.
- c) Una vez realizado el inventario de final de año se sabe que no hay existencias finales de géneros en la bodega ni en el economato, porque debido a un cambio en el suministrador se ha optado por agotar las existencias antes de empezar a comprar al nuevo suministrador el próximo año.
- d) La deuda a largo plazo que figura en el balance contempla dos préstamos de 300.000 euros cada uno. Para uno de ellos se devolverá su capital el año 2010 y se pagan semestralmente intereses del 10% anual (30 dic-30 junio). El otro préstamo contempla 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.
- e) El jefe de administración se percata al final del año de que su contable ha cometido sistemáticamente errores este ejercicio, y ha contabilizado varias deudas por valor de 6000 euros con los suministradores de materias primas documentadas en factura como si estuvieran documentadas en letra, procediendo a su subsanación. Además, el banco ha cargado en la cuenta del hotel un pago del recibo del teléfono de 600 euros en el mes de septiembre correspondiente a otro abonado, que ya había sido contabilizado por la empresa, por lo que una vez aclarada la confusión, se procede a subsanar el error.
- f) Del importe que figura en la cuenta Equipos para proceso de información en el balance de comprobación, 3000 euros corresponden a unos equipos adquiridos el 1 de junio de este año y que se amortizarán en 4 años. En esa fecha también se han comprado los elementos de transporte que figuran en el balance inicial, que se espera que tengan una duración de 5 años.

Durante los tres últimos meses del año se producen además las siguientes operaciones que debes contabilizar en los libros correspondientes.

- 1.- El 31 de septiembre liquida el IGIC del tercer trimestre si resultase acreedor se pagaría inmediatamente.
- 2.-El 30 de octubre se cobran por banco los intereses correspondientes a 20 Obligaciones del Estado a corto plazo que posee la empresa. El cobro asciende a 10 euros por obligación, debiendo considerar unos impuestos retenidos por la Hacienda Pública a cuenta del Impuesto sobre Sociedades del 15%.
- 3.-El 1 de noviembre adquiere la licencia para unos programas informáticos, que usará durante 5 años, por 2600 euros. Por gastos de aduana corresponden 400 euros, que se pagan en efectivo. Se deja a deber la mitad del importe de los programas en dos letras de vencimiento correlativo semestral y el resto se deja a deber a 90 días.
- 4.- En la misma fecha anterior, se dan de baja en inventario los equipos para proceso de información adquiridos este año porque debido un cortocircuito fueron objeto de un incendio que los dejó inservibles.
- 5.-El 20 de noviembre contabiliza las siguientes operaciones:
A varias agencias de viaje vende alojamientos por 141.000 euros (IGIC 5%).
Paga por banco el recibo del agua y la luz correspondiente a los meses de septiembre y octubre de este año por 3.000 euros
- 6.- El 30 de noviembre compra vajilla y cubertería nuevos, que se estima que podrá usar durante 2 años, por 12.000 euros (IGIC 5%), pagando el 50% con cheque y dejando a deber el resto a 90 días.
- 7.- Un huésped, con objeto de garantizar su estancia se la abona en efectivo al hotel el 1 de diciembre por importe de 1.200 euros (IGIC 5%).La estancia se llevará a cabo durante los meses de diciembre de este año y enero del próximo año.
- 8.-Se vende el 30 de diciembre a una cadena de apartamentos parte del mobiliario adquirido en 60.000 euros, que están amortizado en un 50% (2 años). El importe de la venta es 17.000 euros, (IGIC del 5%) y se realiza a crédito documentada en factura a 90 días.
- 9.-En esa fecha vende en efectivo la vajilla y cubertería antiguas, que estaba amortizada por un año, a la misma cadena de apartamentos sin pretensión de obtener ningún beneficio en dicha operación. (IGIC, 5%)
- 10.- El 31 de diciembre se paga la nómina de este período con las siguientes condiciones: Los sueldos pagados por banco ascienden a 15.000 euros y las Cotizaciones a la Seguridad Social por parte del hotel a 3.600 euros. Retenciones efectuadas a los trabajadores a cuenta del I.R.P.F, 2.400 euros, Seguridad Social a cargo de los empleados 600 euros. La empresa decide pagar a sus empleados una póliza de seguros de vida por un año de 3.000 euros que paga por banco.

11.- El 31/12 lleva a cabo la liquidación del IGIC, si resultase acreedor quedaría pendiente de pago el 31 de enero del próximo año.

SE PIDE:

1.-Contabilización de las operaciones del trimestre en los libros correspondientes.

2.-Contabilizar en los libros correspondientes las operaciones que conduzcan al cierre de la contabilidad del ejercicio 2007.

3.-Elaborar el Balance de Situación al 31/12/07

No se incluye el asiento de cierre

Solución

1	-----		-----		
	1.200	Hac.Pub. IGIC repercutido	a	Hac. Pub. Deudor por IGIC	1.200
2	-----		-----		
	170	Bancos	a	Ingresos de valores representativos de deuda	200
	30	Hac. Pub. retenciones y pagos a cuenta			
3	-----		-----		
	3.000	Aplicaciones informáticas	a	Caja	400
				Efectos a pagar a corto plazo	1.300
				Proveedores de inmovilizado a corto plazo	1.300
4	-----		-----		
	312	Amortización equipos proceso información	a	A.A. equipos proceso información	312
	312	A.A. equipos proceso información	a	Equipos para proceso de información	3.000
	2.688	Pérdidas procedentes del inmovilizado material			
5	-----		-----		
	148.050	Clientes	a	Prestaciones de servicios	141.000
				Hac. Pub. IGIC repercutido	7.050
	3.000	Suministros	a	Bancos	3.000
6	-----		-----		
	12.000	Vajilla y cubertería	a	Bancos	6.300
	600	Hac. Pub IGIC soportado		Proveedores de inmovilizado a corto plazo	6.300
7	-----		-----		
	1.260	Caja	a	Prestaciones de servicios	1.200
				Hac. Pub. IGIC repercutido	60
8	-----		-----		
	15.000	Amortización del mobiliario	a	A.Acumulada del mobiliario	15.000
	45.000	A. Acumulada del mobiliario		Mobiliario	60.000
	17.850	Créditos a c/p por enajenación de inmovili		Hac. Pub. IGIC repercutido	850
				Beneficios procedentes del inmovilizado material	2.000
9	-----		-----		
	6.000	Amortización de vajilla y cubertería	a	A.Acumulada de vajilla y cubertería	6.000
	12.000	A. Acumulada de vajilla y cubertería		Vajilla y cubertería	18.000
	6.300	Caja		Hac. Pub. IGIC repercutido	300
10	-----		-----		
	18.000	Sueldos y Salarios	a	Hac. Pub. Acreedora por retenciones practicadas	2.400
	3.600	Seguridad Social a cargo de la empresa		Organismos de la Seg. Social acreedores	4.200
	3.000	Otros gastos sociales		Bancos	18.000
11	-----		-----		
	30.000	Intereses de deudas	a	Bancos	30.000
12	-----		-----		
	8.260	Hac. Pub IGIC repercutido	a	Hac. Pub. IGIC soportado	600
				Hac. Pub. Acreedor por IGIC	4.660
				Hac. Pub. Deudor por IGIC	3.000
13	-----		-----		
		REGULARIZACIÓN			
		Ajustes de clasificación correcta			
	300.000	Deudas a l/p con entidades de crédito	a	Deudas a c/p con entidades de crédito	300.000
	6.000	Proveedores, efectos comerciales a pagar	a	Proveedores	6.000
	600	Bancos	a	Otros servicios	600
14	-----		-----		
		Ajustes por periodificación	a		
	600	Prestaciones de servicios	a	Ingresos anticipados	600
	3.000	Gastos anticipados	a	Otros gastos sociales	3.000
15	-----		-----		
		Adecuación de saldos contables con inventariados (Existencias)			
		Economato			
	36.000	Variación existencias materias primas	a	Existencias materias primas economato	36.000

	economato			
	Bodega			
16	12.000 Variación de existencias materias primas bodega	a	Existencias materias primas bodega	12.000
	-----		-----	
	Amortización			
	60.000 Amortización de construcciones	a	A.A. de Construcciones	60.000
	120.000 Amortización de mobiliario		A.A. de Mobiliario	120.000
	8.400 Amortización de elementos de transporte	a	A.A. de Elementos de transporte	8.400
	750 Amortización de eq. proceso información		A. A equipos proceso información	750
	500 Amortización vajilla y cubertería		A.A. vajilla y cubertería	500
	4.200 Amortización lencería		A.A. lencería	4.200
	100 Amortización aplicaciones informáticas		A. A. aplicaciones informáticas	100
17	-----		-----	
	Asientos de regularización			
	652.030 Resultado del ejercicio	a	Compras materias primas economato	300.000
			Intereses de deudas	60.000
			Servicios de profesionales independientes	480
			Seguridad Social a cargo de la empresa	3.600
			Sueldos y Salarios	18.000
			Otros servicios	1.000
			Amortización de construcciones	60.000
			Amortización de mobiliario	135.000
			Amortización de elementos de transporte	8.400
			Amortización de eq. proceso información	1062
			Amortización vajilla y cubertería	6.500
			Amortización lencería	4.200
			Amortización aplicaciones informáticas	100
			Pérdidas procedentes del inmovilizado material	2.688
			Suministros	3.000
			Variación de existencias materias primas economato	36.000
			Variación de existencias materias primas bodega	12.000
	200 Ingresos valores representativos de deuda	a	Resultado del ejercicio	1.057.800
	791.600 Prestacion de servicios de alojamiento			
	84.000 Prestacion de servicios de cafetería			
	180.000 Prestación de servicios de restaurante			
	2.000 Beneficios procedentes del inmovilizado material			
18	Por la contabilización del impuesto sobre beneficios			
	142.019 Impuesto sobre beneficios		Hac. Pub. Acreedora por impuesto sobre sociedades	141.989
			Hac. Pub. Retenciones y pagos a cuenta	30
19	-----	X	-----	
	Traslado del impuesto a Resultado del ejercicio			
	142.019 Resultado del ejercicio		Impuesto sobre beneficios	142.019
20	-----		-----	
	Asiento de Cierre			
	1.000 Acreedores por prestaciones de servicios	a	Bancos	43.070
	180.000 A.A. de Construcciones		Caja	13.080
	360.000 A.A. de Mobiliario		Clientes	350.050
	8.400 A.A. de Elementos de transporte		Construcciones	1.500.000
	1.500 A. A equipos proceso información		Elementos de transporte	72.000
	500 A.A. vajilla y cubertería		Equipos proceso información	3.000
	8.400 A.A. lencería		Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio	750
	100 A. A. aplicaciones informáticas		Valores representativos de deuda a corto plazo	750
	1.200.000 Capital Social		Mobiliario	8.400
	300.000 Deudas a largo plazo con entidades de crédito		Terrenos y bienes naturales	480.000
			Vajilla y cubertería	460.650

3.400	practicadas	Aplicaciones informáticas	12.000
72.000	Proveedores	Créditos a corto plazo por enajenación de	3.000
3.200	Proveedores, efectos comerciales a pagar	inmovilizado	
100.000	Reserva legal	Gastos anticipados	17.850
1.300	Efectos a pagar a corto plazo		3.000
7.600	Proveedores de inmovilizado a corto plazo		
4.660	Hac. Pub. Acreedor por IGIC		
141.989	Hac. Pub. Acreedora por impuesto sobre		
	sociedades		
300.000	Deudas a corto plazo con entidades de		
	crédito		
600	Ingresos anticipados		
9.200	Org de la S. Social acreedores		
263.751	Resultado del ejercicio		

ACTIVO				PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
A) ACTIVO NO CORRIENTE				A) PATRIMONIO NETO			
			1.980.900				1.563
I.-Inmovilizado Intangible		2.900		A-1) Fondos Propios		1.563.751	
(206) Aplicaciones Informáticas	3.000			(100) Capital Social	1.200.000		
(2806)A.A. Aplicaciones Informat	(100)			(112) Reserva Legal	100.000		
				(129) Resultado del ejercicio	263.751		
II.- Inmovilizado Material		1.977.250		B) PASIVO NO CORRIENTE			300.000
(210) Terrenos y bienes naturales	460.650			II.- Deudas a Largo Plazo			
(211) Construcciones	1.500.000			(170) Deudas a largo plazo con entidades de crédito	300.000		
(216) Mobiliario	480.000			C) PASIVO CORRIENTE			544.000
(217) Equipos para proceso de información	3.000			III.- Deudas a corto Plazo			
(218) Elementos de transporte	72.000			(520) Deudas a c/p con entidades de crédito	300.000		308.900
(219) Vajilla y cubertería	12.000			(523) Proveedores de inmovilizado a c/p	7.600		
(219) Lencería	8.400			(525) Ef. A pagar a c/p	1.300		
(2811) A.A. Construc	(180.000)			V.- Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar			235.449
(2816) A.A. Mobiliario	(360.000)			(400) Proveedores	72.000		
(2817) A.A. Equip proc.	(1.500)			(401) Proveedores, ef. Com. a pagar	3.200		
(2818) A.A. El de transporte	(8.400)			(410) Acreedores por prestaciones de servicios	1.000		
(2819) A.A. Vajilla y Cubertería	(500)			(4752) Hac. Pub. Acreedora por conceptos fiscales	141.989		
(2819) A.A. Lencería	(8.400)			(4751) Hac. Pub. Acreedora por retenciones practicadas	3.400		
V.- Financiero	750			(4757) Hac. Pub. Acreedor por IGIC	4.660		
(250) Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio	750			(476) Organismos de la S. Social acreedores	9.200		
B) ACTIVO CORRIENTE				427.800			
III. – Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		350.050		(401) Proveedores, ef. Com. a pagar	3.200		
(430) Clientes	350.050			(410) Acreedores por prestaciones de servicios	1.000		
V.- Inversiones financieras a corto plazo		18.600		(4752) Hac. Pub. Acreedora por conceptos fiscales	141.989		
(541) Valores representativos de deuda a corto plazo	750			(4751) Hac. Pub. Acreedora por retenciones practicadas	3.400		
(543) Créditos c/p por enajenación de inmov	17.850			(4757) Hac. Pub. Acreedor por IGIC	4.660		
VI.- Periodificaciones a corto plazo		3.000		(476) Organismos de la S. Social acreedores	9.200		
(480) Gastos anticipados	3.000			VI.- Periodificaciones			600
VII.- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		56.150		(485) Ingresos anticipados	600		
(570) Caja	13.080						
(572) Bancos	43.070						
TOTAL	2.408.700	2.408.700	2.408.700	TOTAL	2.408.700	2.408.700	2.408