

PRÁCTICA TEMA 6.

La empresa "Que bien que llega Navidad", dedicada a la venta de artículos de decoración navideños y la decoración de locales para estas fechas, tenía a principios del ejercicio 2005 el siguiente balance de situación:

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
<u>Activo no corriente</u>		<u>Patrimonio Neto</u>	
Terrenos	120.000	Capital Social	120.000
Construcciones	50.000	Reserva Legal	3.020
(AA Construcciones)	(1.000)	<u>Pasivo no corriente</u>	
Mobiliario	600	Préstamos l/p	35.000
(AA Mobiliario)	(200)	<u>Pasivo corriente</u>	
Maquinaria	900	Préstamos c/p	5.000
(Deterioro Maquinaria)	(10)	Proveedores	15.000
(AAMaquinaria)	(90)	Acreedores c/p	850
Inversiones F. Permanentes	3.120		
<u>Activo corriente</u>			
Clientes	4.000		
Mercaderías	300		
(Deterioro de Mercaderías)	(120)		
Bancos	1.370		
TOTAL ACTIVO	178.870	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	178.870

A lo largo de 2005, esta empresa ha realizado las siguientes operaciones:

1. La empresa compra mercaderías a crédito por 24.000 euros.
2. Se venden mercaderías a crédito por 70.000 euros.
3. Se gira letra al cliente anterior por los 70.000€.
4. Se dejan pendiente de pago los sueldos de los trabajadores. Importe devengado 48.000 euros.
5. El 30 de junio nos ingresan en la cuenta corriente el importe de un préstamo a largo plazo por 6.000 euros.
6. La Junta de Andalucía nos concede e ingresa en cuenta una subvención de 3.000€ para la compra de un ordenador.
7. El 1/7, compramos al contado el ordenador subvencionado por la Junta de Andalucía. Importe 3.000€.
8. El 1 de octubre firmamos un contrato con un importante hipermercado para decorar sus instalaciones. Importe facturado: 18.000 euros.

9. El 1 de octubre se contrata y recibe la factura correspondiente a una campaña de publicidad. Importe facturado y pagado: 1.200 euros. La campaña comienza inmediatamente.
10. Se reciben facturas de luz y agua por un importe de 900 euros. Paga por bancos.
11. El 1 de noviembre se formaliza contrato de alquiler de uno de nuestros locales. Importe facturado y cobrado, 7.200 euros.
12. Compramos mercaderías a crédito por 18.000 euros.
13. Vendemos mercaderías a crédito por 62.000 euros.
14. Pagamos al banco comisiones por distintas gestiones por 200 euros.
15. Recibimos factura en concepto de reparación de las máquinas por 325 euros.

SE PIDE:

- a) Contabilizar el asiento de apertura
- b) Contabilizar los hechos contables realizados en 2005
- c) Realizar las distintas etapas de la regularización (31/12) teniendo cuenta la información que ha aparecido hasta ahora y la que se suministra a continuación:
 - i. A 31/12 quedan en almacén mercaderías con un precio de coste de 3.000 euros. Asimismo, en esta fecha dichas mercaderías alcanzan un precio en el mercado de 2.900€ siendo necesario incurrir en 120€ de gastos.
 - ii. El contrato para la decoración del hipermercado abarca de octubre de 2005 a marzo de 2006 (ambos incluidos).
 - iii. La campaña de publicidad que hemos contratado el 1 de octubre es por un año completo.
 - iv. El contrato de alquiler firmado el 1 de noviembre es por seis meses.
 - v. A 31/12 no nos han notificado el importe a pagar por el Impuesto sobre bienes inmuebles de este ejercicio. Se estima que ascenderá a 900 euros.
 - vi. El préstamo que nos han concedido el 30 de junio hay que devolverlo el 31/12/06.
 - vii. Las Construcciones tienen una vida útil de 50 años y un valor residual nulo; el mobiliario tiene una vida útil de 10 años y un valor residual de 100. La maquinaria tiene una vida útil de 10 años y un valor residual nulo, y se compró el 1/1/2004.
 - viii. El ordenador subvencionado se amortiza en un 20% anual. De acuerdo con las normas de valoración, la subvención se imputará a PYG en ese mismo porcentaje.

- ix. Las acciones que figuran en el balance cotizan a 31/12 a 3.400€. Dado que la empresa no tiene la intención firme de mantenerlas en cartera, esta inversión se considera "disponible para la venta" y se valora a valor razonable imputando los ajustes al patrimonio neto.
- d) Realizar los asientos de determinación de resultados y registrar la cuota a pagar por impuesto de sociedades suponiendo que la base imponible coincide con el saldo de la cuenta "resultado del ejercicio" (tipo impositivo: 35%)
- e) Realizar el asiento de cierre.

Solución Supuesto tema 6: ciclo completo.

a) Asiento de apertura.

120.000	Terrenos
50.000	Construcciones
600	Mobiliario
900	Maquinaria
3.120	Inversiones financieras permanentes en instrumentos de patrimonio
4.000	Clientes
300	Mercaderías
1.370	Bancos

a	Capital Social	120.000
a	Reserva Legal	3.020
a	A. Ac. Construcciones	1.000
a	A. Ac. Mobiliario	200
a	A.Ac. Maquinaria	90
a	Deterioro de Maquinaria	10
a	Deterioro de Mercaderías	120
a	Préstamos l/p	35.000
a	Préstamos c/p	5.000
a	Proveedores	15.000
a	Acreedores prestación de servicios	850

b) Contabilizar hechos contables.

Sería conveniente realizar el mayor al mismo tiempo.

1	24.000	Compras mercaderías	a	Proveedores	24.000
2	70.000	Clientes	a	Venta mercaderías	70.000
3	70.000	Efectos c/ a cobrar	a	Clientes	70.000
4	48.000	Sueldos y salarios	a	Rem. pendientes pago	48.000
5	6.000	Bancos	a	Préstamos L/P	6.000
6	3.000	Bancos	a	Ingresos de subvenciones oficiales de capital	3.000
7	3.000	EPI	a	Bancos c/c	3.000
8	18.000	Clientes	a	Prestación servicios	18.000
9	1.200	Publicidad	a	Bancos	1.200
10	900	Suministros	a	Bancos	900

11	7.200	Bancos	a	Ingreso arrendamiet.	7.200
12	18.000	Compras mercaderías	a	Proveedores	18.000
13	62.000	Clientes	a	Venta mercaderías	62.000
14	200	Servicios bancarios	a	Bancos	200
15	325	Reparación y conserv.	a	Acreedores por prestación de servicios	325

c) Regularización

c.1) Regularización de existencias

I	300	Variación existencias	a	Mercaderías	300
I	3.000	Mercaderías	a	Variación de existen.	3.000

c.2) Periodificación

II	9.000	Prestación servicios	a	Ingresos anticipados	9.000
III	900	Gastos anticipados	a	Publicidad	900
IV	4.800	Ingresos arrendamit.	a	Ingresos anticipados	4.800
V	900	Otros tributos	a	Provisión para impuestos	900

c.3) reclasificación

VI	6.000	Préstamos l/p	a	Préstamos c/p	6.000
----	-------	---------------	---	---------------	-------

c.4) Correcciones valorativas

I	120	Deterioro de valor de mercaderías	a	Reversión del deterioro de existencias	120
	220	Pérdida por deterioro	A	Deterioro de valor de mercaderías $[3.000 - (2.900 - 120)]$	220
VII	1.138,88	Amortiz. Inmovilizado material	a	Amort. Acumulada Construcciones	1.000
				Amort. Acumulada Mobiliario	50
				Amort. Acumulada Maquinaria $[900 - (10 + 90)]/9$	88,88

VIII	300	Amortiz. Inmovilizado material	a	Amortización acumulada de EPI	300
------	-----	--------------------------------------	---	-------------------------------	-----

c.5) Ajustes al valor razonable

IX	280	I.F.Permanentes en instrumentos de patrimonio	A	Beneficios en activos financieros disponibles para la venta	280
----	-----	---	---	---	-----

c.6) Transferencia de gastos/ingresos a Resultado del ejercicio

VIII	300	Transferencia de subvenciones oficiales de capital	A	Subvenciones de capital transferidas al resultado del ejercicio	300
------	-----	--	---	---	-----

d) Asientos de determinación de resultados

94.283,88	Resultado del ejercicio	a	Compras mercaderías Sueldos y salarios Publicidad Suministros Otros tributos Servicios bancarios Reparación y conserv. Amortiza. Inm. Mat. Pérdida por deterioro de existencias	42.000 48.000 300 900 900 200 325 1.438,88 220
120	Reversión del deterioro de existencias	a	Resultado del ejercicio	146.520
132.000	Venta de mercaderías			
9.000	Prestación servicios			
2.400	Ingresos arrendamientos			
2.700	Variación existencias			
300	Subvenciones de capital transferidas al rdo del ejercicio			
280	Beneficios en activos financieros disponibles para la venta	a	Ajustes por valoración a valor razonable	280

3.000	Ingresos de subvenciones oficiales de capital	a	Subvenciones oficiales de capital	3.000
300	Subvenciones oficiales de capital		Transferencia de subvenciones of. capital	300

Determinación de la cuota a pagar por impuesto sobre beneficios

18.282,64	Impuesto sobre beneficios		H.P. acreedora por conceptos fiscales	18.282,64
18.282,64	Resultado del ejercicio	A	Impuesto sobre beneficios	18.282,64

e) Asiento de cierre

120.000	Capital Social	a	Terrenos	120.000
3.020	Reserva Legal		Construcciones	50.000
280	Ajustes por valoración a valor razonable		Mobiliario	600
2.700	Subvenciones oficiales		Maquinaria	900
35.000	Préstamos l/p		EPI	3.000
11.000	Préstamos c/p		Clientes	84.000
57.000	Proveedores		Efectos C/ cobrar	70.000
1.175	Acreedores prestación servicios		Mercaderías	3.000
48.000	Remuner. Pte. Pago		IF Permanentes en instrumentos de patrimonio	3.400
900	Provisión para impuestos		Bancos	12.270
2.000	Amort. Ac. Construcc.		Gastos anticipados	900
250	Amort. Ac. Mobiliario			
178,88	Amort. Ac. Maquinaria			
300	Amort. Ac. EPI			
10	Deterioro Maquinaria			
220	Deterioro de mercaderías			
13.800	Ingresos anticipados			
33.953,48	Resultado del ejercicio			
18.282,64	HP acreedora por cf			