

CONTABILIDAD FINANCIERA – UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE VALENCIA

La empresa Xiquili, S.A. presenta el siguiente Balance de Situación a 1/01/2007.

ACTIVO		PN y PASIVO	
A) ACTIVO NO CORRIENTE	138.000	A) PATRIMONIO NETO	117.000
I. Inmov. Intangible		A.I. Fondos Propios	117.000
		I. Capital	110.000
		(100) Capital	110.000
		III. Reservas	12.000
II. Inmov. Material	138.000	(112) Reserva legal	12.000
(210) Terrenos y b. naturales	40.000	V. Rtdo.de ejerccs anteriores	
(211) Construcciones	100.000	VII. Rtdo del ejercicio	7.000
		(129) Resultado del ejercicio	7.000
(213) Maquinaria	40.000	A.II. Ajustes por cambios de valor	
		I. Activos financs disp para vta	
		(133) Ajustes por valoración en	(2.000)
		activos financieros disponibles	
		para la venta	
Amort ac. Inmov. Material	(42.000)	B) PASIVO NO CORRIENTE	30.000
B) ACTIVO CORRIENTE	73.620	II. Deudas a l/p	30.000
II. Existencias	8.300	(170) Deudas a l/p con EC	30.000
(300) Mercaderías	9.500	C) PASIVO CORRIENTE	64.620
		III. Deudas a c/p	32.700
(390) Deterioro existencias	(1.200)	(520) Deudas a c/p con EC	30.000
III. Deudores y otras ctas a cobrar	8.000	(527) Ints a c/p de deudas con EC	2.700
		V. Acreedores comerciales y otras	31.920
(430) Clientes	10.000	cuentas a pagar	
		(400) Proveedores	29.420
(490) Deterioro del valor de		(465) Remuneraciones pendientes	2.500
créditos por operaciones	(2.000)	de pago	
comerciales			
V. Inversiones financieras a c/p	20.000		
(540) IF c/p en inst pat. Disp vta	20.000		
VII. Efv y otros activos líquidos	37.320		
equivalentes			
(572) Bancos	37.320		
TOTAL ACTIVO	211.620	TOTAL PASIVO	211.620

Registrar los asientos de las operaciones que tienen lugar durante el ejercicio 2007.

1.- Asiento de apertura.

2.- El 10/01/2007 se compran 400 uds de mercaderías por 40.000 euros (IVA 7%) en total a crédito, siendo los gastos de transporte (IVA 16%) a nuestro cargo de 2.500 euros que se pagan por bancos. El proveedor nos hace un descuento por pronto pago, incluido en factura, del 3% del importe de la compra.

3.-El 20/03/2007 se venden 450 uds de mercaderías por 200.000 euros (IVA 7%) en total, quedando a crédito la mitad y el IVA y formalizando una letra de cambio a tres meses por el resto, siendo los gastos de transporte a nuestro cargo de 4.000 euros (IVA 16%) que se pagan por bancos.

4.- El 30/03/2007 se cobra la deuda de los clientes que figura en el balance. También se paga a los trabajadores lo que estaba pendiente de pago y que figura en el balance.

5.- El 01/04/2007 se procede al pago de la anualidad del préstamo que figura en el balance según el siguiente desglose:

Año	Capital Pendiente	Intereses	Amortización	Total Amortizado	Anualidad
1/04/X4-1/04/X5	120.000	7.200	30.000	30.000	37.200
1/04/X5-1/04/X6	90.000	5.400	30.000	60.000	35.400
1/04/X6-1/04/X7	60.000	3.600	30.000	90.000	33.600
1/04/X7-1/04/X8	30.000	1.800	30.000	120.000	31.800

6.- El 20/04/2007, la empresa lleva al descuento la letra de cambio del punto 3, cobrándonos el banco una comisión de 450 euros. y un interés del 8% anual.

7.- El 30/05/2007 se procede a la distribución de los beneficios del ejercicio anterior destinando el 30% de los mismos a Reserva legal y el resto a dividendos que se pagan el mismo día (retención 15%).

8.- El 10/06/2007 el proveedor del punto 2 nos concede un descuento por defectos en la calidad por importe de 1.000 euros (IVA 7%).

9.- El 15/06/2007, el banco nos comunica que el efecto del punto 3 ha sido atendido por el cliente.

10.- El 1/07/2007, se vende una máquina por 5.500 euros (IVA 16%) que había sido adquirida el 1/02/04 por 12.000 euros al contado. Vida útil 3 años. Amortización por el método lineal.

11.- El 1/10/2007 la empresa contabiliza las nóminas de sus empleados según el siguiente desglose, quedando pendiente de pago las deudas con la Hacienda Pública y con los Organismos de la Seguridad Social, y pagando lo que corresponda a través del banco.

- Sueldos brutos: 50.000
- Retención IRPF al trabajador: 7% del sueldo bruto.
- Seguridad Social a cargo del trabajador: 6% del sueldo bruto.
- Seguridad Social a cargo de la empresa: 6.000

A 31/12/2007:

12.- Se realiza la liquidación del IVA, sabiendo que el plazo de ingreso en Hacienda se inicia el 1 de enero.

13.- Regularizar las existencias de mercaderías sabiendo que el valor de la existencia final se determina aplicando Precio Medio Ponderado, siendo su valor neto realizable de 95 euros/ud.

14.- La cartera de valores en manos de la empresa está constituida por 2000 acciones de la SA "X" de 10 euros nominales calificadas como disponibles para la venta. Se sabe que su cotización a 31/12/2007 es del 98%.

15. Contabilizar la amortización del inmovilizado sabiendo que las construcciones se amortizan en 25 años y la maquinaria en 5, utilizando para ambos el método de amortización lineal.

16. La empresa estima el riesgo de insolvencias de este año en un 2% del saldo de deudores.

17. Reclasificar y periodificar lo que corresponda.

18. Realizar la contabilización del impuesto sobre el beneficio sabiendo que no se ha confeccionado la declaración fiscal, pero se estima en 28.480 € para lo que se dota una provisión.

19. Realizar el cierre de la contabilidad.

20. Elaborar el Balance de Situación y el Estado de Cambios del Patrimonio Neto a 31/12/2007

→ Solución:

Libro Diario:

<b>1.-</b>		01/01/07		
40.000	(210) Terrenos	a	(100) Capital	100.000
100.000	(211) Construcciones	a	(112) Reserva Legal	12.000
40.000	(213) Maquinaria	a	(129) Rtdo ejercicio	7.000
9.500	(300) Mercaderías	a	(170) Deudas Ip EC	30.000
10.000	(430) Clientes	a	(520) Deudas cp EC	30.000
20.000	(540) IF c/p ins pat disp para la venta	a	(400) Proveedores	29.420
		a	(465) Remuns pdtes de pago.	2.500
37.320	(572) Bancos		(527) Ints. Cp deudas con EC	2.700
2.000	(133) Ajustes por valoración en AF disp para la venta	a	(281) AAIM	42.000
		a	(390) Deterioro del valor de mercaderías	1.200
		a	(490) Deterioro del valor de crédts. Cíales.	2.000
<b>-Asiento de Apertura-</b>				
<b>2.-</b>		10/01/07		
41.300	(600) C. Mercaderías		(400) Proveedores	44.416
3.116	(472) HP IVA Soportado			
		a		
<b>- Compra de mercaderías a crédito -</b>				
<b>3.-</b>		10/01/07		
100.000	(4310) Cl., Eftos cíales en cartera		(700) Vta. Mercaderías	200.000
114.000	(430) Clientes	a	(477) HP IVA repercutido	14.000
		a		
<b>- Venta de mercaderías a crédito -</b>				
2.000	(624) Transportes		(572) Bancos	2.320
320	(472) HP IVA Soportado			
		a		
<b>- Pago del gasto de transporte en las ventas -</b>				
<b>4.-</b>		30/03/07		
10.000	(572) Bancos	a	(430) Clientes	10.000
<b>- Cobro deudas de clientes -</b>				
		30/03/07		
2.500	(465) Remuns pdtes de pago	a	(572) Bancos	2.500
<b>- Pago deuda con empleados -</b>				
<b>5.-</b>		01/04/07		
900	(662) Ints. De deudas	a	(527) Ints cp deudas con EC	900
<b>- Devengo de intereses del préstamo-</b>				
<b>5.-</b>		01/04/07		
3.600	(527) Ints cp deudas con EC		(572) Bancos	33.600
30.000	(520) Deudas cp EC			
		a		
<b>- Pago de la anualidad correspondiente al préstamo-</b>				
<b>6.-</b>		20/04/07		

96.883'33	(572) Bancos			
2.666'67	(665) Ints. Por dto de Efectos			
450	(669) Otros gtos financs			
		a	(5208) Deudas por E/ descontados	100.000
- Descuento de efectos-				
			20/04/07	
100.000	(4311) Cl., Efectos Ciales. descontados	a	(4310) Cl., Eftos. Ciales en cartera	100.000
- Reclasificación de eftos en cartera a descontados-				
7.-			30/05/07	
7.000	(129) Resultado del ejercicio	a	(112) Reserva Legal	2.100
		a	(526) Div. Activo a pagar	4.900
- Distribución del resultado-				
			30/05/07	
4.900	(526) Div. Activo a pagar			
		a	(572) Bancos	4.165
		a	(4751) HP Acreedora por rets. practicadas	735
- Pago de los dividendos a los accionistas con retención-				
8.-			10/06/07	
1.070	(400) Proveedores	a	(608) Devs compras y ops similares	1.000
			(472) HP IVA soportado	70
- Descuento por defectos de calidad en compra (ver op. 2)-				
9.-			15/06/07	
100.000	(5208) Deudas por E/ descontados	a	(4311) Cl., Efectos Ciales. descontados	100.000
- El cliente atendió los efectos que teníamos descontados-				

<b>10.-</b>		01/07/07		
333'33	(681) Amort Inmov mat	a	(281) AAIM	333.33
- Amort. Corresp 2007 del elto que se vende-				
		01/07/07		
12.000	(281) AAIM	a	(213) Maquinaria	12.000
6.380	(572) Bancos	a	(771) Bº procedente inmov material	5.500
		a	(477) HP IVA repercut.	880
- Venta al contado de maquinaria-				
<b>11.-</b>		01/10/07		
50.000	(640) Sueldos y Salarios	a	(476) OSSA	9.000
	(642) SS a cgo empresa		(4751) HP Acreedora por rets practicadas	3.500
6.000			(572) Bancos	43.500
- Pago de la nómina-				
Llegado el 31/12/07:				
<b>12.-</b>		31/12/07		
14.880	(477) HP IVA repercutido	a	(472) HP IVA soportado	3.366
			(4750) HP Acreedora por IVA	11.514
- Liquidación de IVA -				
<b>13.-</b>		31/12/07		
9.500	(610) Variación de existencias de mercaderías	a	(300) Mercaderías	9.500
- Baja de las Eo -				
5.080	(300) Mercaderías	a	(610) Variación de existencias de mercaderías	5.080
- Alta de las Ef -				
1.200	(390) Deterioro del valor de las mercaderías	a	(793) Reversión del deterioro de existencias	1.200
- Se revierte el deterioro del año anterior -				
330	(693) Pérdida por deterioro de existencias	a	(390) Deterioro del valor de las mercaderías	330
-Deterioro del valor de mercads. de este año -				

14.-		31/12/07		
400	(800) Pdas. En AF disponibles para la venta		a	(540) IF cp inst pat disp para la venta 400
	- Ajuste a VRazonable de los AF disponibles para la venta-			
15.-		31/12/07		
9.400	(681) Pdas. En AF disponibles para la venta		a	(281) AAIM 9.400
	- Registro de la pérdida por amortización inmovilizado-			
16.-		31/12/07		
2.000	(490) Deterioro del valor de créditos comerciales		a	(794) Reversión del deterioro de créditos Ciales. 2.000
	- Reversión del deterioro de creditos comerciales del año anterior-			
		31/12/07		
2.280	(694) Pérdidas por deterioro del valor de créditos comerciales		a	(490) Deterioro del valor de créditos comerciales 2.280
	- Deterioro de creditos comerciales – Estimación Global -			
17.-		31/12/07		
1.350	(662) Intereses de deudas		a	(527) Ints cp de deudas con EC 1.350
	- Por el devengo de intereses del préstamo-			
		31/12/07		
30.000	(170) Deudas a lp con EC		a	(520)Deudas cp con EC 30.000
	- Reclasificación de deuda -			
		31/12/07		
28.480	(630) Impuesto sobre Bº		a	(5291) Provisión a c/p para impuestos 28.480
	- Registro de la provisión para impuestos-			
18.-		31/12/07		
400	(133) Ajustes por valoración en AF disponibles para la venta		a	(800) Pdas. En AF disponibles para la venta 400
	- Traspaso de cuentas de PN-			
19.-		31/12/07		
149.910	(129) Resultado del ejercicios		a	(600) C. mercaderías 41.300 (610) V. Exist mercads 4.420 (624) Transportes 2.000 (669) Otros gtos financs 450 (640) Sueldos y Salarios (642) SS a cgo de la empresa 50.000 (662) Intereses de deudas

		(665) Ints por dto de E/	6.000
		(681) Amort. I. Material	
		(630) Impto. s/bº	2.250
		(693) Pda. Por deterioro de existencias	2.666'67 9.733'33
		(694) Pda. Por deterioro de créds. ciales	28.480
			330
			2.280
	- Regularización de las cuentas de gastos o pérdidas – Sdo deudor-		
		31/12/07	
200.000	(700) V. mercaderías		
1.000	(608) Devs compras		
5.500	(771) bº procedente inmov. Material		
1.200	(793) Reversión deterioro existencias		
2.000	(794) Reversión deterioro de créds. Ciales	a	
		(129) Resultado del ejercicio	209.700
	- Regularización de las cuentas de ingresos o ganancias – Sdo acreedor-		



		31/12/07		
100.000	(100) Capital Social	a	(210) Terrenos	40.000
14.100	(112) R. Legal	a	(211) Construcciones	100.000
59.790	(129) Resultado del ejercicio	a	(213) Maquinaria	28.000
72.766	(400) Proveedores	a	(300) Mercaderías	5.080
11.514	(4750) HP Acreedora por IVA	a	(430) Clientes	114.000
4.235	(4751) HP Acreedora por rets. Practicadas	a	(540) IF cp inst pat	19.600
9.000	(476) OSSA		(572) Bancos	64.498'33
30.000	(520) Deudas c/p EC		(133) Ajustes por valorac. De AF disponibles para la venta	2.400
1.350	(527) Ints. Cp deudas EC			
28.480	(5291) Provisión cp para imptos.			
39.733'33	(281) AAIM			
330	(390) Deterioro valor ex.			
2280	(490) Deterioro del valor de créditos			
- Asiento de Cierre-				



## BALANCE DE SITUACIÓN A 31/12/2007:

ACTIVO		PN y PASIVO	
A) ACTIVO NO CORRIENTE	128.266'67	A) PATRIMONIO NETO	
I. Inmov. Intangible		A.I. Fondos Propios	
		I. Capital	
		(100) Capital	100.000
		III. Reservas	
II. Inmov. Material	128.266'67	(112) Reserva legal	14.100
(210) Terrenos y b. naturales	40.000	V. Rtdo.de ejerccs anteriores	
(211) Construcciones	100.000	VII. Rtdo del ejercicio	
		(129) Resultado del ejercicio	59.790
(213) Maquinaria	28.000	A.II. Ajustes por cambios de valor	
		I. Activos financs disp para vta	
		(133) Ajustes por valoración en	
		activos financieros disponibles	
		para la venta	(2.400)
(281) Amort ac. Inmov. Material	(39.733'33)	B) PASIVO NO CORRIENTE	
B) ACTIVO CORRIENTE		II. Deudas a l/p	
II. Existencias	4.750	C) PASIVO CORRIENTE	
(300) Mercaderías	5.080	(5291) Provi. c/p impíos	28.480
(390) Deterioro existencias	(330)	III. Deudas a c/p	
III. Deudores y otras ctas a cobrar	111.720	(520) Deudas a c/p con EC	30.000
(430) Clientes	114.000	(527) Ints a c/p de deudas con EC	1.350
(490) Deterioro del valor de		V. Acreedores comerciales y otras	
créditos por operaciones		cuentas a pagar	
comerciales	(2.280)	(400) Proveedores	72.766
V. Inversiones financieras a c/p	19.600	(4750) HP Acreedora por IVA	11.514
(540) IF c/p en inst pat. Disp vta	19.600	(4751) HP Acreedora por rets	
VII. Efv y otros activos líquidos	64.498'33	practicadas	4.235
equivalentes		(476) OSSA	9.000
(572) Bancos	64.498'33		
TOTAL ACTIVO	328.835	TOTAL PASIVO	328.835

## ESTADO DE CAMBIOS DE PATRIMONIO NETO A 31/12/2007

	AÑO 2007
A) Resultado de la Cuenta de Pérdidas y ganancias	59.790
B) Ingresos y Gastos imputados directamente en el Patrimonio neto	- 400
I. Por valoración de activos y pasivos:	
1. Ingresos /gastos de activos financieros disponibles para la venta	
C) Transferencias a la cuenta de P y G	
VI. Por valoración de activos y pasivos:	
1. Ingresos /gastos de activos financieros disponibles para la venta	
<b>TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS</b>	<b>59.390</b>
<b>(A+B-C)</b>	
Saldo Final del año 2006	117.000
Saldo Inicial del año 2007	117.000
1. Total Ingresos y Gastos reconocidos	59.390
2. Operaciones con socios	- 4.900
Distribución de dividendos	
Saldo Final del año 2007	171.490

Fuente: enunciados correspondientes a exámenes de diferentes años de la Universidad Politécnica de Valencia.