

CONTABILIDAD FINANCIERA

AÑO: 2010/2011

TEMA 3: EL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS



María Rubio-Misas

Tabla de contenido

Ejercicio 1. Impuesto sobre el Valor Añadido.....	2
Ejercicio 2. Gastos	4
Ejercicio 3 . Ingresos	6
Ejercicio 4 . Periodificación Contable	8
Ejercicio 5. Cuenta de Pérdidas y Ganancias	¡Error! Marcador no definido.

Ejercicio 1. Impuesto sobre el Valor Añadido

PRIMERO

Supongamos que en cada uno de los siguientes trimestres los únicos gastos e ingresos que tienen lugar en la empresa de referencia son los que se relacionan.

En el primer trimestre compra mercaderías por 1000 euros (IVA no incluido) que paga mediante transferencia bancaria. Las mercancías anteriores son vendidas por 1500 euros (IVA no incluido) y se cobran mediante transferencia bancaria.

En el segundo trimestre la empresa compra la misma cantidad que en el trimestre anterior al mismo precio también mediante transferencia bancaria, pero sólo logra vender la tercera parte de la mercadería comprada por un importe total de 500 euros (IVA no incluido) recibándose dicho importe mediante transferencia bancaria.

En el tercer trimestre compra la misma cantidad que en el anterior al mismo precio mediante transferencia bancaria, pero vende toda la mercancía de que dispone en ese momento por un total de 2500 euros (IVA no incluido), también mediante transferencia bancaria.

Realice las anotaciones contables que se deriven de la información anterior incluyendo las liquidaciones trimestrales de IVA.

SEGUNDO

Consideremos una empresa que a 31/12/X tiene unos saldos de IVA soportado e IVA repercutido de 450 y 300 euros, respectivamente. En el siguiente trimestre, esa misma empresa posee unos saldos de IVA soportado e IVA repercutido de 400 y 675 euros, respectivamente.

Realice los asientos correspondientes a la liquidación del IVA.

TERCERO

Realice los asientos contables relativos a la liquidación del IVA de una empresa que posee los siguientes datos, expresados en euros, sabiendo que no arrastra saldos de IVA de ejercicios anteriores:

Trimestre	Primero	Segundo	Tercero	Cuarto
IVA soportado	1000	600	300	400
IVA repercutido	300	600	700	800

Ejercicio 2. Gastos

Formule las anotaciones contables que se deriven de la siguiente información que corresponde a una hipotética empresa en un determinado ejercicio económico:

- 1.- La sociedad pagó a un gabinete de profesionales independientes por gastos de investigación 150.000 €.
- 2.- El alquiler de unos equipos de oficina y edificios supuso un desembolso de 20.000 €.
- 3.- Las reparaciones de inmovilizado implicaron un pago de 100.000 €.
- 4.- La empresa reconoció gastos correspondientes a comisiones a agentes independientes por valor de 100.000 €.
- 5.- En concepto de transportes pagó 600.000 € correspondiendo: 100.000 a transporte de ventas; 200.000 € a transporte de compras; y 300.000 a transporte del personal de la empresa.
- 6.- Pagó a una compañía de seguros la póliza de seguros de incendios (exenta de IVA) por 100.000 €.
- 7.- El pago por consumo de agua, gas y electricidad ascendió a 100.000 €.
- 8.- La empresa dejó a deber 300.000 € por la utilización de patentes de otras firmas y 500.000 € por el uso de una marca cedida por otra empresa.
- 9.- Pagó por intereses de préstamo (exento de IVA) 150.000 € correspondientes a deudas con vencimiento a corto plazo.
- 10.- Abonó 130.000 € en concepto de multa fiscal (exento de IVA).
- 11.- Reconoció gastos correspondientes a un agente mediador de una venta por 100.000 €.
- 12.- Pagó por compra de material de oficina 200.000 €.
- 13.- Pagó 500.000 de € por trabajos realizados por otras empresas para su proceso productivo.

14.- Por comunicaciones telefónicas satisfizo 200.000 €.

Notas:

- a) Los pagos se efectuaron mediante transferencia bancaria.
- b) Para facilitar la contabilización, supongamos que los importes anteriores no llevan el IVA incluido.

Ejercicio 3. Ingresos

Contabilice los ingresos y cobros que se derivan de los siguientes apartados, en las empresas en que tienen lugar.

1.- La empresa DE cobra las siguientes cantidades por los conceptos que se detallan, prestados al personal de la empresa:

- Por servicios de economato, 4.000 €.
- Por servicios de comedores de la empresa, 5.000 €
- Por alquileres de viviendas al personal, 1.000 €.
- Por servicios de transporte prestados de forma eventual, 7.000 €.

2.- La empresa ZETA, cuya actividad fundamental es la compra-venta de mercaderías, ha obtenido ingresos accesorios debido a comisiones procedentes de operaciones internacionales (exenta de IVA), por importe de 9.000 €, cobrados en dólares.

3.- La sociedad HACHE ha percibido 40.000 € por servicios de mediación que constituyen su actividad principal.

4.- Una firma privada que presta servicios de interés público ha percibido 60.000 € en concepto de subvención estatal (exenta de IVA) y con carácter periódico, para compensar el déficit de explotación del ejercicio en curso.

5.- La entidad BETA ha facturado por el derecho al uso de una patente de su propiedad, 500.000 €.

6.- El importe bruto del dividendo a cobrar correspondiente a acciones de empresas no vinculadas a la empresa DELTA asciende a 8.000 €. Dicho importe se recibe posteriormente una vez practicada la retención que corresponde

7.- El importe bruto de los intereses a cobrar a corto plazo correspondientes a una inversión financiera en títulos-obligaciones de una empresa no vinculada a la empresa DELTA asciende a 6.000 €. Posteriormente se cobra dicho importe una vez practicada la retención correspondiente.

8.- El importe bruto del dividendo correspondiente a acciones de empresas no vinculadas adquiridas como inversión temporal por parte de ALFA asciende a 9.000 €. Se cobra posteriormente, una vez practicada la retención.

9.- Los intereses correspondientes a una imposición a corto plazo en el Banco A ascienden a 1000 €, importe que posteriormente recibe ALFA, una vez practicada la retención.

Sabiendo que:

- a) Para facilitar la contabilización los importes no llevan incluido el IVA.
- b) Las transacciones se efectúan a través del banco.

Ejercicio 4. Periodificación contable

1. La sociedad anónima “M” tiene contratada desde el uno de octubre del ejercicio 200X una póliza de seguros contra incendios de carácter anual por importe de 24.000 € (exenta de IVA), cantidad que fue satisfecha mediante transferencia bancaria en el momento en que se contrató.

a) Cuantificar para los ejercicios económicos 200X y 200X+1 el gasto al principio, el gasto del periodo, el gasto periódico y el gasto al final, correspondientes a la referida póliza de seguros, en los siguientes casos:

1. Que en 200X+1 la empresa renueva la póliza por el mismo importe.
2. Que en 200X+1 la empresa no renueva la póliza.
3. Que en 200X+1 la empresa renueva la póliza por 25.200 euros

b) Registrar contablemente las operaciones relativas a la póliza de seguros correspondientes a los dos ejercicios económicos (200X y 200X+1), considerando también los casos anteriores.

2.- A principios de septiembre del año 200X, se firma un contrato de arrendamiento por un año de duración por importe de 120.000 euros (IVA no incluido) que se cobra mediante transferencia bancaria así como también 20.000 euros en concepto de fianza.

a) Cuantificar, para los ejercicios económicos 200X y 200X+1, el ingreso al principio, el ingreso del periodo, el ingreso periódico y el ingreso al final, correspondientes a dicho contrato.

b) Registrar contablemente las operaciones relativas al mismo para los dos ejercicios económicos 200X y 200X+1.

Nota: Se supone que no se renueva el contrato de arrendamiento

Ejercicio 5. Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Considere la siguiente información (expresada en euros) de la empresa ALSA que proporcionan los saldos de las cuentas correspondientes a diciembre del año X:

Terrenos y bienes naturales 280.000; Capital social 1.500.000; Compra de mercaderías 420.500; Ingresos financieros 780; Sueldos y salarios 94.700; Construcciones 1.490.000; Rappels sobre compras 9.025; Rappels sobre ventas 4.180; Equipos para procesos de información 4.950; Préstamo recibido a largo plazo 350.000; Devoluciones de compras 12.150; Seguridad social a cargo de la empresa 24.622; Mercaderías (existencias al principio del período) 145.000; Reservas 33.000; Descuento sobre compras por pronto pago 4.512; Póliza anual de seguros (contratada el 1-11-X) 1.500; Venta de Mercaderías 725.800; Elementos de transporte 36.500; Proveedores 67.500; Depósito bancario a corto plazo 35.000; Descuento sobre ventas por pronto pago 3.250; Gastos financieros 9.000; Gasto anual de publicidad (contratado el 1-10-X) 2.400; Amortización acumulada de inmovilizado material 16.800; Clientes 91.600; Organismos de la Seguridad Social Acreedores 12.950; Ingresos por arrendamientos (contratado el 1-9-X) 9.600; Efectos comerciales a cobrar de clientes 38.900; Hacienda Pública Acreedora por conceptos fiscales 24.350; Tesorería 84.365

Sabiendo además que la cuota de amortización del inmovilizado material del año X es de 3.750 euros (no contabilizada) y que la valoración de las existencias finales de mercaderías es de 165.000 euros,

- Realice los asientos de periodificación correspondientes a los ingresos y gastos corrientes no almacenables, a los gastos corrientes almacenables y a los gastos no corrientes que se deriven de la información anterior y correspondan al año X.
- Realice el asiento del cálculo del resultado del ejercicio tras los asientos de periodificación.
- Determine el importe al que asciende el consumo de mercaderías (coste de las ventas) así como el importe neto de la cifra de negocios.
- Elabore la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y el Balance de Situación Final a 31 de diciembre del año X de acuerdo con los modelos del Plan General de Contabilidad.