



PRÁCTICA 4

El día 1 de octubre de 2009 se constituye la empresa individual «Autos Llanes», que se dedicará al transporte de viajeros por carretera. Su propietario, el Sr. Sánchez, aporta los bienes, derechos y obligaciones que se detallan en el siguiente Inventario inicial:

ACTIVO

Caja, euros Dinero en metálico depositado en la caja de la empresa	3.000
Bancos e instituciones de crédito c/c. vista, euros Dinero depositado en Banconorte, c/c. núm. 123.456	37.000
Elementos de transporte Autocar marca «Mercedes», modelo 2.000, matrícula AS-1372-CH	60.000
TOTAL ACTIVO	----- 100.000

PASIVO

Efectos a pagar a corto plazo Letra a pagar al vendedor del autocar marca «Mercedes», con vencimiento el 16-11-2009.	10.000
Efectos a pagar a largo plazo Dos letras, de 20.000 € nominales cada una, a pagar al vendedor del autocar marca «Mercedes», con vencimientos el 1-11-2010 y el 1-11-2011, respectivamente.	40.000
TOTAL PASIVO	----- 50.000

PATRIMONIO NETO

Total activo	100.000
Total pasivo	50.000
CAPITAL	----- 50.000

Durante el ejercicio económico 2009, «Autos Llanes» realiza las siguientes operaciones:

- 1) El 1 de octubre de 2009, Banconorte concede a la empresa un préstamo con vencimiento el 31-12-2010, por importe de 60.000 €, que devengará un interés de un 10% anual, pagadero junto con el principal.
- 2) El 5 de octubre de 2009 adquiere combustible en la Gasolinera Buenavista por importe de 1.300 € (más IVA), que paga en efectivo. Se supone que todo el combustible es consumido en el ejercicio económico.
- 3) El 7 de octubre de 2009 factura a la «Asociación de Amigos del Mar» 27.000 € (más IVA) en concepto de servicios de transporte prestados por la empresa.
- 4) El 2 de noviembre de 2009 se adquiere en el Concesionario Volvocar un nuevo autocar, marca «Volvo», por importe de 65.000 € (más IVA), que satisface mediante transferencia bancaria.
- 5) El 10 de noviembre de 2009 se realiza un servicio de transporte a la empresa «Viajes Sol», a quien se le gira por tal concepto una letra de cambio de 19.500 € (más IVA) de valor nominal, que es aceptada.
- 6) El 15 de noviembre de 2009 cobra en efectivo el 75% del importe de la factura emitida a la «Asociación de Amigos del Mar», dándose el resto por definitivamente incobrable dada la situación de quiebra en la que se encuentra la citada asociación.
- 7) El 16 de noviembre de 2009 satisface mediante cheque la letra girada por el vendedor del autocar «Mercedes» con vencimiento en el presente ejercicio.
- 8) El 18 de noviembre de 2009 firma un contrato con la agencia de viajes «Solimar», en virtud del cual la empresa realizará diversos servicios de transporte durante el verano de 2010, que le supondrán unos ingresos del orden de 30.000 € (más IVA).



- 9) El 20 de noviembre de 2009 gestiona un servicio de transporte a cuenta de Transportes Luna con la que ha establecido un acuerdo de colaboración, percibiendo en concepto de comisiones un cheque por importe de 5.800 € (más IVA), que ingresa en la cuenta corriente.
- 10) El 2 de diciembre de 2009 recibe una factura de Talleres González por importe de 1.100 € (más IVA), que corresponde a una reparación efectuada en el autocar marca «Mercedes».
- 11) El 15 de diciembre de 2009 recibe una notificación de Banconorte por la que se le comunica el cargo en la cuenta corriente de diversos recibos domiciliados en la misma de Hidroeléctrica del Cantábrico, SERAGUA y MOVISTAR en concepto de electricidad, teléfono y abastecimiento de aguas, por importes de 90, 150 y 30 € (más IVA), respectivamente, y el abono de los intereses brutos correspondientes al último trimestre de 2009, que ascienden a 175 € (retención 19%).
- 12) El 18 de diciembre de 2009 factura al Colegio San Miguel servicios de transporte por un importe de 18.700 € (más IVA).

A efectos de la regularización se dispone de la siguiente información:

- a) El 31 de diciembre de 2009 satisface a través de la cuenta corriente bancaria 3.000 € (más IVA) por una campaña publicitaria que cubrirá todo el año 2010.
- b) La amortización de los autocares se estima en 7.500 €.
- c) El tipo de IVA aplicable a las distintas operaciones es del 18%.
- d) El tipo del impuesto sobre sociedades a considerar es del 30%.

SE PIDE:

1. Realizar la contabilidad de constitución de «Autos Llanes».
2. Contabilizar las operaciones realizadas por «Autos Llanes» durante el ejercicio 2009, teniendo en cuenta el IVA.
3. Regularizar.
4. Hacer la liquidación trimestral del IVA.
5. Realizar el Balance de Comprobación previo a la determinación del resultado.
6. Determinar contablemente el resultado del ejercicio 2009.
7. Cerrar la contabilidad en los libros Diario y Mayor.
8. Formular las Cuentas Anuales.



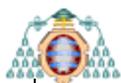
SOLUCIÓN

			0	(01/10/09)		
3.000	570	Caja, euros				
37.000	572	Bancos c/c vista, euros				
60.000	218	Elementos de transporte	a	Efectos a pagar a corto plazo	525	10.000
			a	Efectos a pagar a largo plazo	175	40.000
			a	Capital	102	50.000
			1	(01/10/09)		
60.000	572	Bancos c/c vista, euros	a	Deudas a l/p con entidades de crédito	170	60.000
			2	(05/10/09)		
1.300	602	Compras de otros aprovisionamientos				
234	472	H.P. IVA soportado	a	Proveedores	400	1.534
1.534	400	Proveedores		Caja, euros	570	1.534
			3	(07/10/09)		
31.860	430	Clientes	a	Prestaciones de servicios	705	27.000
				H.P. IVA repercutido	477	4.860
			X	(01/11/09)		
20.000	175	Efectos a pagar a l/p	a	Efectos a pagar a c/p	525	20.000
			4	(02/11/09)		
65.000	218	Elementos de transporte				
11.700	472	H.P. IVA soportado	a	Proveedores de inmovilizado a c/p	523	76.700
76.700	523	Proveedores de inmovilizado a c/p	a	Bancos c/c vista, euros	572	76.700
			5	(10/11/09)		
23.010	430	Clientes	a	Prestaciones de servicios	705	19.500
				H.P. IVA repercutido	477	3.510
23.010	431	Clientes, efectos comerciales a cobrar	a	Clientes	430	23.010
			6	(15/11/09)		
23.895	570	Caja, euros				
7.965	650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	a	Clientes	430	31.860
			7	(16/11/09)		
10.000	525	Efectos a pagar a c/p	a	Bancos c/c vista, euros	572	10.000
			8	(18/11/09)		
		No procede anotación				
			9	(20/11/09)		
6.844	430	Deudores	a	Ingresos por comisiones	754	5.800
				H.P. IVA repercutido	477	1.044
6.844	572	Bancos c/c vista, euros	a	Deudores	430	6.844
			10	(02/12/09)		
1.100	622	Reparaciones y conservación				
198	472	H.P. IVA soportado	a	Acreedores por prestaciones de servicios	410	1.298
			11	(15/12/09)		
90	628	Suministros				
16,2	472	H.P. IVA soportado	a	Acreedores por prestaciones de servicios	410	106,2
106,2	410	Acreedores por prestaciones de servicios	a	Bancos c/c vista, euros	572	106,2
30	628	Suministros				
5,4	472	H.P. IVA soportado	a	Acreedores por prestaciones de servicios	410	35,4
35,4	410	Acreedores por prestaciones de servicios	a	Bancos c/c vista, euros	572	35,4
150	629	Otros servicios				
27	472	H.P. IVA soportado	a	Acreedores por prestaciones de servicios	410	177
177	410	Acreedores por prestaciones de servicios	a	Bancos c/c vista, euros	572	177



Universidad de Oviedo

141,75 33,25	572 473	Bancos c/c vista, euros H.P. retenciones y pagos a cuenta	a	Otros ingresos financieros	769	175
				12	(18/12/09)	
22.066	430	Clientes	a	Prestaciones de servicios H.P. IVA repercutido	705 477	18.700 3.366
				13	(31/12/09)	
3.000 540	627 472	Publicidad, propag. y rel. pub. H.P. IVA soportado	a	Acreeedores por prestaciones de servicios	410	3.540
3.540	410	Acreeedores por prestaciones de servicios	a	Bancos c/c vista, euros	572	3.540
3.000	480	Gastos anticipados	a	Publicidad, propag. y rel. pub.	627	3.000
				14	(31/12/09)	
60.000	170	Deudas a l/p con entidades de crédito	a	Deudas a c/p con entidades de crédito	520	60.000
				15	(31/12/09)	
1.500	662	Intereses de deudas	a	Intereses a c/p de deudas con entidades de crédito	527	1.500
				16	(31/12/09)	
7.500	681	Amortización del inmovilizado material	a	Amortización acumulada del inmovilizado material	281	7.500
				17	(31/12/09)	
12.780	477	H.P., IVA repercutido	a	H.P., IVA soportado H.P., acreedora por IVA	472 4750	12.720,6 59'4
				18	(31/12/09)	
19.635	129	Resultados del ejercicio	a	Compras de otros aprovisionamientos	602	1.300
			a	Reparaciones y conservación	622	1.100
			a	Suministros	628	120
			a	Otros servicios	629	150
			a	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	650	7.965
			a	Intereses de deudas	662	1.500
			a	Amortización del inmovilizado material	681	7.500
				19	(31/12/09)	
65.200 5.800 175	705 754 769	Prestaciones de servicios Ingresos por comisiones Otros ingresos financieros	a	Resultados del ejercicio	129	71.175
				20	(31/12/09)	
15.462	630	Impuesto sobre beneficios (51.540*30%)	a	H.P. retenciones y pagos a cuenta H.P. acreedora por el impuesto de sociedades	473 4752	33,25 15.428,75
				21	(31/12/09)	
15.428,75	129	Resultado del ejercicio	a	Impuesto sobre beneficios	630	15.428,75
				22	(31/12/09)	
50.000,00	102	Capital				
36.078,00	129	Resultados del ejercicio				
20.000,00	175	Efectos a pagar a l/p				
7.500,00	281	Amortización acumulada del inmovilizado material				
1.298,00	410	Acreeedores por prestaciones de servicios				
59,40	4750	H.P. acreedora por IVA				
15.428,75	4752	H.P. acreedora por el impuesto de sociedades				
60.000,00	520	Deudas a c/p con entidades de crédito				
20.000,00	525	Efectos a pagar a c/p				
1.500,00	527	Intereses a c/p de deudas con entidades de crédito	a	Elementos de transporte	218	125.000,00
			a	Clientes	430	22.066,00
			a	Clientes, efectos comerciales a cobrar	431	23.010,00



	a	Gastos anticipados	480	3.000,00
		Caja, euros	570	25.361,00
	a	Bancos c/c vista, euros	572	13.427,15

**BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS DE «AUTOS LLANES» A 31-12-2009
(PREVIO A LA DETERMINACIÓN DEL RESULTADO)**

CODIGO	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
102	Capital	----	50.000,00	----	50.000,00
170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	60.000,00	60.000,00	----	----
175	Efectos a pagar a largo plazo	20.000,00	40.000,00	----	20.000,00
218	Elementos de transporte	125.000,00	----	125.000,00	----
281	Amortización acumulada del inmovilizado material	----	7.500,00	----	7.500,00
400	Proveedores	1.534,00	1.534,00	----	----
410	Acreedores por prestaciones de servicios	3.858,60	5.156,60	----	1.298,00
430	Clientes	83.780,00	61.714,00	22.066,00	----
431	Clientes, efectos comerciales a cobrar	23.010,00	----	23.010,00	----
472	Hacienda pública, IVA Soportado	12.720,60	12.720,60	----	----
473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	33,25	33,25	----	----
475	Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales	----	15.488,15	----	15.488,15
477	Hacienda pública, IVA Repercutido	12.780,00	12.780,00	----	----
480	Gastos anticipados	3.000,00	----	3.000,00	----
520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito	----	60.000,00	----	60.000,00
523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	76.700,00	76.700,00	----	----
525	Efectos a pagar a corto plazo	10.000,00	30.000,00	----	20.000,00
527	Intereses a corto plazo de deudas con entidades de	----	1.500,00	----	1.500,00
570	Caja, euros	26.895,00	1.534,00	25.361,00	----
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	103.985,75	90.558,60	13.427,15	----
602	Compras de otros aprovisionamientos	1.300,00	----	1.300,00	----
622	Reparaciones y conservación	1.100,00	----	1.100,00	----
627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	3.000,00	3.000,00	----	----
628	Suministros	120,00	----	120,00	----
629	Otros servicios	150,00	----	150,00	----
630	Impuesto sobre beneficios	15.462,00	----	15.462,00	----
650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	7.965,00	----	7.965,00	----
665	Intereses de deudas	1.500,00	----	1.500,00	----
681	Amortización del inmovilizado material	7.500,00	----	7.500,00	----
705	Prestaciones de servicios	----	65.200,00	----	65.200,00
754	Ingresos por comisiones	----	5.800,00	----	5.800,00
769	Otros ingresos financieros	----	175,00	----	175,00
	TOTAL	601.394,20	601.394,20	246.961,15	246.961,15



**BALANCE ABREVIADO «AUTOS LLANES»
EJERCICIO 2009**

Nº CUENTAS	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	20X9
	A) ACTIVO NO CORRIENTE		117.500,00
218, (281)	II. Inmovilizado material		117.500,00
	B) ACTIVO CORRIENTE		86.864,15
430,431	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		45.076,00
480	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		45.076,00
570,572	VI. Periodificaciones		3.000
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		38.788,15
	TOTAL ACTIVO (A+B)		204.364,15

Nº CUENTAS	PATRIMONIO NETO y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	20X9
	A) PATRIMONIO NETO		86.078,00
	A-1) Fondos propios		86.078,00
102	I. Capital		50.000
129	1. Capital escriturado		50.000
	VII. Resultado del ejercicio		36.078,00
	B) PASIVO NO CORRIENTE		20.000
175	II. Deudas a largo plazo		20.000
	2. Otras deudas a largo plazo		20.000
	C) PASIVO CORRIENTE		98.286,15
520,527	III. Deudas a corto plazo		81.500
525	1. Deudas con entidades de crédito		61.500
	2. Otras deudas a corto plazo		20.000
410, 4750, 4752	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		16.786,15
	2. Otros acreedores		16.786,15
	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		204.364,15

BALANCE DE SITUACIÓN			
ACTIVO	EJERCICIO 09	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 09
A) ACTIVO NO CORRIENTE	117.500,00	A) PATRIMONIO NETO	86.078,00
II. Inmovilizado material	117.500,00	A-1) Fondos propios	86.078,00
218. Elementos de transporte	125.000,00	I. Capital	50.000,00
2818. Amortiz. acum. de elementos de transporte	-7.500,00	1. Capital escriturado	50.000,00
B) ACTIVO CORRIENTE	86.864,15	102. Capital	50.000,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	45.076,00	VII. Resultado del ejercicio	36.078,00
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	45.076,00	129. Resultado del ejercicio	36.078,00
430. Clientes	22.066,00	B) PASIVO NO CORRIENTE	20.000,00
431. Clientes, efectos comerciales a cobrar	23.010,00	II. Deudas a largo plazo	20.000,00
VI. Periodificaciones a corto plazo	3.000,00	3. Otras deudas a largo plazo	20.000,00
480. Gastos anticipados	3.000,00	175. Efectos a pagar a largo plazo	20.000,00
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	38.788,15	C) PASIVO CORRIENTE	98.286,15
570. Caja, euros	25.361,00	III. Deudas a corto plazo	81.500,00
572. Bancos e instituciones de crédito c/c vista, €	13.427,15	1. Deudas con entidades de crédito	61.500,00
		520. Deudas a c/p con entidades de crédito	60.000,00
		527. Intereses a c/p de deudas con ent. de cto.	1.500,00
		3. Otras deudas a corto plazo	20.000,00
		525. Efectos a pagar a corto plazo	20.000,00
		V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	16.786,15
		2. Otros acreedores	16.786,15
		410. Acreedores por prestaciones de servicios	1.298,00
		475. Hacienda Pública, acreedora por conc. fisc.	15.488,15
TOTAL ACTIVO (A+B)	204.364,15	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	204.364,15



**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA «AUTOS LLANES»
EJERCICIO 2009**

Nº CUENTAS		Nota	(Debe) Haber 2009
705	1. Importe neto de la cifra de negocios		65.200
(602)	4. Aprovisionamientos		(1.300)
754	5. Otros ingresos de explotación		5.800
(622),(628),(629),(650)	7. Otros gastos de explotación		(9.335)
(681)	8. Amortización del inmovilizado		(7.500)
	A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+4+5+7+8)		52.865
769	13. Ingresos financieros		175
(662)	14. Gastos financieros		(1.500)
	B) RESULTADO FINANCIERO (13+14)		(1.325)
	C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)		51.540
630*	15. Impuesto sobre beneficios		(15.462)
	D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C-15)		36.078

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		EJERCICIO 09
1. Importe neto de la cifra de negocios		65.200,00
4. Aprovisionamientos		-1.300,00
5. Otros ingresos de explotación		5.800,00
7. Otros gastos de explotación		-9.335,00
8. Amortización del inmovilizado		-7.500,00
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13)		52.865,00
14. Ingresos financieros		175,00
15. Gastos financieros		-1.500,00
B) RESULTADO FINANCIERO (14 + 15 + 16 + 17 + 18)		-1.325,00
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A + B)		51.540,00
19. Impuesto sobre beneficios		-15.462,00
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 19)		36.078,00



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

En este supuesto el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto es muy sencillo ya que el único movimiento experimentado por esta masa patrimonial, aparte del resultado obtenido en el periodo, fue la constitución de la empresa, con la consiguiente aportación de capital. Por esta razón no se presenta, aunque la empresa estaría obligada a elaborarlo.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo no es obligatorio cuando la empresa pueda formular Balance, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Memoria en modelo abreviado.

MEMORIA

Aunque, dado su extenso contenido, no se va a elaborar para este supuesto, sí cabe mencionar, a título meramente indicativo, algunos aspectos que se recogen en ella como son la actividad desarrollada por la empresa, el transporte de viajeros por autocar, las normas de registro y valoración utilizadas y la información relativa al contrato firmado por la empresa para realizar diversos servicios de transporte en el ejercicio X1, ya que se trata de un acontecimiento significativo que va a incidir sobre su patrimonio futuro.