

CASO PRÁCTICO NÚM. 1

Contabilidad financiera

Se presentan en el anexo los saldos de diferentes componentes del balance y partidas de gastos e ingresos a 31 de diciembre de 2X12.

Se acompaña la Información adicional a efectos de formular el balance y estado de pérdidas y ganancias, con fecha de referencia, 31 de diciembre de 2X12; con base en la información adicional es posible que se detecten errores u omisiones.

1. Al inicio de la actividad, con fecha 1 de julio de 2X11, no se ha tenido en cuenta el compromiso del desmantelamiento de la construcción y rehabilitación del lugar al término de los 20 años; se prevé que el importe estimado a desembolsar ascienda a 1.326.648,85 euros. Considérese como tasa de actualización, 5 % anual post-pagable.

Desde el punto de vista fiscal, se considerará deducible en el periodo en que se realizarán las obras de desmantelamiento y rehabilitación del lugar.

2. La maquinaria entró en funcionamiento el 1 de julio de 2X11; vida útil, 10 años; valor residual, 0. Desde el punto de vista fiscal, se amortiza en 5 años.
3. La empresa ha adquirido una instalación de climatización y aire acondicionado al contado. Fecha de entrada en funcionamiento, 1 de julio de 2X11. La empresa solicitó previamente una subvención a la comunidad autónoma para acometer la inversión que, a la fecha de entrada en funcionamiento y, asimismo, a la del pago de la instalación, 1 de julio de 2X11, no se tenía constancia de su aprobación.

En cuanto a la amortización a practicar: se prevé una vida útil de 12 años; criterio lineal, valor residual, nulo.

En 1 de julio de 2X12, cobra la subvención de capital de 7.080 euros, equivalente al 25 % del valor de la instalación más el correspondiente IVA sobre dicho 25 %. En relación con esta información, la empresa contabilizó el cobro siendo la contrapartida el correspondiente ingreso imputado al patrimonio neto.

Obsérvese si a efectos de la formulación de las cuentas anuales, con fecha 31 de diciembre de 2X12, se encuentran pendientes de contabilizar otras operaciones o hechos relacionados con el inmovilizado subvencionado.

4. En relación con las pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales del ejercicio 2X12, desde el punto de vista fiscal, se consideran deducibles, 7.000 euros.
5. En 1 de diciembre de 2X12, la empresa recibió un terreno en concepto de donación realizado por un cliente de USA. No se constata ninguna vinculación con la em-

- presa. El precio actual de mercado del terreno se estima en 10.000 euros; desde el punto de vista contable no existe constancia.
6. A lo largo del ejercicio 2X12 se ha incrementado la plantilla, contratando a una empleada por tiempo indefinido y a tiempo completo, originando un derecho a deducir 6.000 euros de la cuota íntegra.
 7. El tipo del impuesto sobre beneficios, 30%.

A continuación, se presentan los saldos a 31 de diciembre de 2X12:

ANEXO

Saldos de cuentas o partidas a 31 de diciembre de 2X12	
Hacienda Pública, IVA repercutido	135.000
Gastos anticipados	100.000
Organismos de la Seguridad Social acreedores	53.700
Devoluciones de compras de materias primas	9.000
Amortización de maquinaria	14.000
Ingresos anticipados	4.000
Clientes	40.000
Clientes de dudoso cobro	15.000
Remuneraciones pendientes de pago	56.250
Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales	15.000
Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	24.300
Hacienda Pública, IVA soportado	100.000
Deterioro del valor de créditos por operaciones comerciales	15.000
Capital social	3.000.000
Compras de materias primas	300.000
	.../...

Saldos de cuentas o partidas a 31 de diciembre de 2X12	
.../...	
Amortización acumulada de maquinaria	21.000
Construcciones	2.500.000
Intereses a corto plazo de deudas	1.000
Sueldos y salarios	150.000
Reserva legal	100.000
Instalaciones climatizador	24.000
Primas de seguros	20.000
Servicios de profesionales independientes	60.000
Dividendo activo a cuenta	10.000
Bancos c.c.	71.430
Variación de existencias de materias primas (saldo acreedor)	50.000
Deudas a largo plazo con entidades de crédito	160.000
Amortización acumulada de construcciones	187.500
Descuentos sobre compras por pronto pago	2.000
Amortización acumulada instalaciones climatizador	1.000
Ventas de productos	724.000
Seguridad Social a cargo de la empresa	45.000
Terrenos y bienes naturales	800.000
Ingresos de subvenciones oficiales de capital	7.080
Intereses de deudas con entidades de crédito	30.000
Amortización de construcciones	125.000
Ingresos por arrendamientos	24.000
	.../...

Saldos de cuentas o partidas a 31 de diciembre de 2X12	
.../...	
Maquinaria	140.000
Deterioro del valor de terrenos y bienes naturales	100.000
Materias primas	117.500
Pasivo por diferencias temporarias imponibles (maquinaria)	2.100