

# PRÁCTICA 1

## Ingresos computables - Gastos deducibles

La empresa INFOGAL S.A., dedicada a la fabricación y venta de equipos y componentes informáticos, con ejercicio económico igual al año natural, presenta a 31.12 del ejercicio N, la siguiente Cuenta de Pérdidas y Ganancias:

<b>PÉRDIDAS Y GANANCIAS (31-12, ejercicio N)</b>	
Ventas e Ingresos .....	5.700.000
Consumos de explotación .....	- 3.365.000
Gastos de personal .....	- 1.907.525
Gastos de formación de personal .....	- 3.000
Tributos .....	- 15.000
Trabajos realizados por otras empresas .....	- 40.000
Arrendamientos .....	- 30.000
Amortización Inmovilizado Material .....	- 120.000
Deterioro valor créditos comerciales .....	- 20.000
Gastos diversos .....	- 50.000
Beneficios procedentes del Inmovilizado Material	30.000
Ingresos financieros .....	5.025
Gastos financieros .....	- 105.000
Impuesto sobre Beneficios (IS) .....	- 9.500
<b>Resultado del ejercicio .....</b>	<b>70.000</b>

Además, se sabe que, entre sus operaciones del ejercicio figuran las siguientes:

- 1.- Se ha pagado a un proveedor y llevado a gastos de personal, el importe de 3.000 € a que ascendió la compra de cestas de Navidad para los trabajadores de la empresa.
- 2.- En la cuenta de Trabajos realizados por otras empresas, se ha incluido la asistencia técnica de una empresa por 23.600 €, IVA incluido al 21%.
- 3.- Se contabiliza como gasto en tributos los pagos fraccionados del IS del año N por importe de 4.200 €.
- 4.- Se ha contabilizado como gastos financieros los intereses de demora debidos a Hacienda (750 €) y la sanción (1.000 €) por pago fuera de plazo del IAE del ejercicio N-3. El pago de dicha cuota se ha contabilizado en la cuenta de tributos por 2.500 €.
- 5.- Se ha contabilizado como ingreso del ejercicio una subvención concedida a la empresa para la ampliación de la nave por 15.000 €. Dicha ampliación aún no ha concluido.

- 6.- Entre los gastos por Arrendamientos figuran 4.050 € del pago por el uso de un almacén alquilado por un total anual de 5.000 € (de ellos se retuvieron 1050 para su posterior ingreso en Hacienda, que no se han contabilizado como gasto)
- 7.- En los gastos del ejercicio anterior se omitió el sueldo de agosto del jefe de compras, por 1.500 € que se ha contabilizado en este año.
- 8.- La instalación de un pararrayos, el 30 de diciembre del año N, se ha llevado íntegramente a gastos diversos del ejercicio por 6.000 €.
- 9.- Figuran entre los gastos diversos la adquisición del material deportivo de un equipo de fútbol sala en el que juega el gerente por 1.000 €. Las camisetas llevan el anagrama de Infogal.SA.
- 10.- Por despiste del responsable de contabilidad, no se han contabilizado 2.500 € correspondientes a suministros diversos para la empresa y 3.000 € de la venta de equipos informáticos a familiares de trabajadores.
- 11.- El socio mayoritario y su esposa han viajado durante diez días a Viena, con la intención de conocer la estructura comercial informática en Austria. Se han recogido en gastos diversos los 10.000 € de los gastos realizados.
- 12.- En la Cuenta de Pérdidas y Ganancias figuran 9.500 € correspondientes a la contabilización de la cuota a pagar por Impuesto sobre Sociedades relativa al ejercicio N.

Determinése y explíquese la condición de computable o deducible de las operaciones indicadas y determinése el importe de la Base Imponible del Impuesto sobre Sociedades para el ejercicio N.

## **CASOS COMPLEMENTARIOS:**

- a) *Se ha contabilizado como gasto una ayuda religiosa al párroco para que eleve plegarias que combatan la presencia de virus informáticos, por valor de 500 €.*
- b) *En la cuenta de gastos de personal se incluyen 20.000 € que se han destinado a un fondo de pensiones administrado por la propia entidad.*
- c) *En la Cuenta de Ingresos Financieros se han contabilizado por 2.025 € los intereses netos abonados por el banco, que ha efectuado una retención del 21%.*
- d) *Entre las amortizaciones figura la cancelación de la pérdida contable del ejercicio N-21 por 2.500 €.*
- e) *Con cargo a la cuenta de remanente se ha pagado el importe de celebrar con las parejas de las socias el día del Consorte Abnegado. Cena a base de caviar, marisco y cava en el restaurante más lujoso de la ciudad (600 €).*
- f) *El socio mayoritario y su esposa se van a la feria informática SIMO durante 10 días para promocionar la venta de ordenadores; vuelven sin pedidos y con una factura en gastos de representación por 10.000 €.*
- g) *Entre los gastos financieros figuran 2.900 € íntegros por retribución al capital social de la empresa, a razón del 8% de interés.*
- h) *El nuevo contable de la empresa decidió aplicar a las amortizaciones en curso el método degresivo, en vez del de coeficientes que se seguía, lo que permitió aumentar la dotación en 3.440 €. , resultando una cuantía global de 120.000 €.*
- i) *Se han contabilizado como ingresos financieros la venta de los derechos de suscripción de unas acciones que cotizan en bolsa (clasificadas como “activos financieros a coste” en la memoria de las Cuentas Anuales) por valor de 1.000 €.*
- j) *Figuran en la cuenta de ingresos de la empresa una venta por valor de 11.800 € IVA incluido.*
- k) *Se contabilizan como gasto 12.000 € por alquileres cobrados.*
- l) *La sociedad, que contabilizó como gasto extraordinario el importe de los daños sufridos en un incendio dentro de la nave (10.000 €), ha contabilizado con abono a la cuenta de reservas voluntarias el importe percibido de indemnización, 7.000 €.*
- m) *De los gastos por servicios se destinaron 2.500 € para operaciones directas relacionadas con una empresa residente en un “paraíso fiscal” no pudiendo probar la efectividad.*
- n) *Se ha incorporado, en la cuenta de Tributos, el pago del IBI del ejercicio por 250 €.*
- ñ) *No se ha amortizado el mobiliario de oficina por olvido (amortización correspondiente: 1.000 €).*
- o) *La variación de las existencias finales se han computado como ingreso en la contabilidad de la empresa por valor de 28.400 € estando infravaloradas en 1.600 €.*