

## PRACTICA 6

### Liquidación completa del Impuesto (modelo de examen)

La Sociedad Zapatasa S.L. inició su actividad el 1 de febrero de N-10 teniendo como objeto social la fabricación de calzado (grupo 451). La empresa está atravesando una etapa de crisis que ha supuesto que en el ejercicio N-1 su cifra de negocios haya caído a 7,3 millones de euros, cuando en todos los ejercicios precedentes superaba ampliamente los 12 millones de euros. A 31.12.N la empresa presenta la siguiente información a efectos de la declaración del Impuesto de Sociedades:

<b>BALANCE (31.12.N)</b>			
	<b>A) Activo no corriente</b>	<b>A) Patrimonio Neto</b>	
37.200,00	Patentes	Capital Social	271.000,00
- 24.000,00	A. Acumulada Inmovilizado Intangible	Reservas legales	44.500,00
230.000,00	Terrenos	Remanente	5.500,00
110.000,00	Construcciones	Resultado del ejercicio	37.785,00
33.000,00	Maquinaria		
5.000,00	Mobiliario	<b>B) Pasivo no corriente</b>	
2.500,00	Ordenador	Provisiones a largo plazo	5.260,00
- 10.602,50	Amortización Acumulada Inm. Material	Deudas con entidades crédito	32.500,00
3.100,00	Activos por impuesto diferido	Pasivos por impuesto diferido	3.200,00
	<b>B) Activo corriente</b>	<b>C) Pasivo corriente</b>	
26.032,00	Materias primas	Provisiones a corto plazo	1.500,00
30.500,00	Productos terminados	Obligaciones	22.240,00
2.500,00	Clientes por ventas	Proveedores	36.480,00
- 2.500,00	Deterioro valor créditos comerciales	Acreedores varios	10.320,00
24.000,00	Inversiones financieras a corto plazo	Seguridad Social acreedora	5.440,00
8.995,50	Tesorería		
<b>475.725,00</b>	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>TOTAL PN y PASIVO</b>	<b>475.725,00</b>

<b>PÉRDIDAS Y GANANCIAS (31.12.N)</b>	
2.211.639,00	Ventas
2.500,00	Variación de existencias
5.000,00	Otros ingresos de explotación (subvenciones)
- 1.602.840,00	Compras
- 50.000,00	Trabajos realizados por otras empresas
- 524.960,00	Gastos de personal
- 1.500,00	Tributos
- 2.500,00	Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales
- 6.165,00	Amortización Inmovilizado Material
- 3.000,00	Amortización Inmovilizado Intangible
22.400,00	Beneficios procedentes del Inmovilizado Material
- 9.350,00	Gastos diversos
811,00	Ingresos financieros
- 3.000,00	Gastos financieros
- 1.250,00	Impuestos sobre beneficios
<b>37.785,00</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>

## INFORMACIÓN ADICIONAL:

- El día 01.01.N firma un contrato de leasing con una Sociedad de Arrendamiento Financiero que tiene como objeto una máquina nueva C para la preparación de cueros y otros materiales que entra en funcionamiento ese mismo día. El coste de la máquina se estableció en 31.000 € (precio que coincide con su valor razonable) siendo la opción de compra, a ejercitar en N+2, de 1.000 €.

El cuadro de amortización financiera del contrato es el siguiente:

AÑO	INTERESES	RECUPERACION COSTE	CUOTA TOTAL
N	3.000	10.000	13.000
N+1	2.000	10.000	12.000
N+2	1.000	10.000	11.000
OP. Compra (N+2)		1.000	1.000
TOTAL	6.000	31.000	37.000

- En el ejercicio N se registraron dos pérdidas de valor por los siguientes créditos comerciales:
  - Deuda pendiente de una administración local vencida en enero de N-3:..... 1.000 €
  - Insolvencia de un cliente de junio de N-3: ..... 1.500 €
- La sociedad tiene una base imponible negativa pendiente de compensar del ejercicio N-1 por 2.000 €.
- El 30 de junio vende por 8.000 € la máquina A adquirida nueva el 30.06.N-4 por 10.000 €.
- El 30 de junio vende la planta industrial en la que se desarrolla la actividad (Inmueble A) por 110.000 € adquirida el 1 de julio de N-4 por 100.000 €. La empresa reinvierte la totalidad del precio de venta el día 1 de julio en otra planta (Inmueble B, usado, con una antigüedad de 8 años) cuyo valor del terreno es 30.000 €. (Coeficiente de autofinanciación,  $k = 0,5$ ).
- La información relevante para el cálculo de las amortizaciones del inmovilizado material se recoge en la tabla siguiente:

ELEMENTO	FECHA ADQUISICIÓN	PRECIO ADQUISICIÓN	C. MAX.	P.MAX.	AMORTIZACIÓN FISCAL ACUM. (31.12.N-1)
Inmueble A	01.07.N-4	100.000	3	68	8.400,00
Inmueble B	01.07.N	110.000	3	68	-----
Máquina A	30.06.N-4	10.000	12	18	4.200,00
Máquina B	01.10.N	2.000	12	18	-----
Mobiliario	01.07.N-5	5.000	10	20	2.250,00
Equipo informático	01.07.N-4	2.500	25	8	2.187,50

Notas:

- La parte del valor del Inmueble A correspondiente al valor del suelo asciende al 20% de su precio de adquisición.
- El Inmueble B se adquiere usado (con una antigüedad de 8 años) y la amortización contable se ha practicado al 3% según tablas (valor del terreno: 30.000 €)
- La Máquina B se adquirió usada, decidiendo la empresa aprovechar las máximas ventajas fiscales permitidas a la hora de calcular su amortización contable).
- La empresa tiene como norma aplicar siempre el máximo coeficiente fiscal permitido.
- Las amortizaciones contabilizadas en el ejercicio N han sido las siguientes:

- Inmueble A: .....	1.200 €
- Inmueble B: .....	1.200 €
- Máquina A: .....	600 €
- Máquina B: .....	120 €
- Mobiliario: .....	500 €
- Ordenador:.....	625 €

7. En relación al inmovilizado intangible, se ha procedido a dotar una amortización contable por importe de 3.000 € por una patente adquirida hace 8 años cuyo precio de adquisición fue de 37.200 € y cuya vida útil se estima en 10 años.

8. En la cuenta de gastos diversos se recogen las siguientes partidas:

- Material de oficina: .....	1.950 €
- Dotaciones a fondos externos de pensiones: .....	3.000 €
- Donativo para un campamento de una asociación no declarada de utilidad pública: .....	500 €
- Estancia del socio-administrador en una clínica: .....	2.000 €
- Multa del Ministerio de Medio Ambiente: .....	1.900 €

9. En la cuenta de tributos se incluyen los impuestos y tasas locales por 1.500 €, correspondiendo 255 a una sanción por pago fuera de plazo. En la cuenta impuesto sobre beneficios se recogen 1.250 € que la empresa ha estimado tendrá que liquidar por el Impuesto sobre Sociedades correspondiente al año N.

10. La cuenta de ventas incluye una operación por 36.000 € efectuada el 01.09.N de la que deriva un beneficio de 10.000 €. El importe de la venta se cobrará en dos partes iguales el 01.04.N+1 y el 31.12.N+2.

11. En la cuenta de ventas figura la venta a un cliente por 6.050 €, IVA incluido al 21%.

12. La empresa recibió el 01.09.N una subvención de explotación por importe de 600 € que no fue contabilizada.

13. La cuenta de ingresos financieros refleja lo siguiente:

- a) 711 € por ingresos netos de una cuenta de ahorro de la sociedad.
- b) 100 € de dividendos íntegros de la Sociedad A, residente en España. El % de participación en A es del 15% desde julio de N-4.

14. Respecto a las deducciones la empresa tiene, además, los siguientes datos:
- a) Gastos realizados en formación profesional en TICs en el ejercicio N: 2.000 €  
(la media de los gastos efectuados en los años N-2 y N-1 fue de 1.000 €)
  - b) El 01.07.N contrata al primer trabajador discapacitado con contrato indefinido y jornada completa, y despide a 2 trabajadores no discapacitados con jornada completa, siendo éstos los únicos movimientos realizados en la plantilla desde la creación de la empresa.
  - c) Por actividades de I+D, la empresa ha incurrido en unos gastos de personal de 3.500 €, correspondientes al sueldo de un Técnico de Laboratorio. Otros gastos relacionados con esta actividad ascendieron a 1.500 €. Recibió una subvención de explotación de 2.000 €.
15. La empresa ha realizado, durante el ejercicio N, Pagos Fraccionados a cuenta del Impuesto de Sociedades por importe de 678 €

***SE PIDE:***

**Efectuar la liquidación del Impuesto correspondiente al ejercicio N justificando las decisiones adoptadas.**