Diplomado “Convirtiéndonos en una cooperativa con orientación en agronegocios”

Módulo N° 5

Introducción a las estructuras financieras: Estados financieros, Balance, PyG.

Eduardo Miranda Ribera

05 de marzo de 2022

Índice

1. La Contabilidad
2. Balance de Situación
3. Cuenta de Pérdidas y Ganancias
4. Estado de Flujos de Efectivo
5. Estado de cambios en el PN
6. Memoria
7. Supuestos prácticos

1. La Contabilidad

¿Qué es?
¿A quién le interesa?
¿Cuál es su finalidad?
Objetivos

Elaboración de los Estados Contables o Cuantas Anuales:
Balance de Situación.
Cuenta de Pérdidas y Ganancias (Cuenta de Resultados).
Estado de cambios en el patrimonio neto
Estado de flujos de efectivo
Memoria

1. La Contabilidad

¿Por qué hay que llevar una contabilidad?

Empresario, estatuto jurídico del empresario: artículo 25 Código de comercio: "Todo empresario debe llevar contabilidad ordenada, adecuada a la actividad de su empresa que permita un seguimiento cronológico de todas sus operaciones, así como la elaboración periódica de balances e inventarios. Llevará necesariamente, sin perjuicio de lo establecido en las leyes o disposiciones especiales, un **libro de Inventarios y Cuentas anuales y otro Diario."**

1. La Contabilidad

Normativa

1. Reglamento de aplicación: R. (CE) Nº 1.606/2002 relativo a la aplicación de las NIIF → aplicación obligatoria para las Cuentas Anuales Consolidadas de empresas cotizadas de las NIC/NIIF previamente adoptadas por la UE. Reglamento de adopción: R. (CE) Nº 1.725/2003 (y sucesivos) por el que se adoptan determinadas NIC
2. Real Decreto 1.514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el PGC.
3. Orden EHA/3360/2010, de 21 de diciembre, por la que se aprueban las normas sobre los aspectos contables de las sociedades cooperativas.

1. La Contabilidad

PGC obligatorio

PGC de PYMES aplicación voluntaria en los siguientes casos:

Empresas que cumplen los límites para formular balance, ECPN y memoria abreviada (Activo no supere 4 M €; INCN no supere 8 M € y Nº medio trabajadores no supere 50). INCN =importe neto cifra de negocio

1. La Contabilidad

Elementos que integran las cuentas anuales

- Balance de situación:
  - Activos
  - Pasivos
  - Patrimonio neto

- Pérdidas y ganancias
  - Ingresos
  - Gastos

2. Balance de situación

El balance de situación es un documento contable integrante de las cuentas anuales que comprende, con la debida separación, el **activo** de la empresa, el **pasivo y el patrimonio neto**, **en un momento determinado**, que coincide con la fecha de cierre del ejercicio contable o económico.

Refleja la situación económico (activos de la empresa) –financiera (fuentes de financiación de los activos, que son el patrimonio y el pasivo), en un momento determinado.

Ecuación fundamental de la contabilidad:

ACTIVO = PASIVO + Patrimonio neto

2. Balance de situación

ACTIVO

No CORRIENTE	I- Inmov. Intangibles II- Inmov. Material III- Inversiones inmobiliarias IV- Inversiones en empresas del grupo y asociadas a l/p V. Inversiones financieras a l/p VI. Activos por impuestos diferidos
CORRIENTE	I. Activos no corrientes mantenidos para la venta II. Existencias III Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a c/p. V. Inversiones financieras a c/p VI. Periodificaciones a c/p VII. Efectivo y activos equivalentes

PASIVO y PN

PATRIMONIO NETO	A-1 Fondos Propios A-2. Ajustes por cambios de valor A-3. Subvenciones, donaciones y legados recibidos
PASIVO NO CORRIENTE	I. Provisiones a l/p II. Deuda a l/p III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a l/p IV. Pasivos por impuestos diferidos V. Periodificaciones a l/p
PASIVO CORRIENTE	I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta II. Provisiones a c/p III. Deuda a c/p IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a c/p V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar. VI. Periodificaciones a c/p

2. Balance de situación

ACTIVO

Activo corriente:
-Activos que van a permanecer en la empresa un periodo no superior a un ciclo de explotación, considerando como tal el periodo que va desde que se compran las materias primas y otros elementos para el proceso productivo, y se recupera el dinero gastado en las mismas con el cobro de los clientes.

Activo NO corriente:
- Resto de activos

2. Balance de situación

A) Activo no corriente
I. Inmovilizado intangible
1. Desarrollo
2. Concesiones
3. Patentes, licencias, marcas y similares
4. Fondo de comercio
5. Aplicaciones informáticas
6. Otros inmovilizado intangible

2. Balance de situación

II. Inmovilizado material
1.Terrenos y construcciones.
2.Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material.
3. Inmovilizado en curso y anticipos **(Amortización acumulada)**
III. Inversiones inmobiliarias
1. Terrenos
2. Construcciones

2. Balance de situación

IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo
1. Instrumentos de patrimonio
2. Créditos a empresas
3. Valores representativos de deuda
4. Derivados
5. Otros activos financieros.
V. Inversiones financieras a largo plazo
1. Instrumentos de patrimonio
2. Créditos a terceros
3. Valores representativos de deuda
4. Derivados
5. Otros activos financieros.
VI. Activos por impuestos diferidos

2. Balance de situación

B) Activo corriente
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta
II. Existencias (Deterioro de valor)
1. Comerciales.
2. Materias primas y otros aprovisionamientos.
3. Productos en curso.
4. Productos terminados.
5. Subproductos, residuos y materiales recuperados.
6. Anticipos a proveedores
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.
2. Clientes, empresas del grupo, y asociadas,
3. Deudores varios
4. Personal
5. Activos por impuesto corriente
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas
7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos

2. Balance de situación

IV. Inversiones en empresas del grupos y asociadas a corto plazo
1. Instrumentos de patrimonio
2. Créditos a empresas
3. Valores representativos de deuda
4. Derivados
5. Otros activos financieros.
V. Inversiones financieras a corto plazo
1. Instrumentos de patrimonio
2. Créditos a terceros
3. Valores representativos de deuda
4. Derivados
5. Otros activos financieros.

2. Balance de situación

VI.	**Periodificaciones a corto plazo**
VII.	**Efectivo y otros activos líquidos equivalentes**
1.	Tesorería.
2.	Otros activos líquidos equivalentes.
TOTAL ACTIVO (A + B)	

2. Balance de situación

PASIVO

PASIVO corriente:
Incluye principalmente:
-Obligaciones que vencen o se esperan liquidar en el transcurso del ciclo normal de explotación (con carácter general no excede de un año, contado a partir de la fecha de cierre).

PASIVO NO corriente:
- Resto de PASIVOS

2. Balance de situación

A) Patrimonio Neto
A-1) Fondos propios
I. Capital
1. Capital escriturado
2. (Capital no exigido)
II. Prima de emisión
III. Reservas (fondos)
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)
V. Resultados de ejercicios anteriores
1. Remanente
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)
VI. Otras aportaciones de socios
VII. Resultado del ejercicio
VIII. (Dividendo a cuenta)
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto

¿Capital social no repartible entre los socios? Orden EHA/3360/2010

2. Balance de situación

A-2) Ajustes por cambios de valor:
I. Activos financieros disponibles para la venta
II. Operaciones de cobertura
III. Otros
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos

2. Balance de situación

B) Pasivo no corriente
I. Provisiones a largo plazo
1. Obligaciones por prestaciones a L/p al personal
2.Actuaciones medioambientales
3. Provisiones por reestructuración
4. Otras provisiones
II. Deudas a largo plazo
1. Obligaciones y otros valores negociables
2. Deudas con entidades de crédito
3. Acreedores por arrendamiento financiero
4. Derivados
5. Otros pasivos financieros
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo
IV. Pasivos por impuestos diferidos
V. Periodificaciones a largo plazo

¿Capital social repartible entre los socios? Orden EHA/3360/2010

Fondo de Educación, Formación y Promoción

2. Balance de situación

C) Pasivo corriente
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta
II. Provisiones a corto plazo
III. Deuda a corto plazo
1. Obligaciones y otros valores negociables
2. Deudas con entidades de crédito
3. Acreedores por arrendamiento financiero
4. Derivados
5. Otros pasivos financieros
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo

2. Balance de situación

V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar
1. Proveedores
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas
3. Acreedores varios
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)
5. Pasivos por impuesto corriente
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas
7. Anticipos de clientes
VI. Periodificaciones a corto plazo
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)

3. Cuenta de pérdidas y ganancias

La cuenta de Pérdidas y Ganancias o de Resultados es un documento contable que forma parte de las Cuentas Anuales de las empresas, cuya finalidad es proporcionar **información sobre la gestión económica** de las mismas, es decir de su resultado económico.

Los ingresos y gastos se clasifican con arreglo a su naturaleza

Concepto de resultado contable

Resultado contable = Ingresos - Gastos

3. Cuenta de pérdidas y ganancias

A) Operaciones continuadas:	
1. Importe neto de la cifra de negocios:	
a) Ventas	
b) Prestaciones de servicios	
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	
4. Aprovisionamientos. **(consumos=Compras-(Devoluciones+rappels+otros dtos)+ (Ei-Ef))**	
a) Consumo de mercaderías	
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles	
c) Trabajos realizado por otras empresas	
d) Deterioro de mercaderías, materas prima y otros aprovionamientos	
5. Otros ingresos de explotación:	
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	ejem comisiones, arrendamientos
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	

3. Cuenta de pérdidas y ganancias

A) Operaciones continuadas:
6. Gastos de personal:
a) Sueldos, salarios y asimilados
b) Cargas sociales
c) Provisiones
7. Otros gastos de explotación (Dotación Fondo Educación, Formación y Promoción)
a) Servicios exteriores
b) Tributos
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales
d) Otros gastos de gestión corriente
8. Amortización del inmovilizado
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado financiero y otras
10. Exceso de provisiones
11. Deterioro, y resultado por enajenaciones del inmovilizado
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)

3. Cuenta de pérdidas y ganancias

12. Ingresos financieros
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros
13. Gastos financieros:
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas
b) Por deudas con terceros
c) Por actualización de provisiones
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros
a) Cartera de negociación y otros
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para su venta
16. Diferencias de cambio
17. Deterioro, y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros
A.3) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)

3. Cuenta de pérdidas y ganancias

A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+ A.2)
17. Impuestos sobre beneficios
A. 4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 17)
B) Operaciones interrumpidas:
18. Resultados del ejercicio procedentes de operaciones interrumpidas neto de impuestos
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 18)

3. Cuenta de pérdidas y ganancias

RESULTADO DE EXPLOTACIÓN

1. Importe neto de la cifra de negocios = VENTAS DE MERCADERÍAS, de producción propia, de servicios etc., MINORADAS con descuentos y rappels.

2. Variación de Existencias (de productos en curso, semiterminados, terminados, subproductos, residuos y productos recuperados)

   Se registrarán las variaciones de existencias de los bienes obtenidos en la empresa y que se les ha añadido valor.

   La variación de existencias vendrá dada por la diferencia entre las finales y las iniciales: Ef - Ei.

3. Trabajos realizados por la empresa para su activo

3. Cuenta de pérdidas y ganancias

Gastos :

4. Aprovisionamientos: El coste de ventas o consumos reflejará el valor de las unidades vendidas o consumidas en el ejercicio. Necesario conocer:
— Valor de las existencias iniciales (Ei), que figurará en el Bal. Situación del ejercicio anterior como Ef y obviamente como Ei en el ejercicio que estamos considerando.
—Valor de las compras realizadas durante el ejercicio.
—Valor de las devoluciones de compras y "rappels" por compras en el ejercicio.
—Valor de las existencias finales (Ef) que obtendremos del inventario en la fecha de cierre.
—Descuentos por pronto pago

CONSUMO= COMPRAS - (DEVOLUCIONES + RAPPELS + OTROS DTOS) + (Ei - Ef)

Se distinguen:

a) Consumo de mercaderías
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles.
c) Trabajos realizados por otras empresas
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos

3. Cuenta de pérdidas y ganancias

5. Otros Ingresos de Explotación:

a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente

b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio

6. Gastos de Personal

   a) Sueldos, salarios y asimilados

   b) Cargas sociales

   c) Provisiones

7. Otros gastos de explotación:

   a) Servicios Exteriores y otros gastos de gestión corriente
   b) Tributos
   c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales
   d) Otros gastos de gestión corriente

8. Amortización del Inmovilizado

3. Cuenta de pérdidas y ganancias

9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras

10. Excesos de Provisiones

11. Deterioro, y resultado por enajenaciones del inmovilizado:
    a) Deterioros y pérdidas
    b) Resultado por enajenaciones y otras

RESULTADO DE EXPLOTACIÓN =
= 1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11

3. Cuenta de pérdidas y ganancias

RESULTADO FINANCIERO

12. Ingresos Financieros:

a) De participaciones en instrumentos de patrimonio

a.1) En empresas del grupo y asociadas

a.2) En terceros

b) De valores negociables y otros instrumentos financieros.

b.1) De empresas del grupo y asociadas.

b.2) De terceros

Proceden de las inversiones financieras de la empresa incluidos los originados por participaciones de capital en empresas vinculadas.

3. Cuenta de pérdidas y ganancias

13. Gastos financieros:

a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas

b) Por deudas con terceros

c) Por actualización de provisiones

Se incluyen gastos derivados de operaciones financieras devengados por la empresa.

— Intereses de obligaciones y bonos.

— Intereses de deudas a largo y corto plazo (Préstamos y créditos obtenidos)

— Intereses por descuento de efectos a cobrar.

14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros

a) Cartera de negociación y otros

b) Imputación al resultado del ejercicio por activos disponibles para la venta

3. Cuenta de pérdidas y ganancias

15. Diferencias de cambio

16. Deterioro, y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros
    a) Deterioros y pérdidas
    b) Resultado por enajenaciones y otras

A.2) RESULTADO FINANCIERO =
= 12 +13+14+15+16

A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (RAI)= A.1 + A.2

3. Cuenta de pérdidas y ganancias

17. Impuesto sobre el beneficio

A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS=
= A.3 + 17

B) Operaciones interrumpidas

18. Resultados del ejercicio procedentes de operaciones interrumpidas

A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO =
= A.4 + 18

4. Estado de flujos de efectivo

- Informa sobre el origen y la utilización del efectivo y otros activos líquidos equivalentes, indicando la variación neta de dicha magnitud en el ejercicio, y clasificándolos en:
  - Flujos de efectivo de actividades de explotación,
  - Flujos de efectivo de actividades de inversión
  - Flujos de efectivo de actividades de financiación.

- Los flujos de efectivo comprenden tanto el propio efectivo (caja como depósitos bancarios a la vista) como los equivalentes al efectivo (inversiones a corto plazo (3 meses) de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor).

5. Estado de cambios en el PN

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS: Recoge los cambios en el patrimonio neto derivados de:

A) El resultado del ejercicio de la cuenta de P y G.

B) Los ingresos y gastos que, según las normas de valoración, deban imputarse al patrimonio neto de la empresa.

C) Las transferencias realizadas a la cuenta de P y G

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO: Recoge todos los cambios en el patrimonio neto derivados de:

A) La totalidad de los ingresos y gastos reconocidos.

B) Las variaciones originadas en el patrimonio neto por operaciones con los socios o propietarios de la empresa cuando actúen como tales.

C) Las restantes variaciones que se produzcan en el patrimonio neto

D) Los ajustes en el patrimonio neto por cambios en criterios contables y corrección de errores

6. Memoria

La Memoria, completa, amplía y comenta la información contenida en los otros documentos integrantes de las Cuentas Anuales.

Documento muy importante: Refleja mucha información.

Informa acerca de las bases para la elaboración de la información de los estados financieros y de las políticas contables empleadas.

Debe indicarse cualquier información no incluida en el modelo de la Memoria que sea necesaria para facilitar la comprensión de las Cuentas Anuales.

7. SUPUESTOS PRÁCTICOS

EJERCICIO 1

Confeccionar el Balance a 31/12/N, de una empresa dedicada a la fabricación de material e construcción, con los siguientes datos; y calcular el valor del patrimonio neto, sabiendo que las reservas ascienden a 2.000 € y que el capital es X:

1- Posee un efectivo en metálico de 3.000 €.
2- Facturas pendientes de pago por la compra de mercaderías a 30 días = 4.000
3- Facturas pendientes de cobro por ventas de mercaderías a 60 días =5.000
4- Letras a cargo de la empresa por la compra de mercaderías a 90 días = 15.000

EJERCICIO 1

5- Vehículos comprados hace dos años por 5.000, depreciación anual del 10% sobre el coste.

6- Mercaderías en el almacén cuyo coste fue 3.000, valor neto realizable: 2.900

7- Saldos en las cuentas corrientes de 4.000.

8- Maquinaria adquirida hace dos años por 50.000, depreciación anual 1.000 €.

9- La empresa posee 500 acciones (Inversiones Financieras Temporales adquiridas para negociar) de 10 € nominales adquiridas al 100 %. Valor al cierre 120%.

10- La empresa ha recibido el 30/12 un préstamo de 30.000 € a devolver dentro de 4 años en un único pago.

11- El beneficio de la empresa correspondiente al ejercicio N es de 8.900 euros

EJERCICIO 1

* AA = (2x0,10x5000 +2 x 1000) = 3000

31/12/N

	ACTIVO		PASIVO y PATRIMONIO NETO	
	Activo no corriente:	**52.000**	**Patrimonio neto:**	**23.900**
	Inmovilizado Material:……	**52.000**	**Fondos Propios:……**	**23.900**
8	Maquinaria……	50.000	Capital……	13.000
5	Elementos de transporte……	5.000	Reservas……	2.000
*	Amortiz. Acum. In. Mat……	(3.000)	P y G……	8.900
	Activo corriente:	**20.900**		
	Existencias:……	**2.900**	**Pasivo no corriente:**	**30.000**
	Mercaderías……	3.000	**Deudas a l/p:……**	**30.000**
6	Deterioro del valor de las existencias……	(100)	Deudas l/p con entid. de cdto……	30.000
	Deudores Com. y o.ctas a cobrar:……	**5.000**	**Pasivo corriente:**	**19.000**
3	Clientes……	5.000	**Acreedores comerciales:**	**… 19.000**
	Inversiones Financieras a c/P:	**6.000**	Proveedores……	4.000
9	I.F.T……	6.000	Proveedores, efectos Comerciales a pagar……	15.000
	Efectivo y o. act. Liqu. Equiv.:	**7.000**		
7	Bancos……	4.000		
1	Caja……	3.000		
	ACTIVO =……	**72.900**	**PASIVO Y P.N.=……**	**72.900**

C
Dato enunciado
11
10
2
4

EJERCICIO 1

31/12/N

A Total = ANC+AC = 52000 +20.900=72.900

P Total= PNC+PC= 30000+19000= 49.000

Patrimonio Neto = A Total - P Total= 72900-49000= 23.900

PN = Capital+Reservas+ PyG= 23900

Capital= 23900- Reservas-PyG= 23900-2000-8900= 13000

EJERCICIO 2

Confeccionar el Balance a 31/12/N, de una empresa dedicada a la comercialización de productos electrónicos, con los siguientes datos; y calcular el valor del patrimonio neto, sabiendo que las reservas ascienden a 25.700€ y que el capital es de X:

1- Saldos en las cuentas corrientes: 5.000 €.

2- Letras en poder de la empresa pendientes de cobro (de un cliente), a su favor, libradas a 90 días y pendientes de vencimiento por 10.000 €.

3- La empresa ha recibido un préstamo el 31 de diciembre por 100.000, a devolver en 5 años. El primer pago se realizará el 30/12/N+1 por 20.000 de €.

4- Alquileres correspondientes al mes de diciembre pendientes de pago por 4.000 €.

EJERCICIO 2

5- En el ejercicio N la empresa ha obtenido unas pérdidas de 5.600 €

6-La maquinaria fue adquirida hace tres años por 30.000, habiéndose depreciado cada año un 10 %.

7- El mobiliario costó hace dos años 10.000€ y se ha depreciado un 5% cada año.

8- Las actividades se realizan en una nave industrial cuyo valor de compra fue de 100.000, correspondiendo 40.000 al valor del terreno. El valor de la nave se estima que se ha depreciado en los tres años transcurridos desde que se adquirió un 25%.

9- Facturas pendientes de cobro, a 90 días, por venta de mercaderías por 5.000 € y facturas pendientes de pago, a 60 días, por compra de mercaderías por 8.000€.

10- Dinero en efectivo por 3.000 €.

11- Mercaderías en el almacén cuyo coste fue de 10.000 y a la fecha del balance su valor neto realizable es de 8.000 €

EJERCICIO 2

	ACTIVO 31/12/N		PASIVO y PATRIMONIO NETO	
	Activo no corriente		**Patrimonio neto: 34.000**	
	Inmovilizado Material:…… 115.000		**Fondos Propios:…….. 34.000**	
8	Terrenos y bienes naturales….. 40.000		Capital…….. 13.900	C
	Construcciones…… 60.000		Reserva …… 25.700	dato
6	Maquinaria…….. 30.000		P y G……(5.600)	5
7	Mobiliario……. 10.000			
*	Amortización Acum…….(25.000)		**Pasivo no corriente: 80.000**	
			Deudas a l/p:…….. 80.000	3a
	Activo corriente: 31.000		Deudas l/p con entid. de cdto… 80.000	
	Existencias:…….. 8.000			
11	Mercaderías…… 10.000		**Pasivo corriente: 32.000**	
	Deterioro del valor de las existencias…… .(2.000)		**Deudas a c/p:…….. 20.000**	3b
			Deudas c/p con entid. de cdto 20.000	
	Deudores comerciales:…… 15.000		**Acreedores comerciales:….. 12.000**	
9a	Clientes…….. 5.000		Proveedores…….. 8.000	9b
2	Efectos comerciales a cobrar… 10.000		Acreedores prest. Servicios……. 4.000	4
	Efectivo y o.activ.liquid.equiv: 8.000			
1	Bancos…… 5.000		**PASIVO Y P.N=…….. 146.000**	
10	Caja…… 3.000			
	ACTIVO =…….. 146.000			

EJERCICIO 2

- * A. A.= 0 3x0,10x 30000+2 x 0,05x10000+0,25x60000=25000
- maquinaria mobiliario nave

- AT= ANC+AC= 115000+31000= 146000
- PT=PNC+PC = 80000+32000= 112000

- PN= AT-PT = 146000-112000= 34000

- C +R + (PyG) = 34000 ——→ C= 34000-25700 +5600= 13900

EJERCICIO 3

Calcular los beneficios o pérdidas obtenidos por una SA, correspondientes al ejercicio N elaborando la cuenta de Pérdidas y Ganancias

1. Compra de mercaderías = 200.000 €
2. Pérdidas procedentes del inmovilizado material: 20.000 €
3. Ventas de mercaderías = 500.000 €
4. Rappels sobre compras = 2.000 €
5. Sueldos y Salarios: 25.000 €
6. Amortización del Inmovilizado Material = 20.000 €
7. Devolución de ventas = 5.000 €
8. Servicios de profesionales independientes = 6.000 €

EJERCICIO 3

9. Suministros: 12.000 €
10. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio: 2.000 €
11. Seguridad Social a cargo de la empresa = 5.000 €
12. El Impuesto sobre Sociedades se estima en el 30% del Beneficio antes de impuestos

EJERCICIO 3

A) Operaciones continuadas:		
1. Importe neto de la cifra de negocios:	**495000**	
a) Ventas= 500.000(Ventas)- 5.000 (Devol ventas)	**495000**	3-7
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		
4. Aprovisionamientos:	**-198000**	
a) Consumo de mercaderías	-198000	
Compras: -200000		1
(Rappels compras: 2000)		4
6. Gastos de personal:	**-30000**	
a) Sueldos, salarios y asimilados	-25000	5
b) Cargas sociales	-5000	11
7. Otros gastos de explotación	**-18000**	
a) Servicios exteriores y otros gastos de gestión corriente	-18000	
Suministros: -12000		
Servicios de profesionales indep: - 6000		
8. Amortización del inmovilizado	**-20000**	
11. Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado:	**-20000**	6
c) Enajenaciones y otras (con signo negativo si fuera beneficio)	-20000	2
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3-4+5+6+7-8+9+10+11+12)	**209000**	

EJERCICIO 3

12. Ingresos financieros :	**2000**
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	2000
A.2) RESULTADO FINANCIERO	2.000
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+ 13+-14+15+16+17)	**211000**
17. Impuestos sobre beneficios 0,30 x 211000	-63300
A 4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 +17)	**147700**
B) Operaciones interrumpidas:	
18. Resultados del ejercicio procedentes de operaciones interrumpidas	
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)	**147700**

10

EJERCICIO 4

Calcular los beneficios o pérdidas obtenidos por una SA, correspondientes al ejercicio N elaborando la cuenta de Pérdidas y Ganancias

1. Pérdidas por deterioro de existencias de Mderías = 900 €
2. Descuento pronto pago compra = 1.000 €
3. Subvenciones de explotación = 20.000 €
4. Descuento pronto pago venta = 550 €
5. Intereses de deudas = 1.120 €
6. Existencias iniciales de mercaderías = 860 €
7. Existencias finales de mercaderías = 530 €
8. Rappels compra = 700 €

EJERCICIO 4

9. Servicios bancarios y similares = 500 €
10. Suministros = 2.050 €
11. Ingresos de créditos a Largo plazo = 1.600 €
12. Arrendamientos = 2.300 €
13. Beneficios procedentes de la enajenación del inmovilizado material = 1.400 €
14. Ingresos por arrendamientos = 1.150 €
15. Compra de mercaderías = 3.500
16. Venta de mercaderías = 8.000
17. Impuesto sobre beneficio = 30% sobre el Resultado antes de Impuesto.

EJERCICIO 4

A) Operaciones continuadas:	
1. Importe neto de la cifra de negocios:	**7450**
a) Ventas = 8.000 (Ventas)- 550 (Dto pto pago)	**7450**
4. Aprovisionamientos:	**-3.030**
a) Consumo de mercaderías	-2.130
d) Deterioro de mdas, mat. Primas y otros aprov.	**-900**
5. Otros ingresos de explotación:	**21.150**
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	1150
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	20.000
7. Otros gastos de explotación	**-4.850**
a) Servicios exteriores y otros gastos de gestión corriente	-4.850
Servicios bancarios y similares = -500	
Arrendamientos = -2300	
Suministros = -2050	
11. Deterioro y resultados por enajenación del inmovilizado:	**1.400**
b) Resultados por enajenación y otras.	1.400
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	**22.120**

Cm

Cm 1 14 3 9 12 10 13

Cm= **Compras+ (Ei-Ef)-(dev+rappels+otros dtos)= 3500+(860+530)-(1000+700)=2130**

15 6 7 2 8

EJERCICIO 4

12. Ingresos financieros :	**1600**	
b) De valores negociable y de créditos	1600	11
13. Gastos financieros:	**-1120**	
a) Por deudas con terceros	-1120	5
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+ 13 +14+15+16)	**480**	
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+ A.2)	**22.600**	
17. Impuestos sobre beneficios 0,3x 22600	-6.780	
A 4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 +17)	**15.820**	
B) Operaciones interrumpidas:		
18. Resultados del ejercicio procedentes de operaciones interrumpidas		
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)	**15.820**	

¡MUCHAS GRACIAS POR SU ATENCIÓN!

edmiri@doctor.upv.es