

PRÁCTICA 1

El balance de saldos de la empresa ALFA muestra la información siguiente, en miles de euros:

SALDOS DEUDORES	31/12/X1	31/12/X0
Aplicaciones informáticas	6.000	6.000
Construcciones	74.000	70.000
Maquinaria	50.000	47.500
Mobiliario	12.000	10.000
Inversiones financieras a LP en instrumentos de patrimonio	14.000	8.950
Materias primas	22.500	17.500
Productos en curso	10.000	7.500
Productos terminados	25.500	25.000
Anticipos a proveedores	3.000	1.000
Clientes	20.000	15.000
Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado	5.000	3.500
Tesorería	27.500	20.300
	269.500	232.250

SALDOS ACREEDORES		
Capital social	156.000	135.000
Prima de emisión	15.000	12.500
Reserva legal	7.600	1.850
Resultado del ejercicio (Sa)	14.000	8.000
Obligaciones y bonos	24.500	21.400
Deudas a LP con entidades de crédito	8.000	10.000
Amortización acumulada de aplicaciones informáticas	2.000	1.000
Amortización acumulada de construcciones	20.900	17.500
Amortización acumulada de maquinaria	6.000	7.500
Amortización acumulada de mobiliario	5.000	4.000
Proveedores	4.000	7.000
Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales	500	1.000
Deterioro de valor créditos por operaciones comerciales	3.000	2.500
Proveedores de inmovilizado a corto plazo	1.000	2.000
Deudas a CP con entidades de crédito	2.000	1.000
	269.500	232.250

Los saldos de las cuentas de ingresos y gastos del ejercicio X1 son los siguientes:

SALDOS DEUDORES	X1
Compras materias primas	250.000
Devoluciones de ventas	10.000
Impuesto sobre beneficios	11.500
Sueldos y salarios	270.500
Seguridad social a cargo empresa	40.000
Servicios de profesionales independientes	2.500
P ^{as} por deterioro de créditos por operaciones comerciales	3.000
Amortización de aplicaciones informáticas	1.000
Amortización de construcciones	3.400
Amortización de maquinaria	1.500
Amortización de mobiliario	1.000
Intereses de obligaciones y bonos	2.500
Intereses de deudas	1.500
SALDOS ACREEDORES	
Ventas de productos terminados	590.000
Devoluciones de compras	8.000
Variación de existencias de materias primas	5.000
Variación de existencias de productos en curso	2.500
Variación de existencias de productos terminados	500
Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio	500
Beneficios procedentes del inmovilizado material	3.400
Reversión del deterioro créditos por operaciones comerciales	2.500
Resultado del ejercicio	14.000

TRABAJO A REALIZAR:

- A) Elabore el balance normal y abreviado del PGC, suponiendo que se cumplen los requisitos exigidos.
- B) Señale los aspectos que considere más relevantes del cambio producido en las cifras del balance durante los dos ejercicios.
- C) Elabore la cuenta de pérdidas y ganancias normal y abreviada del PGC, suponiendo que se cumplen los requisitos exigidos.

PRÁCTICA 1

BALANCE NORMAL	31/12/X1	31/12/X0
ACTIVO		
A) ACTIVO NO CORRIENTE	122.100	112.450
I. Inmovilizado intangible	4.000	5.000
5. Aplicaciones informáticas	4.000	5.000
II. Inmovilizado material	104.100	98.500
1. Terrenos y construcciones	53.100	52.500
2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material	51.000	46.000
V. Inversiones financieras a largo plazo	14.000	8.950
1. Instrumentos de patrimonio	14.000	8.950
B) ACTIVO CORRIENTE	110.500	87.300
II. Existencias	61.000	51.000
2. Materias primas y otros aprovisionamientos	22.500	17.500
3. Productos en curso	10.000	7.500
4. Productos terminados	25.500	25.000
6. Anticipos a proveedores	3.000	1.000
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	17.000	12.500
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	17.000	12.500
V. Inversiones financieras a corto plazo	5.000	3.500
2. Créditos a empresas	5.000	3.500
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	27.500	20.300
1. Tesorería	27.500	20.300
TOTAL ACTIVO	232.600	199.750

PATRIMONIO NETO Y PASIVO		
A) PATRIMONIO NETO	192.600	157.350
A-1) FONDOS PROPIOS	192.600	157.350
I. Capital	156.000	135.000
1. Capital escriturado	156.000	135.000
II. Prima de emisión	15.000	12.500
III. Reservas	7.600	1.850
1. Legal y estatutarias	7.600	1.850
VII. Resultado del ejercicio	14.000	8.000
B) PASIVO NO CORRIENTE	32.500	31.400
II Deudas a largo plazo	32.500	31.400
1. Obligaciones y otros valores negociables	24.500	21.400
2. Deudas con entidades de crédito	8.000	10.000
C) PASIVO CORRIENTE	7.500	11.000
III. Deudas a corto plazo	3.000	3.000
2. Deudas con entidades de crédito	2.000	1.000
5. Otros pasivos financieros	1.000	2.000
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	4.500	8.000
1. Proveedores	4.000	7.000
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	500	1.000

TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	232.600	199.750
---------------------------------------	----------------	----------------

PRÁCTICA 1

BALANCE ABREVIADO	31/12/X1	31/12/X0
ACTIVO		
A) ACTIVO NO CORRIENTE	122.100	112.450
I. Inmovilizado intangible	4.000	5.000
II. Inmovilizado material	104.100	98.500
V. Inversiones financieras a largo plazo	14.000	8.950
B) ACTIVO CORRIENTE	110.500	87.300
II. Existencias	61.000	51.000
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	17.000	12.500
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	17.000	12.500
V. Inversiones financieras a corto plazo	5.000	3.500
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	27.500	20.300
TOTAL ACTIVO	232.600	199.750

PATRIMONIO NETO Y PASIVO		
A) PATRIMONIO NETO	192.600	157.350
A-1) FONDOS PROPIOS	192.600	157.350
I. Capital	156.000	135.000
1. Capital escriturado	156.000	135.000
II. Prima de emisión	15.000	12.500
III. Reservas	7.600	1.850
VII. Resultado del ejercicio	14.000	8.000
B) PASIVO NO CORRIENTE	32.500	31.400
II. Deudas a largo plazo	32.500	31.400
1. Deudas con entidades de crédito	8.000	10.000
3. Otras deudas a largo plazo	24.500	21.400
C) PASIVO CORRIENTE	7.500	11.000
III. Deudas a corto plazo	3.000	3.000
1. Deudas con entidades de crédito	2.000	1.000
3. Otras deudas a corto plazo	1.000	2.000
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	4.500	8.000
1. Proveedores	4.000	7.000
2. Otros acreedores	500	1.000
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	232.600	199.750

Las obligaciones y bonos emitidos a largo plazo cambian su orden de presentación y su denominación en el balance abreviado, y se sitúan después de las deudas con entidades de crédito y en la partida "otras deudas a largo plazo".

PRÁCTICA 1

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS NORMAL	Ejercicio 20X1
A) OPERACIONES CONTINUADAS	
1. Importe neto de la cifra de negocios	580.000
a) Ventas (590.000 -10.000)	580.000
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso	3.000
4. Aprovisionamientos	(237.000)
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles*	(237.000)
6. Gastos de personal	(310.500)
a) Sueldos, salarios y asimilados	(270.500)
b) Cargas sociales	(40.000)
7. Otros gastos de explotación	(3.000)
a) Servicios exteriores	(2.500)
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	(500)
8. Amortización del inmovilizado	(6.900)
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	3.400
b) Resultados por enajenaciones y otras	3.400
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+4+6+7+8+11)	29.000
12. Ingresos financieros	500
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	500
13. Gastos financieros	(4.000)
b) Por deudas con terceros	(4.000)
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+ 13)	(3.500)
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)	25.500
17. Impuesto sobre beneficios	(11.500)
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17)	14.000
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)	14.000

* CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS = COMPRAS NETAS +/- VAR. EXISTENCIAS M. PRIMAS =

$$= 250.000 - 8.000 - 5.000 = 237.000$$

PRÁCTICA 1

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA	Ejercicio 20X1
1. Importe neto de la cifra de negocios	580.000
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso	3.000
4. Aprovisionamientos	(237.000)
6. Gastos de personal	(310.500)
7. Otros gastos de explotación	(3.000)
8. Amortización del inmovilizado	(6.900)
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	3.300
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+4+6+7+11)	28.900
12. Ingresos financieros	500
13. Gastos financieros	(4.000)
B) RESULTADO FINANCIERO (12+13)	(3.500)
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	25.400
17. Impuesto sobre beneficios	(11.500)
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+17)	13.900