

PRÁCTICA 3

El resultado contable obtenido por OMEGA, SA en el ejercicio 2010 se descompone en las siguientes cuentas, expresados en miles de euros:

CUENTAS	Saldos
(601) Compras de materias primas	350.000
(6081) Devoluciones de compras de materias primas	5.000
(6091) Rappels por compras de materias primas	24.000
(622) Reparaciones y conservación	10.000
(624) Transportes	6.000
(626) Servicios bancarios y similares	2.000
(628) Suministros	4.000
(630) Impuesto sobre beneficios (Saldo deudor)	50.000
(631) Otros tributos	500
(640) Sueldos y salarios	60.000
(641) Indemnizaciones	1.000
(642) Seguridad social a cargo de la empresa	22.000
(650) Pérdidas de créditos comerciales incobrables	4.000
(662) Intereses de deudas	19.000
(671) Pérdidas procedentes del inmovilizado material	5.000
(681) Amortización del inmovilizado material	36.000
(6932) Pérdidas por deterioro de materias primas	2.000
(694) Pérdidas por deterioro de créditos operaciones comerciales	1.000
(701) Ventas de productos terminados	650.000
(708) Devoluciones de ventas	8.000
(709) Rappels sobre ventas	2.000
(611) Variación existencias materias primas (Ei: 9.000; Ef: 15.000)	6.000
(710) Variación existencias productos en curso (Ei: 16.000; Ef: 13.000)	3.000
(712) Variación existencias productos terminados (Ei:20.000; Ef:12.000)	8.000
(740) Subvenciones a la explotación	1.000
(752) Ingresos por arrendamientos	5.000
(754) Ingresos por comisiones	2.000
(759) Ingresos por servicios al personal	3.000
(760) Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio	8.000
(766) Beneficios en valores representativos de deuda	7.500
(7932) Reversión del deterioro de materias primas	3.500
(794) Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales	2.500

TRABAJO A REALIZAR:

Elabore la cuenta de pérdidas y ganancias normal del PGC.

PRÁCTICA 3

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS NORMAL	Ejercicio 2010
A) OPERACIONES CONTINUADAS	
1. Importe neto de la cifra de negocios	640.000
a) Ventas (650.000 -8.000 -2.000)	640.000
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso	(11.000)
4. Aprovisionamientos*	(313.500)
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles	(315.000)
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	1.500
5. Otros ingresos de explotación	11.000
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (5.000 + 2.000 + 3.000)	10.000
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	1.000
6. Gastos de personal	(83.000)
a) Sueldos, salarios y asimilados (60.000 + 1.000)	(61.000)
b) Cargas sociales	(22.000)
7. Otros gastos de explotación	(25.000)
a) Servicios exteriores (10.000 + 6.000 + 2.000 +4.000)	(22.000)
b) Tributos	(500)
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones operaciones comerciales **	(2.500)
8. Amortización del inmovilizado	(36.000)
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	(5.000)
b) Resultados por enajenaciones y otras	(5.000)
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+4+5+6+7+8+11)	177.500
12. Ingresos financieros	8.000
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	8.000
13. Gastos financieros	(19.000)
b) Por deudas con terceros	(19.000)
16. Deterioro y resultado por enajenación de instrumentos financieros	7.500
c) Resultados por enajenaciones y otras	7.500
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+ 13+16)	(3.500)
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)	174.000
17. Impuesto sobre beneficios	(50.000)
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17)	124.000
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO	124.000

*** APROVISIONAMIENTOS**

Consumo de materias primas = 315.000

COMPRAS NETAS MP = Compras - Devoluciones - Descuentos
= 350.000 - 5.000 - 24.000 = 321.000
+/- V. de E. MP (Ei - Ef) = + 9.000 - 15.000 = - 6.000

Deterioro de materias primas = 1.500

= - Pérdidas por deterioro M P + Reversión de deterioro MP = -2.000 + 3.500 = 1.500

**** PÉRDIDAS, DETERIORO Y VARIACIÓN DE PROVISIONES POR OPERACIONES COMERCIALES = -4.000 -1.000 + 2.500 = 2.500**

- (650) Pérdidas créditos comerciales incobrables
- (694) Pérdidas deterioro créditos op. comerciales
+ (794) Reversión deterioro créditos op. comerciales