

PRÁCTICA 2

Partiendo de los siguientes saldos en las cuentas de la empresa RYMSA, expresados en miles de euros, el día 31-12-20X1:

CUENTAS	Saldos
(100) Capital social	15.000
(103) Socios por desembolsos no exigidos	500
(108) Acciones propias	200
(110) Prima de emisión	1.000
(112) Reserva legal	2.000
(1141) Reservas estatutarias	300
(120) Remanente	800
(129) Resultado del ejercicio (Bº)	3.500
(130) Subvenciones de capital	200
(133) Ajustes por valoración en activos financieros DPV (Sd)	150
(141) Provisión para impuestos	700
(145) Provisión para actuaciones medioambientales	600
(170) Deudas a LP con entidades de crédito	1.000
(173) Proveedores de inmovilizado a LP	200
(203) Propiedad industrial	900
(211) Construcciones	6.500
(216) Mobiliario	700
(217) Equipos para procesos de información	400
(221) Inversiones en construcciones	1.000
(231) Construcciones en curso	3.000
(250) Inversiones financieras a LP en instrumentos de patrimonio	4.500
(2803) Amortización acumulada de propiedad industrial	300
(2811) Amortización acumulada de construcciones	800
(2816) Amortización acumulada de mobiliario	200
(2817) Amortización acumulada de equipos procesos información	100
(282) Amortización acumulada de las inversiones inmobiliarias	200
(292) Deterioro de valor de las inversiones inmobiliarias	100
(300) Mercaderías	7.000
(390) Deterioro de valor de las mercaderías	500
(400) Proveedores	1.400
(401) Proveedores, efectos comerciales a pagar	600
(407) Anticipos a proveedores	200
(410) Acreedores por prestaciones de servicios	700
(430) Clientes	3.500
(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	600
(438) Anticipos de clientes	100
(440) Deudores	800
(465) Remuneraciones pendientes de pago	400
(4700) HP, deudora por IVA	150
(4752) HP, acreedora por impuesto sobre sociedades	800
(474) Activos por impuestos diferidos	100
(476) Organismos de la seguridad social, acreedores	300
(480) Gastos anticipados	50
(485) Ingresos anticipados	150
(490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	200
(572) Bancos e instituciones de crédito c/c	1.700
(570) Caja	200

TRABAJO A REALIZAR: Elabore el balance normal del PGC y comente los criterios de valoración adoptados en el activo.

PRÁCTICA 2

BALANCE NORMAL	31/12/20X1
ACTIVO	
A) ACTIVO NO CORRIENTE	15.400
I. Inmovilizado intangible	600
3. Patentes, licencias, marcas y similares (900-300)	600
II. Inmovilizado material	9.500
1. Terrenos y construcciones (6.500-800)	5.700
2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material (700+400-200-100)	800
3. Inmovilizado en curso y anticipos	3.000
III. Inversiones inmobiliarias	700
2. Construcciones (1.000- 200-100)	700
V. Inversiones financieras a largo plazo	4.500
1. Instrumentos de patrimonio	4.500
VI. Activos por impuestos diferidos	100
B) ACTIVO CORRIENTE	13.500
II. Existencias	6.700
1. Comerciales (7.000 -500)	6.500
6. Anticipos a proveedores	200
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	4.850
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios (3.500 +600 -200)	3.900
3. Deudores varios	800
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	150
VI. Periodificaciones a corto plazo	50
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	1.900
1. Tesorería (200 + 1.700)	1.900
TOTAL ACTIVO	28.900

PRÁCTICA 2

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	31/12/20X1
A) PATRIMONIO NETO	21.950
A-1) FONDOS PROPIOS	21.900
I. Capital	14.500
1. Capital escriturado	15.000
2 (Capital no exigido)	(500)
II. Prima de emisión	1.000
III. Reservas	2.300
1. Legal y estatutarias (2.000 + 300)	2.300
IV.(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	(200)
V. Resultado de ejercicios anteriores	800
1. Remanente	800
VII. Resultado del ejercicio	3.500
A-2) AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	(150)
I. Activos financieros disponibles para la venta	(150)
A3) SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	200
B) PASIVO NO CORRIENTE	2.500
I. Provisiones a largo plazo	1.300
1. Actuaciones medioambientales	600
2. Otras provisiones	700
II Deudas a largo plazo	1.200
2. Deudas con entidades de crédito	1.000
5. Otros pasivos financieros	200
C) PASIVO CORRIENTE	4.450
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	4.300
1. Proveedores (1.400 + 600)	2.000
3. Acreedores varios	700
4. Personal	400
5. Pasivos por impuesto corriente	800
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	300
7. Anticipos de clientes	100
VI. Periodificaciones a corto plazo	150
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	28.900

Criterios de valoración

Inmovilizado intangible, Inmovilizado material e inversiones inmobiliarias:

Valor contable = Coste - Amort. Acumulada - Deterioro de valor

Inversiones financieras a LP:

Se trata de activos financieros disponibles para la venta: Valor razonable con ajustes a patrimonio neto.

Existencias :

Valor neto realizable= Coste - Deterioro de valor

Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar:

Valor nominal