

PRÁCTICA 4

La empresa NOVA, SA presenta los siguientes saldos en las cuentas de activo, pasivo y neto, expresados en miles de euros, el día 31-12-20X1:

CUENTAS	Saldos
100. Capital social	1.250
103. Socios por desembolsos no exigidos	300
108. Acciones propias	10
110. Prima de emisión	500
112. Reserva legal	200
120. Remanente	10
121. Resultados negativos de ejercicios anteriores	20
129. Resultado del ejercicio	100
130. Subvenciones oficiales de capital	50
133. Ajustes por valoración en activos financieros DPV (Sa)	10
170. Deudas a LP con entidades de crédito	400
204. Fondo de comercio	150
210. Terrenos y bienes naturales	250
211. Construcciones	875
217. Equipos para procesos de información	100
220. Inversiones en terrenos y bienes naturales	220
221. Inversiones en construcciones	110
2811. Amortización acumulada de construcciones	75
2817. Amortización acumulada equipos para procesos información	50
282. Amortización acumulada de las inversiones inmobiliarias	20
300. Mercaderías	925
390. Deterioro de valor de las mercaderías	30
400. Proveedores	290
410. Acreedores por prestaciones de servicios	50
430. Clientes	100
431. Clientes, efectos comerciales a cobrar	90
438. Anticipos de clientes	20
4740. Activos por diferencias temporarias deducibles	40
4750. Hacienda Pública, acreedora por IVA	15
4751. Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	20
476. Organismos de la Seguridad Social, acreedores	30
479. Pasivos por diferencias temporarias impositivos	10
480. Gastos anticipados	5
490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	30
520. Deudas a CP con entidades de crédito	150
526. Dividendo activo a pagar	10
557. Dividendo activo a cuenta	40
57. Tesorería	85

TRABAJO A REALIZAR:

Determine, indicando los cálculos y sus componentes, el importe del patrimonio neto. Señale los aspectos que considere relevantes de esa masa patrimonial.

PRÁCTICA 4

A) PATRIMONIO NETO	1.750
A-1) FONDOS PROPIOS	1.690
I. Capital	950
1. Capital escriturado	1.250
2 (Capital no exigido)	(300)
II. Prima de emisión	500
III. Reservas	200
1. Legal y estatutarias	200
IV.(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	(10)
V. Resultado de ejercicios anteriores	(10)
1. Remanente	10
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)	(20)
VII. Resultado del ejercicio	100
VIII. (Dividendo a cuenta)	(40)
A-2) AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	10
I. Activos financieros disponibles para la venta	10
A3) SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	50

El patrimonio neto de la empresa NOVA, SA a 31 de diciembre de 20X1 está integrado por las tres masas patrimoniales recogidas en el PGC: 1) fondos propios, 2) ajustes por cambio de valor y 3) subvenciones, donaciones y legados recibidos.

Los fondos propios constituyen la partida más importante del patrimonio neto, concretamente ascienden a 1.690 unidades monetarias de un importe total del neto de 1.750 unidades monetarias. No obstante, los fondos propios se han visto minorados por cuatro partidas: el capital social suscrito y no exigido a los accionistas, las acciones adquiridas por la propia empresa, los resultados negativos de ejercicios anteriores y el dividendo activo a cuenta, que recoge los dividendos repartidos a los accionistas a lo largo del ejercicio antes del acuerdo definitivo sobre distribución del resultado. Ninguno de estos cuatro componentes negativos de los fondos propios tiene una importancia significativa.

Los ajustes por cambios de valor han supuesto un aumento del patrimonio neto, pero por una cuantía muy reducida. Estos ajustes positivos tienen su origen en la revalorización de las inversiones financieras disponibles para la venta. En otros términos, a 31 de diciembre el valor razonable de las inversiones disponibles para la venta superaba la anterior valoración de estos activos financieros, lo que ha permitido reconocer un aumento en el patrimonio neto.

Las subvenciones, donaciones y legados recibidos incluyen la parte pendiente de imputación a resultados de las cantidades no reintegrables recibidas para la adquisición de activos no corrientes o inmovilizado.

PRÁCTICA 4

BALANCE NORMAL	31/12/20X1
ACTIVO	
A) ACTIVO NO CORRIENTE	1.600
I. Inmovilizado intangible	150
4. Fondo de comercio	150
II. Inmovilizado material	1.100
1. Terrenos y construcciones (250 + 875 -75)	1.050
2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material (100-50)	50
III. Inversiones inmobiliarias	310
1. Terrenos	220
2. Construcciones (110 -20)	90
VI. Activos por impuestos diferidos	40
B) ACTIVO CORRIENTE	1.135
II. Existencias	895
1. Comerciales (925-30)	895
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	160
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios (100+90-30)	160
VI. Periodificaciones a corto plazo	5
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	85
1. Tesorería	85
TOTAL ACTIVO	2.745

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	31/12/20X1
A) PATRIMONIO NETO	1.750
A-1) FONDOS PROPIOS	1.690
I. Capital	950
1. Capital escriturado	1.250
2 (Capital no exigido)	(300)
II. Prima de emisión	500
III. Reservas	200
1. Legal y estatutarias	200
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	(10)
V. Resultado de ejercicios anteriores	(10)
1. Remanente	10
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)	(20)
VII. Resultado del ejercicio	100
VIII. (Dividendo a cuenta)	(40)
A-2) AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	10
I. Activos financieros disponibles para la venta	10
A3) SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	50
B) PASIVO NO CORRIENTE	410
II. Deudas a largo plazo	400
2. Deudas con entidades de crédito	400
IV. Pasivos por impuesto diferido	10
C) PASIVO CORRIENTE	585
III. Deudas a corto plazo	160
2. Deudas con entidades de crédito	150
5. Otros pasivos financieros	10
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	425
1. Proveedores	290
3. Acreedores varios	50
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas (15+20+30)	65
7. Anticipos de clientes	20
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2.745

