

CASO PRÁCTICO 6.1

El balance de saldos de la asesoría “SISEBUTO S.A.” a 1 de octubre de 2X19 es el siguiente:

CUENTAS	SALDOS	
	Saldos deudores	Saldos acreedores
(260) Fianzas constituidas l/p	3.600	
(430) Clientes	7.400	
(480) Gastos anticipados	540	
(572) Bancos c/c	136.000	
(621) Arrendamientos y cánones	16.200	
(623) Servicios profesionales independientes	1.260	
(628) Suministros	4.800	
(640) Sueldos y salarios	105.000	
(642) Seguridad Social a cargo de la empresa	25.200	
(100) Capital social		90.000
(410) Acreedores por servicios		1.000
(475) Hacienda Pública acreedora por cc.ff. IRPF		5.000
(476) OSSA		4.000
(705) Prestaciones de servicios		200.000
Totales	300.000	300.000

Las operaciones realizadas en el último trimestre del año son las que se describen a continuación:

- 1) Se paga la nómina de los trabajadores cuyo importe bruto asciende a 35.000 euros, siendo la cuota de los trabajadores a la Seguridad Social de 3.600 euros y la retención de IRPF de 5.000 euros.
- 2) La cuota de la empresa devengada a la Seguridad Social tiene un importe de 8.400 euros.
- 3) Durante el trimestre se han realizado trabajos de asesoramiento por un importe de 60.000 euros de los cuales la mitad se han cobrado mediante transferencia bancaria y el resto han quedado pendientes de cobro documentados con las oportunas facturas.
- 4) Los gastos anticipados, que figuran en el balance de saldos, corresponden al seguro de responsabilidad civil de la empresa que se paga por anticipado la prima anual el 1 de octubre de cada año. Se procede a la renovación del mismo abonando 780 euros.
- 5) Se paga por el alquiler del local en el que se desarrolla la actividad 5.400 euros, que corresponde a partes iguales a los meses de diciembre y enero del siguiente ejercicio.
- 6) El banco carga en la cuenta corriente de la empresa 200 euros en concepto de gastos de mantenimiento de la cuenta y servicios de asesoramiento.
- 7) Un cliente habitual solicita a SISEBUTO S.A. asesoramiento legal pero al no ser objeto de su actividad, lo derivan a “Legalia” facturándole al despacho de abogados por este concepto (enviarle un cliente) 300 euros.

Se pide:

- a) Contabilizar las operaciones en el Libro Diario.
- b) Realizar la regularización a 31/12/2X19.
- c) Elaborar el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias al cierre del ejercicio. Se adjunta modelo.

Balance

ACTIVO	SISEBUTO
	31/12/2X19
A. ACTIVO NO CORRIENTE	
I. Inmovilizado intangible	
II. Inmovilizado material	
III. Inversiones inmobiliarias	
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	
V. Inversiones financieras a largo plazo	
VI. Activos por impuestos diferidos	
B. ACTIVO CORRIENTE	
I. Activos no corrientes disponibles para la venta	
II. Existencias	
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	
3. Otros deudores	
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	
V. Inversiones financieras a corto plazo	
VI. Periodificaciones a corto plazo	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	
TOTAL ACTIVO	

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	SISEBUTO
	31/12/2X19
A. PATRIMONIO NETO	
<i>A.1. Fondos propios</i>	
I. Capital	
II. Prima de emisión	
III. Reservas	
IV. Acciones propias (-)	
V. Resultados de ejercicios anteriores (+/-)	
VI. Otras aportaciones de socios	
VII. Resultados del ejercicio (+/-)	
VIII. Dividendos a cuenta (-)	
IX. Otros instrumentos de patrimonio	
<i>A.2. Ajustes por cambio de valor (+/-)</i>	
<i>A.3. Subvenciones, donaciones y legados</i>	
B. PASIVO NO CORRIENTE	
I. Provisiones a largo plazo	
II. Deudas a largo plazo	
1. Deudas con entidades de crédito	
2. Acreedores por arrendamiento financiero	
3. Otras deudas a largo plazo	
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	
IV. Pasivos por impuestos diferidos	
V. Periodificaciones largo plazo	
C. PASIVO CORRIENTE	
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	
II. Provisiones a corto plazo	
III. Deudas a corto plazo	
1. Deudas con entidades de crédito	
2. Acreedores por arrendamiento financiero	
3. Otras deudas a corto plazo	
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	
V. Acreedores comerciales	
1. Proveedores	
2. Otros acreedores	
VI. Periodificaciones a corto plazo	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

CONCEPTOS	SISEBUTO
	31/12/2X19
1. Importe neto de la cifra de negocios	
2. Variación existencias PPTT y PPCC	
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	
4. Aprovisionamiento (consumo y deterioro)	
5. Otros ingresos de explotación	
6. Gastos de personal	
7. Otros gastos de explotación	
8. Amortización del inmovilizado	
9. Imputación de subvenciones de Inmovilizado no financiero y otras.	
10. Excesos de provisiones	
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	
12. Ingresos financieros	
13. Gastos financieros	
14. Variaciones valor razonable instrumentos financieros	
15. Diferencias de cambio	
16. Deterioro y resultado por enajenación de instrumentos financieros	
B) RESULTADO FINANCIERO	
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	
17. Impuestos sobre beneficios	
D) RESULTADO DEL EJERCICIO	