

CASO PRÁCTICO 6.2

La empresa “TEODORICO, S.A.”, dedicada a comercializar mobiliario juvenil, presenta el siguiente balance a 1 de enero de 2X19; datos en euros:

ACTIVO	TEODORICO	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	TEODORICO
	01/01/2X19		01/01/2X19
A. ACTIVO NO CORRIENTE	6.800,00	A. PATRIMONIO NETO	51.200,00
I. Inmovilizado intangible	2.000,00	A.1. Fondos propios	51.200,00
II. Inmovilizado material	4.800,00	I. Capital	50.000,00
III. Inversiones inmobiliarias		II. Prima de emisión	
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		III. Reservas	1.200,00
V. Inversiones financieras a largo plazo		IV. Acciones propias (-)	
VI. Activos por impuestos diferidos		V. Resultados de ejercicios anteriores (+/-)	
B. ACTIVO CORRIENTE	52.400,00	VI. Otras aportaciones de socios	
I. Activos no corrientes disponibles para la venta		VII. Resultados del ejercicio (+/-)	
II. Existencias	720,00	VIII. Dividendos a cuenta (-)	
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		IX. Otros instrumentos de patrimonio	
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	3.200,00	A.2. Ajustes por cambio de valor (+/-)	
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		A.3. Subvenciones, donaciones y legados	
3. Otros deudores	200,00	B. PASIVO NO CORRIENTE	-
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		I. Provisiones a largo plazo	
V. Inversiones financieras a corto plazo		II. Deudas a largo plazo	
VI. Periodificaciones a corto plazo		1. Deudas con entidades de crédito	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	48.280,00	2. Acreedores por arrendamiento financiero	
TOTAL ACTIVO	59.200,00	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	8.000,00
		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	8.000,00
		1. Proveedores	3.200,00
		2. Otros acreedores	4.800,00
		VI. Periodificaciones a corto plazo	
		TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	59.200,00

Las operaciones realizadas a lo largo del ejercicio 2X19 han sido las siguientes (todos los cobros y pagos se realizan a través de la cuenta corriente de la empresa):

- 1) Las compras de mobiliario juvenil durante el ejercicio ascienden a 160.000 euros, quedando pendiente de pago. Además, “TEODORICO” paga 120 euros por el transporte de la mercancía a su cargo, y 160 euros por un seguro del pedido.

- 1) Se pagan las deudas pendientes con las Administraciones Públicas, que figuran en el apartado "Otros acreedores" y con los proveedores del ejercicio anterior. Además, se cobra del saldo de clientes que figuran en balance 2.000 euros, concediéndose un descuento por el volumen de operaciones realizadas del 2% sobre dicho importe.
- 2) "TEODORICO" realiza ventas por importe de 240.000 euros. El 80% se cobró al contado y el resto quedó pendiente de cobro. Además, "TEODORICO" se encarga del transporte de los pedidos hasta sus clientes y ha pagado por ello 200 euros.
- 3) "TEODORICO" factura 1.800 euros, por comisiones a otras empresas del Sector, que se cobrarán en el próximo ejercicio, correspondiendo imputar a este año un total de 1.500 euros.
- 4) La nómina de los empleados, que ha sido abonada, presenta el siguiente desglose:

Sueldos brutos.....	8.000 euros
Cuota obrera a la Seguridad Social.....	760 euros
Retenciones IRPF.....	1.400 euros

Se aplica el anticipo que figura en balance y se descuentan 400 euros del pago de la nómina por el servicio de guardería a los hijos de los trabajadores.

Por otro lado, la cuota de la empresa a la Seguridad Social devengada y no pagada asciende a 2.000 euros.
- 5) Otros gastos del ejercicio pagados por banco:
 - Arrendamiento local: 950 euros.
 - Luz, agua y calefacción: 420 euros.
 - Prima anual de seguro contratada el 01/12/2X19: 2.880 euros.
- 6) A 31/12/2X19 quedaba en el almacén mobiliario infantil por valor de 2.000 euros siendo su valor neto de realización de 3.200 euros. De la memoria de la empresa se extrae la información de que al cierre del ejercicio anterior se contabilizó un deterioro de 80 euros.
- 7) Se amortiza el inmovilizado intangible y el material. De la memoria de la empresa se extrae la siguiente información, asimismo se considera el valor residual de todos los elementos cero:

Elemento	Coste histórico	Vida útil (años)	Fecha de adquisición	Amortización Acumulada
(206) Aplicaciones informáticas	2.500	5	01/01/2X18	500
(217) Equipos proceso información	6.000	5	01/01/2X18	1.200

Se pide:

- a) Contabilizar las anteriores transacciones en el Libro Diario.
- b) Contabilizar los asientos de regularización a 31 de diciembre de 2X19 y calcular el resultado.
- c) Presentar el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias a 31/12/2X19. Se adjuntan modelos.

Balance

ACTIVO	TEODORICO	
		01/01/2X19
A. ACTIVO NO CORRIENTE		6.800,00
I. Inmovilizado intangible		2.000,00
II. Inmovilizado material		4.800,00
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		52.400,00
I. Activos no corrientes disponibles para la venta		
II. Existencias		720,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		3.200,00
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		
3. Otros deudores		200,00
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		48.280,00
TOTAL ACTIVO		59.200,00

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	TEODORICO	
	31/12/2X19	01/01/2X19
A. PATRIMONIO NETO		51.200,00
<i>A.1. Fondos propios</i>		51.200,00
I. Capital		50.000,00
II. Prima de emisión		
III. Reservas		1.200,00
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		8.000,00
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		8.000,00
1. Proveedores		3.200,00
2. Otros acreedores		4.800,00
VI. Periodificaciones a corto plazo		
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		59.200,00

Cuenta de pérdidas y ganancias

CONCEPTOS	TEODORICO
	31/12/2X19
1. Importe neto de la cifra de negocios	
2. Variación existencias PPTT y PPCC en fabricación	
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 otros	
10. Excesos de provisiones	
11. Deterioros y resultado por enajenaciones del inmovilizado	
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	
12. Ingresos financieros	
13. Gastos financieros	
14. Variaciones de valor razonable en instrumentos financieros	
15. Diferencias de cambio	
16. Deterioro y resultado por enajenación de instrumentos financieros	
B) RESULTADO FINANCIERO	
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	
17. Impuestos sobre beneficios	
D) RESULTADO DEL EJERCICIO	