

## CASO PRÁCTICO 5.2

La sociedad anónima “LIUVA SA” presenta los siguientes elementos patrimoniales, a 1 de enero de 2X19:

ELEMENTOS PATRIMONIALES	IMPORTE (euros)
(210) Terrenos y bienes naturales	7.000
(100) Capital social	65.000
(400) Proveedores	1.000
(572) Bancos c/c	A determinar
(430) Clientes	3.500
(170) Deudas a largo plazo con entidades de	6.000
(211) Construcciones	30.000
(112) Reserva legal	4.000
(218) Elementos de transporte	13.000
(438) Anticipos de clientes	400
(213) Maquinaria	5.000
(440) Deudores	500
(410) Acreedores por prestaciones de servicios	300
(260) Fianzas constituidas a largo plazo	1.500
(300) Mercaderías	1.000
(203) Propiedad industrial	4.000

Las operaciones realizadas por “LIUVA SA” durante el ejercicio 2X19 han sido las siguientes:

1. La empresa adquiere a crédito mercaderías en el extranjero por valor de 8.000 euros. En la factura figura un descuento comercial de 500 euros y los gastos abonados al agente de aduanas y por cuenta de “LIUVA SA” ascendieron a 700 euros.
2. Días más tarde se produce la devolución de parte de las mercaderías anteriores por no corresponder a la calidad exigida. Importe de la devolución 1.000 euros.
3. Venta de mercaderías, documentada en efectos de giro, por importe de 30.000 euros. La empresa tiene el gasto de transporte derivado de la venta anterior, por importe de 400 euros, pendiente de pago.
4. Los gastos de personal se distribuyen de la forma siguiente: sueldos brutos 8.000 euros, seguridad social a cargo del trabajador 800 euros, seguridad social a cargo de la empresa 1.600 euros y retención por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas 900 euros. Quedan pendientes de abonar las deudas con los organismos oficiales.
5. Otros gastos devengados durante el ejercicio han sido:

- Factura correspondiente a unas consultas realizadas a un asesor fiscal por importe de 900 euros, pendiente de pago.
  - Por consumo de agua y electricidad se han abonado 300 euros y quedan pendientes de abonar 60 euros.
  - Por teléfono y fax el banco ha cargado en la cuenta corriente 420 euros.
6. El banco ha ingresado en cuenta 960 euros que corresponden a intereses devengados por el saldo mantenido en cuentas bancarias durante el ejercicio. El banco ha retenido el 20%, sobre la totalidad de los ingresos, en concepto de impuestos (240 euros)
7. Las existencias finales de mercaderías se valoran en 2.000 euros.

**Se pide**

- a) Elaborar el balance de situación de "LIUVA SA", a 1 de enero de 2X19, con los elementos patrimoniales descritos. Se adjunta modelo.
- b) Contabilizar las anteriores operaciones en el libro Diario, realizando los asientos de regularización contable.
- c) Balance y Cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31/12/2X19. Se adjuntan modelos.

Balance de LIUVA a 1 de enero de 2X19

<b>ACTIVO</b>	<b>LIUVA</b>
	<b>01/01/2X19</b>
<b>A. ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
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>B. ACTIVO CORRIENTE</b>	
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	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	

<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>LIUVA</b>
	<b>01/01/2X19</b>
<b>A. PATRIMONIO NETO</b>	
<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>B. PASIVO NO CORRIENTE</b>	
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	
<b>C. PASIVO CORRIENTE</b>	
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	
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	

Balance de LIUVA a 31 de diciembre de 2X19

ACTIVO	LIUVA	
	31/12/2X19	01/01/2X19
<b>A. ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
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>B. ACTIVO CORRIENTE</b>		
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		
<b>TOTAL ACTIVO</b>		

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	LIUVA	
	31/12/2X19	01/01/2X19
<b>A. PATRIMONIO NETO</b>		
<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>B. PASIVO NO CORRIENTE</b>		
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		
<b>C. PASIVO CORRIENTE</b>		
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		
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		

Cuenta de Pérdidas y Ganancias de LIUVA a 31 de diciembre de 2X19

CONCEPTOS	LIUVA
	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	
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	
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>B) RESULTADO FINANCIERO</b>	
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>	
17. Impuestos sobre beneficios	
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+17)</b>	