

CASO PRÁCTICO 6.3

La empresa “LEOVIGILDO SA”, dedicada a la asesoría fiscal, presenta el siguiente balance de situación a 31 de diciembre de 2X18:

ACTIVO	LEOVIGILDO	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	LEOVIGILDO
	31/12/2X18		31/12/2X18
A. ACTIVO NO CORRIENTE	90.000,00	A. PATRIMONIO NETO	111.500,00
I. Inmovilizado intangible		A.1. Fondos propios	111.500,00
II. Inmovilizado material	90.000,00	I. Capital	100.000,00
III. Inversiones inmobiliarias		II. Prima de emisión	
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		III. Reservas	11.500,00
V. Inversiones financieras a largo plazo		IV. Acciones propias (-)	
VI. Activos por impuestos diferidos		V. Resultados de ejercicios anteriores (+/-)	
B. ACTIVO CORRIENTE	50.000,00	VI. Otras aportaciones de socios	
I. Activos no corrientes disponibles para la venta		VII. Resultados del ejercicio (+/-)	
II. Existencias		VIII. Dividendos a cuenta (-)	
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	35.000,00	IX. Otros instrumentos de patrimonio	
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	35.000,00	A.2. Ajustes por cambio de valor (+/-)	
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		A.3. Subvenciones, donaciones y legados	
3. Otros deudores		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	2.000,00	1. Deudas con entidades de crédito	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	13.000,00	2. Acreedores por arrendamiento financiero	
TOTAL ACTIVO	140.000,00	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	28.500,00
		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	28.500,00
		1. Proveedores	
		2. Otros acreedores	28.500,00
		VI. Periodificaciones a corto plazo	
		TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	140.000,00

**CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70**

**ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70**

Cartagena99

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

1. El 8 de enero cobra el importe total de los clientes que aparecen en balance con un descuento por pronto pago del 10%.
2. El 2 de febrero recibe un anticipo de un cliente por importe de 2.000 euros.
3. El 26 de marzo paga las deudas comerciales que figuran en el balance con un descuento por volumen de pedido del 5%.
4. El 6 de mayo factura a clientes por importe de 60.000 euros con descuento en factura por volumen del 5% y aplica el anticipo. El 8 de julio se cobra la mitad del importe adeudado por los clientes.
5. El 7 de septiembre abona 3.000 euros en concepto de teléfono e internet, y recibe las facturas de agua y luz por importe de 600 y 400 euros respectivamente.
6. El 1 de octubre vence el seguro pagado por anticipado que aparece en balance. Además, se abona el alquiler de un local para un período de 3 años, el importe abonado es de 27.000 euros. También se contrata una campaña publicitaria anual por importe de 6.000 euros que se abonarán a su finalización.
7. Se abona la nómina con las siguientes cuantías: sueldo bruto de 12.500 euros, cuota patronal a la seguridad social de 2.500 euros, cuota obrera 500 euros y retención por IRPF de 2.500 euros.
8. Al cierre del ejercicio se conoce que la vida útil restante de los inmovilizados materiales, todos ellos amortizables, que figuran en balance es de 8 años y tienen un valor residual de 10.000 euros. Además, se estima que el 5% del saldo final de deudores comerciales (clientes) podría no atender al pago de sus deudas al vencimiento.

Se pide

- a) Contabilizar las anteriores operaciones en el libro Diario, realizando los asientos de regularización contable.
- b) Balance y Cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31/12/2X19. Se adjuntan modelos.

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70

Cartagena99

Balance de LEOVIGILDO a 31 de diciembre de 2X19

ACTIVO	LEOVIGILDO	
	31/12/2X19	01/01/2X19
A. ACTIVO NO CORRIENTE		90.000,00
I. Inmovilizado intangible		
II. Inmovilizado material		90.000,00
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		50.000,00
I. Activos no corrientes disponibles para la venta		
II. Existencias		
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		35.000,00
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		35.000,00
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		2.000,00
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		13.000,00
TOTAL ACTIVO		140.000,00

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70

Cartagena99

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	LEOVIGILDO	
	31/12/2X19	01/01/2X19
A. PATRIMONIO NETO		111.500,00
<i>A.1. Fondos propios</i>		<i>111.500,00</i>
I. Capital		100.000,00
II. Prima de emisión		
III. Reservas		11.500,00
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		28.500,00
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		28.500,00
1. Proveedores		
2. Otros acreedores		28.500,00
VI. Periodificaciones a corto plazo		
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		140.000,00

**CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70**

**ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70**

Cartagena99

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

CONCEPTOS	LEOVIGILDO
	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 (C+17)	

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70

Cartagena99