

### CASO PRÁCTICO 4.2

La empresa "GUNDEMARO, SA", dedicada al transporte aéreo de pasajeros, como actividad principal, teniendo otros ingresos por actividades subsidiarias, presenta a 1 de enero del 2X17, es el siguiente balance (expresado en miles de euros):

<b>ACTIVO</b>	GUNDEMARO
	01/01/2X17
<b>A. ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.110.000,00</b>
I. Inmovilizado intangible	29.000,00
II. Inmovilizado material	1.081.000,00
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>B. ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>90.000,00</b>
I. Activos no corrientes disponibles para la venta	
II. Existencias	52.000,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	20.000,00
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	
3. Otros deudores	8.000,00
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	10.000,00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.200.000,00</b>

<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	GUNDEMARO
	01/01/2X17
<b>A. PATRIMONIO NETO</b>	<b>965.000,00</b>
<i>A.1. Fondos propios</i>	965.000,00
I. Capital	765.000,00
II. Prima de emisión	
III. Reservas	200.000,00
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>B. PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>150.000,00</b>
I. Provisiones a largo plazo	
II. Deudas a largo plazo	
1. Deudas con entidades de crédito	150.000,00
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>	<b>85.000,00</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	25.000,00
2. Otros acreedores	60.000,00
VI. Periodificaciones a corto plazo	
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>1.200.000,00</b>

\* Nota: Todos los cobros y pagos se realizan a través de la cuenta corriente bancaria.

A lo largo del ejercicio económico se realizaron, entre otras, las siguientes operaciones relacionadas con los gastos e ingresos de la compañía:

1. El 1 de enero de 2X17, se firma con la compañía de seguros “Cigma Salud”, una póliza de seguro médico, a favor de todos los trabajadores de la compañía. El importe anual de la prima es de 300.000 euros, abonados por transferencia bancaria.
2. Los ingresos por pasaje ascendieron a 3.750.000 euros, de los que 2.500.000 euros están pendientes de cobro a fecha de cierre.
3. Los gastos por comisiones a agencias de viajes devengados y pendientes de pago han ascendido a 8.000 euros.
4. Ingresos devengados y cobrados por asistencia técnica a otras compañías aéreas: 80.000 euros.
5. Los ingresos devengados y pendiente de cobro por el alquiler de dos aeronaves a otra compañía ascienden a 780.000 euros.
6. Los gastos de mantenimiento de las aeronaves han ascendido a 300.000 euros, pendientes de pago.
7. Como consecuencia de la última huelga de pilotos, la empresa tiene pendiente de pago indemnizaciones a clientes por valor de 110.000 euros
8. Los ingresos cobrados por el servicio de comedores a los empleados de tierra, ha sido de 3.000 euros
9. Los gastos de personal abonados, para el ejercicio fueron:
  - Sueldos brutos: 600.000 euros
  - Seguridad Social a cargo de los empleados: 30.000 euros
  - Retenciones en concepto de IRPF: 40.500 euros.
  - Se descontó el 2% del préstamo que disfrutaban los trabajadores, por importe de 8.000.000 euros.

Por otro lado, la Seguridad Social devengada a cargo de la compañía asciende a 180.000 euros

10. Los intereses devengados y pagados por el préstamo que figura en el balance fueron 225.500 euros.

**Se pide:**

- a) Contabilizar las anteriores operaciones en el Libro Diario.
- b) Realizar el asiento de regularización.
- c) Elaborar el Balance y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31/12/2X17. Se adjuntan modelos.

**Balance**

ACTIVO	GUNDEMARO	
	31/12/2X17	01/01/2X17
<b>A. ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.110.000,00</b>
I. Inmovilizado intangible		29.000,00
II. Inmovilizado material		1.081.000,00
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>B. ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>90.000,00</b>
I. Activos no corrientes disponibles para la venta		
II. Existencias		52.000,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		20.000,00
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		
3. Otros deudores		8.000,00
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		10.000,00
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.200.000,00</b>

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	GUNDEMARO	
	31/12/2X17	01/01/2X17
<b>A. PATRIMONIO NETO</b>		<b>965.000,00</b>
<i>A.1. Fondos propios</i>		<i>965.000,00</i>
I. Capital		765.000,00
II. Prima de emisión		
III. Reservas		200.000,00
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>B. PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>150.000,00</b>
I. Provisiones a largo plazo		
II. Deudas a largo plazo		
1. Deudas con entidades de crédito		150.000,00
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>		<b>85.000,00</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		25.000,00
2. Otros acreedores		60.000,00
VI. Periodificaciones a corto plazo		
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		<b>1.200.000,00</b>

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

CONCEPTOS	GUNDEMARO
	31/12/2X17
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 capital)	
10. Excesos de provisiones	
11. Deterioro y resultado por enajenaciones de Inmovilizado	
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	
12. Ingresos financieros	
13. Gastos financieros	
14. Variaciones valor razonable instrumentos financieros	
15. Diferencias de cambio	
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	
<b>B) RESULTADO FINANCIERO</b>	
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	
17. Impuesto sobre beneficios	
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	