

CASO PRÁCTICO 5.1

La empresa "**WALIA, SA**", dedicada a la comercialización de vino tinto gran reserva envasado, presenta el siguiente balance a 1 de enero de 2X18:

ACTIVO	WALIA
	01/01/2X18
A. ACTIVO NO CORRIENTE	919.000,00
I. Inmovilizado intangible	47.000,00
II. Inmovilizado material	872.000,00
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	281.650,00
I. Activos no corrientes disponibles para la venta	
II. Existencias	600,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	300,00
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	100.000,00
VI. Periodificaciones a corto plazo	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	180.750,00
TOTAL ACTIVO	1.200.650,00

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	WALIA
	01/01/2X18
A. PATRIMONIO NETO	1.180.000,00
<i>A.1. Fondos propios</i>	<i>1.180.000,00</i>
I. Capital	1.100.000,00
II. Prima de emisión	
III. Reservas	80.000,00
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. PASIVO NO CORRIENTE	20.000,00
I. Provisiones a largo plazo	
II. Deudas a largo plazo	20.000,00
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	650,00
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	
1. Proveedores	500,00
2. Otros acreedores	150,00
VI. Periodificaciones a corto plazo	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	1.200.650,00

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

A lo largo del mes de enero de 2X18 realiza, entre otras, las siguientes operaciones:

1. La bodega "WALIA" adquiere 2.000 cajas de vino por valor de 192.000 euros a crédito. Abona por gastos de transporte 150 euros y 250 euros de seguro de roturas en viaje.
2. Recibe 3.000 euros, por el alquiler de un procedimiento de fabricación que posee, de otra empresa del sector. El cobro se realiza por transferencia bancaria.
3. Los gastos de personal del mes de enero, pendientes de pago, tienen el detalle siguiente:
 - Sueldos brutos: 150.000 euros
 - Seguridad Social a cargo de la compañía: 45.000 euros
 - Seguridad Social a cargo de los empleados: 9.000 euros
 - Retenciones en concepto de IRPF: 12.000 euros.
4. Las ventas del mes se elevan a 180.000 euros. El cobro se realiza de la forma siguiente, la mitad por transferencia bancaria y el resto a 60 días. Los gastos de transporte a cargo de la bodega, abonados por banco se elevan a 80 euros.
5. Un cliente, de los que han abonado su deuda, devuelve cajas de vino por importe de 10.000 euros. La política de la bodega es no devolver dinero, y lo refleja como un "anticipo de cliente".
6. Al final del mes quedan en el almacén cajas de vino por valor de 48.000 euros.

Se pide:

- a) Contabilizar las anteriores operaciones en el libro Diario.
- b) Calcular el resultado del mes de enero, registrándolo en el libro Diario.
- c) Presentar la situación patrimonial de la empresa (Balance) a 31/01/2X18. especificando los activos y pasivos corrientes y no corrientes, así como su patrimonio neto.

Balance

ACTIVO	WALIA	
	31/01/2X18	01/01/2X18
A. ACTIVO NO CORRIENTE		919.000,00
I. Inmovilizado intangible		47.000,00
II. Inmovilizado material		872.000,00
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		281.650,00
I. Activos no corrientes disponibles para la venta		
II. Existencias		600,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		300,00
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		300,00
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		100.000,00
VI. Periodificaciones a corto plazo		
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		180.750,00
TOTAL ACTIVO		1.200.650,00

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	WALIA	
	31/01/2X18	01/01/2X18
A. PATRIMONIO NETO		1.180.000,00
<i>A.1. Fondos propios</i>		<i>1.180.000,00</i>
I. Capital		1.100.000,00
II. Prima de emisión		
III. Reservas		80.000,00
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. PASIVO NO CORRIENTE		20.000,00
I. Provisiones a largo plazo		
II. Deudas a largo plazo		20.000,00
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		650,00
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		650,00
1. Proveedores		500,00
2. Otros acreedores		150,00
VI. Periodificaciones a corto plazo		
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		1.200.650,00