

CASO PRÁCTICO 5.3

La empresa “SISENANDO S.L.” se dedica a la fabricación y comercialización de tabletas de chocolate con almendras y a 1 de enero de 2X18 presenta la siguiente situación:

ACTIVO	SISENANDO
	01/01/2X18
A. ACTIVO NO CORRIENTE	70.500
I. Inmovilizado intangible	7.000
II. Inmovilizado material	58.000
III. Inversiones inmobiliarias	
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	
V. Inversiones financieras a largo plazo	5.500
VI. Activos por impuestos diferidos	
B. ACTIVO CORRIENTE	30.200
I. Activos no corrientes disponibles para la venta	
II. Existencias	10.700
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	8.000
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	8.000
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	11.500
TOTAL ACTIVO	100.700

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	SISENANDO
	01/01/2X18
A. PATRIMONIO NETO	72.000
<i>A.1. Fondos propios</i>	<i>72.000</i>
I. Capital	60.000
II. Prima de emisión	
III. Reservas	12.000
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	26.400
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	26.400
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	
IV. Pasivos por impuestos diferidos	
V. Periodificaciones largo plazo	
C. PASIVO CORRIENTE	2.300
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	
II. Provisiones a corto plazo	
III. Deudas a corto plazo	600
1. Deudas con entidades de crédito	
2. Acreedores por arrendamiento financiero	
3. Otras deudas a corto plazo	600
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	
V. Acreedores comerciales	1.700
1. Proveedores	1.500
2. Otros acreedores	200
VI. Periodificaciones a corto plazo	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	100.700

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

A lo largo del año 2X18 la empresa "SISENANDO" realizó entre otras las siguientes operaciones:

1. El 1 de enero de 2X18, firmó con una compañía de seguros, una póliza de seguro contra incendios de los dos centros de producción de la compañía. El importe anual de la prima abonado fue de 800 euros.
2. A lo largo del año compró a crédito partidas de materia prima chocolate en polvo y almendra pelada por importe de 800 y 2.200 euros respectivamente.

3. Como consecuencia de que el pedido de almendra llegó fuera de plazo, negoció una rebaja en el precio por importe de 350 euros, liquidando la deuda pendiente con el proveedor.
 4. Los Ingresos devengados y cobrados, por ceder a otra empresa del sector un eficiente y rápido procedimiento de molido de almendra, patentado hace un año por "SISENANDO" fueron de 800 euros.
 5. Los gastos devengados y pendientes de pago, por el alquiler a otra empresa de una máquina envasadora, ascendieron a 780 euros.
 6. Los gastos de mantenimiento y reparación del horno del centro de cocción ascendieron a 1.650 euros, de los cuales, a fecha de cierre, quedan pendientes de pago 550 euros.
 7. Como consecuencia del no cumplimiento de la normativa relativa a riesgos laborales, la empresa tiene pendiente de pago una indemnización a un trabajador por valor de 1.900 euros. Así mismo, pagó una multa a la Administración por importe de 1.200 euros
 8. Los ingresos devengados y pendientes de cobro por la venta de tabletas de chocolate a una cadena de hipermercados ascendieron a 21.000 euros. Se aplica el anticipo que aparece en balance y que ascendió a 200 euros.
 9. Se cobró mediante transferencia bancaria los dividendos de las acciones que posee de la empresa "Telefonía S.A." El importe líquido fue de 81 euros, efectuándose una retención por parte de la entidad pagadora de 19 euros, en concepto de impuesto sobre la renta de capital.
 10. Los gastos de personal abonados, para el ejercicio fueron:
 - Sueldos brutos: 6.000 euros
 - Seguridad Social a cargo de la compañía: 1.800 euros
 - Seguridad Social a cargo de los empleados: 250 euros
 - Retenciones en concepto de IRPF: 800 euros.
- Asimismo, se descontaron, a los trabajadores, por el servicio de comedores: 350 euros
11. Las gestiones de intermediación llevadas a cabo por "SISENANDO" para ayudar a la empresa "Cacao Nigeriano" a introducirse en el mercado español como proveedor de cacao, le supusieron unos ingresos de 7.000 euros, cobrados en su totalidad.
 12. El desglose de las existencias iniciales es el siguiente:
 - (310) Materia prima: chocolate en polvo: 3.300€
 - (311) Materia prima: almendras: 7.500 euros

A cierre de año, las existencias finales de chocolate en polvo y almendras quedan valoradas, respectivamente, en 4.500 euros y 1.200 euros. Además, se sabe que, al cierre del ejercicio anterior, había contabilizado un deterioro de la materia prima chocolate en polvo de 100€ y que el valor neto de realización del mismo es de 4.350€.

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. Se adjunta modelo.

ACTIVO	SISENANDO	
	31/12/2X18	01/01/2X18
A. ACTIVO NO CORRIENTE		70.500
I. Inmovilizado intangible		7.000
II. Inmovilizado material		58.000
III. Inversiones inmobiliarias		
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		
V. Inversiones financieras a largo plazo		5.500
VI. Activos por impuestos diferidos		
B. ACTIVO CORRIENTE		30.200
I. Activos no corrientes disponibles para la venta		
II. Existencias		10.700
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		8.000
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		8.000
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		11.500
TOTAL ACTIVO		100.700

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	SISENANDO	
	31/12/2X18	01/01/2X18
A. PATRIMONIO NETO		72.000
<i>A.1. Fondos propios</i>		72.000
I. Capital		60.000
II. Prima de emisión		
III. Reservas		12.000
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		26.400
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		26.400
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo		
IV. Pasivos por impuestos diferidos		
V. Periodificaciones largo plazo		
C. PASIVO CORRIENTE		2.300
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta		
II. Provisiones a corto plazo		
III. Deudas a corto plazo		600
1. Deudas con entidades de crédito		
2. Acreedores por arrendamiento financiero		
3. Otras deudas a corto plazo		600
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo		
V. Acreedores comerciales		1.700
1. Proveedores		1.500
2. Otros acreedores		200
VI. Periodificaciones a corto plazo		
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		100.700