

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):

ACTIVO	GUNDEMARO
	01/01/2X17
A. ACTIVO NO CORRIENTE	1.110.000,00
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. ACTIVO CORRIENTE	90.000,00
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
TOTAL ACTIVO	1.200.000,00

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	GUNDEMARO
	01/01/2X17
A. PATRIMONIO NETO	965.000,00
A.1. Fondos propios	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	
A.2. Ajustes por cambio de valor (+/-)	
A.3. Subvenciones, donaciones y legados	
B. PASIVO NO CORRIENTE	150.000,00
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	
C. PASIVO CORRIENTE	85.000,00
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	25.000,00
2. Otros acreedores	60.000,00
VI. Periodificaciones a corto plazo	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	1.200.000,00

* 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.

SOLUCIÓN CASO PRÁCTICO 4.2

a) Libro Diario "GUNDEMARO, SA"

1.

Partidas	Debe	Haber
(649) Otros gastos sociales	300.000	
(572) Bancos c/c		300.000

2.

Partidas	Debe	Haber
(572) Bancos c/c	1.250.000	
(430) Clientes	2.500.000	
(705) Prestación de servicios		3.750.000

3.

Partidas	Debe	Haber
(623) Servicios de profesionales independientes	8.000	
(410) Acreedores por prestaciones de servicios		8.000

4.

Partidas	Debe	Haber
(572) Bancos c/c	80.000	
(7591) Ingresos por asistencia técnica		80.000

5.

Partidas	Debe	Haber
(440) Deudores	780.000	
(752) Ingresos por arrendamientos		780.000

6.

Partidas	Debe	Haber
(622) Reparaciones y conservación	300.000	
(410) Acreedores por prestación de servicios		300.000

7.

Partidas	Debe	Haber
(678) Gastos excepcionales	110.000	
(410) Acreedores por prestación de servicios		110.000

8.

Partidas	Debe	Haber
(572) Bancos c/c	3.000	
(755) Ingresos por servicios al personal		3.000

9.

Partidas	Debe	Haber
(640) Sueldos y salarios	600.000	
(475) Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales (retenciones de IRPF)		40.500
(476) Organismos Seguridad Social acreedores		30.000
(572) Bancos c/c		369.500
(544) Créditos a corto plazo al personal		160.000

Partidas	Debe	Haber
(642) Seguridad Social c/ empresa	180.000	
(476) Organismos Seguridad Social, acreedores		180.000

10.

Partidas	Debe	Haber
(662) Intereses de deudas	225.500	
(572) Bancos c/c		225.500

b) Asientos de regularización.

Partidas	Debe	Haber
(7591) Ingresos por asistencia técnica	80.000	
(752) Ingresos por arrendamientos	780.000	
(755) Ingresos por servicios al personal	3.000	
(705) Prestación de servicios	3.750.000	
(129) Resultado del ejercicio		4.613.000
(642) Seguridad Social c/ empresa		180.000
(649) Otros gastos sociales		300.000
(623) Servicios de profesionales indep.		8.000
(622) Reparaciones y conservación		300.000
(678) Gastos excepcionales		110.000
(640) Sueldos y salarios		600.000
(662) Intereses de deudas		225.500
(129) Resultado del ejercicio	1.723.500	

Beneficio= 4.613.000-1.723.500= 2.889.500 euros

d) Elaborar el Balance y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31/12/2X17.

Balance de GUNDEMARO a 31 de diciembre de 2X17
 (expresado en miles de euros)

ACTIVO	GUNDEMARO	
	31/12/2X17	01/01/2X17
A. ACTIVO NO CORRIENTE	1.110.000,00	1.110.000,00
I. Inmovilizado intangible	29.000,00	29.000,00
II. Inmovilizado material	1.081.000,00	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. ACTIVO CORRIENTE	93.558,00	90.000,00
I. Activos no corrientes disponibles para la venta		
II. Existencias	52.000,00	52.000,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	22.500,00	20.000,00
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		
3. Otros deudores	8.620,00	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	10.438,00	10.000,00
TOTAL ACTIVO	1.203.558,00	1.200.000,00

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	GUNDEMARO	
	31/12/2X17	01/01/2X17
A. PATRIMONIO NETO	967.889,50	965.000,00
<i>A.1. Fondos propios</i>	<i>967.889,50</i>	<i>965.000,00</i>
I. Capital	765.000,00	765.000,00
II. Prima de emisión		
III. Reservas	200.000,00	200.000,00
IV. Acciones propias (-)		
V. Resultados de ejercicios anteriores (+/-)		
VI. Otras aportaciones de socios		
VII. Resultados del ejercicio (+/-)	2.889,50	
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	150.000,00	150.000,00
I. Provisiones a largo plazo		
II. Deudas a largo plazo		
1. Deudas con entidades de crédito	150.000,00	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		
C. PASIVO CORRIENTE	85.668,50	85.000,00
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	25.000,00	25.000,00
2. Otros acreedores	60.668,50	60.000,00
VI. Periodificaciones a corto plazo		
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	1.203.558,00	1.200.000,00

Cuenta de Pérdidas y Ganancias de GUNDEMARO A 31 DE DICIEMBRE DE 2X17
(Expresado en miles de euros)

CONCEPTOS	GUNDEMARO
	31/12/2X17
1. Importe neto de la cifra de negocios	3.750,00
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	863,00
6. Gastos de personal	-1.080,00
7. Otros gastos de explotación	-308,00
8. Amortización del inmovilizado	
9. Imputación de subvenciones (de capital)	
10. Excesos de provisiones	
11. Deterioro y resultado por enajenaciones de Inmovilizado	-110,00
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	3.115,00
12. Ingresos financieros	
13. Gastos financieros	-225,50
14. Variaciones valor razonable instrumentos financieros	
15. Diferencias de cambio	
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	
B) RESULTADO FINANCIERO	-225,50
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	2.889,50
17. Impuesto sobre beneficios	
D) RESULTADO DEL EJERCICIO	2.889,50