

CASO TEMA 6 – LAS CUENTAS ANUALES

Representación del Balance y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias en el modelo oficial del PGC Pymes

La empresa comercial “R&C, S.A” cuya actividad principal consiste en la compra y venta de zapatillas, presenta la siguiente información contable de su balance de comprobación a 31 diciembre 2009:

Balance de comprobación de RIBUC,S.A. al 31/12/2009 (En Euros)			
<u>Nº Cta.</u>	<u>Concepto</u>	<u>Saldos deudores</u>	<u>Saldos acreedores</u>
100	Capital social	0	18.000.000
112	Reserva legal	0	215.000
113	Reserva voluntaria	0	1.935.000
130	Subvenciones en capital	0	11.500.000
210	Terrenos y bienes nat.	1.200.000	0
211	Construcciones	11.800.000	0
216	Mobiliario y enseres	3.000.000	0
251	Valores representativos de deuda a largo plazo	5.000.000	0
281	Amort. ac. inmovilizado. material	0	3.860.000
291	Deterioro de valor del inmovilizado. material.	0	500.000
300	Mercaderías (12.000 Uds.)	1.185.600	0
430	Clientes	8.750.000	0
475	H.P. acreedor IRPF	0	285.600
476	Organismos. seguridad social. acreedores	0	880.000
480	Gastos anticipados	200.000	0
490	Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	0	2.221.000
546	Int a c/p en Valores representativos de deuda	100.000	0
572	Bancos	18.849.880	0
600	Compras de mercaderías	9.880.000	0
610	Variación de existencias (Sa)	2.014.400	0
626	Servicios bancarios y similares	100.120	0
627	Publicidad y propaganda	1.000.000	0
640	Sueldos y salarios	2.085.600	0
642	Seguridad social a cargo de la empresa	850.000	0
665	Intereses dto. Efectos	400.000	0
681	Amortización inmovilizado. material	1.960.000	0
694	Pª por deterioro de ctos por op comerciales	721.000	0
700	Ventas de mercaderías	0	24.000.000
709	Rappels sobre ventas	100.000	0
747	Subv. oficiales. cap. Trasferido al rdo. ejercicio	0	5.000.000
761	Ingresos en valores repr de deuda	0	800.000
	TOTALES	69.196.600	69.196.600

Se pide:

Representación contable de las anteriores partidas en el Balance de Situación y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias adjunta.

BALANCE DE SITUACIÓN DE LA SOCIEDAD R&C, SA A 31/12/2009

		Notas memoria	2009 Euros
Nº CUENTAS	ACTIVO		
	A) ACTIVO NO CORRIENTE		
20,(280),(290) 21,(281),(291),23 22,(282),(292) 2403,2404,2413,2414,2423,2424, (2493),(2494),(2933), (2934),(2943),(2944),(2953),(2954) 2405,2415,2425, (2495),250,251,252,253,254, 255, 258, (259),26,(2935),(2945),(2955),(296),(297),(298) 474	I. Inmovilizado intangible. II. Inmovilizado material. III. Inversiones inmobiliarias. IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo. V. Inversiones financieras a largo plazo. VI. Activos por Impuesto diferido.		
	B) ACTIVO CORRIENTE		
30,31,32,33,34,35,36,(39),407 430,431,432,433,434,435,436, (437),(490),(493) 5580 44,460,470,471,472, 544 5303,5304,5313,5314,5323,5324,5333,5334, 5343,5344, 5353,5354, (5393),(5394),5523,5524,(5933),(5934),(5943),(5944),(5953),(5954) 5305,5315,5325,5335,5345,5355,(5395),540,541,542,543,545,546,547,548, (549),551,5525,5590,565,566,(5935),(5945),(5955),(596),(597),(598) 480, 567 57	I. Existencias. II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar. 1. Clientes por ventas y Prestaciones de servicios. 2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos. 3. Otros deudores. III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo. IV. Inversiones financieras a corto plazo. V. Periodificaciones a corto plazo. VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.		
	TOTAL ACTIVO (A + B)		

		Notas memoria	2009 Euros
Nº CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO		
	A) PATRIMONIO NETO		
	A-1) Fondos propios.		
	I. Capital.		
	1. Capital escriturado.		
	2. (Capital no exigido).		
	II. Prima de emisión.		
	III. Reservas.		
	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias).		
	V. Resultados de ejercicios anteriores.		
	VI. Otras aportaciones de socios.		
	VII. Resultado del ejercicio.		
	VIII. (Dividendo a cuenta).		
	A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.		
	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 impuesto diferido		
	V. Periodificaciones a largo plazo		
	C) PASIVO CORRIENTE		
	I. Provisiones a corto plazo.		
	II. Deudas a corto plazo.		
	1. Deudas con entidades de crédito.		
	2. Acreedores por arrendamiento financiero		
	3. Otras deudas a corto plazo.		
	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.		
	IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.		
	1. Proveedores.		
	2. Otros acreedores.		
	V. Periodificaciones a corto plazo.		
	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)		
100,101,102 (1030),(1040) 110 112,113,114,119 (108),(109) 120,(121) 118 129 (557) 130,131,132 14 1605, 170 1625,174 1615,1635,171,172,173,175,176,177,179,180,185 1603,1604,1613,1614,1623,1624,1633,1634 479 181 499, 529 5105,520,527 5125,524 (1034),(1044),(190),(192),194,500,505,506,509,5115,5135,5145,521,522, 523, 525,526,528,551,5525, 555,5565,5566,5595,560,561 5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,5134,5143,5144,5523,5524,5563,5564 400,401,403,404,405,(406) 41,438, 465, 475,476,477 485, 568			

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE LA SOCIEDAD R&C, SA A 31/12/2009

Nº CUENTAS		Nota	(Debe) Haber
			2009 Euros
700,701,702,703,704,705,(706),(708),(709)	1. Importe neto de la cifra de negocios.		
(600),(601),(602),603,604,605,606,607,608,609,610,611,612,613,614,615,616,617,618,619,620,621,622,623,624,625,626,627,628,629,630,631,632,633,634,635,636,637,638,639,640,641,642,643,644,645,646,647,648,649,650,651,652,653,654,655,656,657,658,659,660,661,662,663,664,665,666,667,668,669,670,671,672,673,674,675,676,677,678,679,680,681,682,683,684,685,686,687,688,689,690,691,692,693,694,695,696,697,698,699,700,701,702,703,704,705,706,707,708,709,710,711,712,713,714,715,716,717,718,719,720,721,722,723,724,725,726,727,728,729,730,731,732,733,734,735,736,737,738,739,740,741,742,743,744,745,746,747,748,749,750,751,752,753,754,755,756,757,758,759,760,761,762,763,764,765,766,767,768,769,770,771,772,773,774,775,776,777,778,779,780,781,782,783,784,785,786,787,788,789,790,791,792,793,794,795,796,797,798,799,800,801,802,803,804,805,806,807,808,809,810,811,812,813,814,815,816,817,818,819,820,821,822,823,824,825,826,827,828,829,830,831,832,833,834,835,836,837,838,839,840,841,842,843,844,845,846,847,848,849,850,851,852,853,854,855,856,857,858,859,860,861,862,863,864,865,866,867,868,869,870,871,872,873,874,875,876,877,878,879,880,881,882,883,884,885,886,887,888,889,890,891,892,893,894,895,896,897,898,899,900,901,902,903,904,905,906,907,908,909,910,911,912,913,914,915,916,917,918,919,920,921,922,923,924,925,926,927,928,929,930,931,932,933,934,935,936,937,938,939,940,941,942,943,944,945,946,947,948,949,950,951,952,953,954,955,956,957,958,959,960,961,962,963,964,965,966,967,968,969,970,971,972,973,974,975,976,977,978,979,980,981,982,983,984,985,986,987,988,989,990,991,992,993,994,995,996,997,998,999,1000	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.		
	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.		
	4. Aprovisionamientos.		
	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 otras.		
	10. Excesos de provisiones.		
	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.		
	A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)		
	12. Ingresos financieros.		
	13. Gastos financieros.		
	14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.		
	15. Diferencias de cambio.		
	16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.		
	B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)		
	C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)		
	17. Impuestos sobre beneficios.		
	D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)		

