

TEMA 11: EL PATRIMONIO EMPRESARIAL Y LAS CUENTAS ANUALES – ACTIVIDADES

Ejercicios de Balance

1. Durante el ejercicio 2010 una empresa ha obtenido un beneficio neto de 325.000 €. Teniendo en cuenta los siguientes datos, responde a las preguntas que se formulan a continuación:

- Ha vendido artículos por importe de 950.000 €.
- Ha comprado artículos por valor de 650.000 €.
- Ha tenido que pagar unos intereses medios del 7,5 % de la deuda a largo plazo, que ascendió por término medio a 700.000 €.
- La venta de un paquete de acciones le generó unas plusvalías de 127.500 €.

- a) ¿Cuál es el BAT?
- b) ¿Cuánto ha pagado de impuestos y cuál ha sido el tipo impositivo?
- c) Elabora la cuenta de pérdidas y ganancias.

2. Los elementos patrimoniales valorados que componen el patrimonio de una empresa son:

Mercaderías: 7.100 €; mobiliario: 8.700 €; capital social: 61.000 €; clientes: 2.000 €; reservas legales: 17.200 €; proveedores de inmovilizado a largo plazo: 14.000 €; amortización acumulada del inmovilizado material: 3.200 €; proveedores: 15.000 €; construcciones: 80.000 €; organismos de Seguridad Social acreedores: 8.900 €; terrenos y bienes naturales: 20.000 € y bancos c/c: a determinar.

Se pide que confecciones el balance de situación de una empresa.

3. Las cuentas de una empresa fabricante de galletas se componen de los siguientes elementos:

Dinero efectivo en caja: 845 €; existencias en almacén: 8.735 €; ingresos de clientes aplazados a 90 días: 5.600 €; dinero en cuentas bancarias: 4.035 €; pagos pendientes a proveedores a corto plazo: 70.430 €; construcciones: 319.280 €; maquinaria: 93.375 €; préstamo a largo plazo de un banco: 138.550 €; capital social: 222.890.

Se pide:

Ordenar el balance por masas patrimoniales y trata de estimar la situación financiera a corto plazo, valorando el resultado.

4. Comenzamos un negocio aportando dinero en efectivo por valor de 10.000 €; dinero depositado en cuentas corrientes por valor de 600 €; mercaderías valoradas en 14.000 €; mobiliario valorado en 20.000 €; furgoneta valorada en 30.000 €; deben de las mercaderías 8.000 € y deben de la furgoneta 10.000 €.

- a) Determina el neto patrimonial de la empresa.
- b) Indica el valor del activo no corriente, el activo corriente, el pasivo no corriente y el pasivo corriente.

5. La empresa Nova S.A. presenta en su contabilidad los siguientes elementos patrimoniales valorados en euros a fecha 31 de diciembre de 2010:

Maquinaria: 22.000 €; caja: 670 €; proveedores: 5.500 €; deudores: 5.000 €; existencias de mercaderías: 12.000 €; clientes, efectos comerciales a cobrar: 12.000 €; elementos de transporte: 10.000 €; mobiliario: 2.000 €; amortización acumulada del inmovilizado material: 5.000 €; acreedores por prestación de servicios: 6.000 € ; amortización acumulada del inmovilizado inmaterial: 1.000 €; propiedad industrial: 21.800 €; deudas a largo plazo con entidades de crédito: 7.000 €; reservas legales: 1.000 €; bancos c/c: 1.500 €; pérdidas y ganancias (beneficios) : 500 €; capital social: X.

Se pide:

- a) Calcular la cifra del capital social.
- b) Elaborar el balance de situación al 31 de diciembre de 2010.
- c) Agrupar los elementos patrimoniales en masa patrimoniales homogéneas.

6. Una empresa individual presenta una estructura económica y un exigible como los indicados a continuación, cantidades expresadas en miles de €:

Bancos c/c: 200; mercaderías: 450; maquinaria: 1.200; clientes, efectos comerciales a cobrar: 600; efectos a pagar a corto plazo: 400; proveedores: 850; clientes: 375; deudas a largo plazo con entidades de crédito: 2.250; obligaciones y bonos: 3.000; construcciones: 7.000.

Obtener:

- a) El balance con las partidas ordenadas indicando el criterio seguido.
- b) Indicar el valor del patrimonio neto o fondos propios.

7. La empresa Renova S.A. presenta en su contabilidad los siguientes elementos patrimoniales valorados en euros a fecha 31 de diciembre de 2005:

Maquinaria: 20.000 €; acreedores por prestación de servicios: 9.000 €; caja: 800 €; elementos de transporte: 36.000 €; proveedores: 6.000 €; amortización acumulada del inmovilizado inmaterial: 2.000 €; existencias de mercaderías: 18.000 €; clientes, efectos comerciales a cobrar: 15.000 €; mobiliario: 12.000 €; amortización acumulada del inmovilizado material: 15.000 € ; propiedad industrial: 12.000 €; deudas a largo plazo con entidades de crédito: 9.000 €; reservas

legales: 2.000 €; bancos c/c: 3.000 €; deudores: 5.000 €; pérdidas y ganancias (beneficios) : 2.800 €; capital social: X.

Se pide:

- a) Calcular la cifra del capital social.
- b) Elaborar el balance de situación al 31 de diciembre de 2005.
- c) Determinar el número de acciones que componen el capital social, si el valor nominal de cada acción es de 5 euros.

8. Una empresa que comercializa artículos de ropa presenta los siguientes datos patrimoniales y de la actividad de la empresa.

Cuenta	Saldo
Ventas de mercaderías	18.400
Reservas legales	15.000
Pérdidas y ganancias	X
Capital Social	40.000
Maquinaria	30.000
Bancos	6.400
AAIM	2.200
Proveedores	8.400
Compras de mercaderías	11.400
Mobiliario	8.400
Sueldos y salarios	4.200
Clientes	13.200
Préstamos a l/p	11.000
Caja	2.000
Mercaderías	17.000
Suministros	1.400
Amortización inmov. material	400
Intereses de deudas	600

Se pide confeccionar el balance de situación con los elementos patrimoniales y la cuenta de pérdidas y ganancias con los gastos e ingresos de la empresa. Después, determinar el resultado (pérdidas o ganancias) y cuadrar el balance antes confeccionado.

9. La empresa Selsa S.A., dedicada al comercio de envases metálicos, al final del ejercicio económico facilita los siguientes datos. Calcular el balance de situación a 31 de diciembre:

Mercaderías: 1.200 €; caja: 6.000 €; bancos: 10.000 €; mobiliario: 4.000 €; maquinaria: 5.000 €; clientes: 400 €; capital social: 21.100 €; reservas estatutarias: 1.400 €; sueldos y salarios: 100 €; suministros: 800 €; servicios bancarios: 100 €; ingresos por arrendamientos: 400 €; ventas de mercaderías: 1.000 €; amortización del inmovilizado material: 300 €; amortización acumulada del inmovilizado material: 1.200 €; proveedores :900 €; proveedores de inmovilizado a largo plazo:1.200 €; Hacienda Pública acreedor por conceptos fiscales: 700 €.

10. Ordena las siguientes cuentas de un balance de situación según el modelo oficial abreviado:

Capital Social: 12.000 €; terrenos: 4.000 €; construcciones: 10.000 €; materias primas: 3.800 €; productos acabados: 3.480 €; reserva legal: 1.720 €; reservas voluntarias: 4.000 €; proveedores efectos a pagar: 2.900 €; maquinaria: 6.700 €; amortización acumulada del inmovilizado material: 3.880 € ; clientes: 5.468 €; bancos: 952 €; deudas a largo plazo con entidades de crédito: 4.484 €; proveedores: 3.816 €; inversiones financieras temporales: 400 €; Hacienda Pública acreedor : 700 €; resultado del ejercicio (ganancias): 1.300 €.

Se pide:

- Calcular la cifra del capital social.
 - Elaborar el balance de situación al 31 de diciembre de 2005.
 - Determinar el número de acciones que componen el capital social, si el valor nominal de cada acción es de 5 euros.
11. La Bombilla, S.A., es una empresa que tiene como actividad principal la venta de bombillas de diferentes tipos. Se ha hecho un inventario general de sus bienes y obligaciones con fecha de 31 de diciembre del año 2010. La descripción de los elementos patrimoniales y su valoración es la siguiente:

Un edificio valorado en 11.000 €; saldos a favor de la empresa en cuentas corrientes bancarias, 1.000 €; bombillas destinadas a la venta, 2.320 €; mobiliario, 300 €; ordenadores, 300 €; valor nominal de todas las acciones de la empresa en el momento de la constitución, 1.000 €; inversiones de carácter permanente en acciones de otras empresas, 800 €; beneficios no distribuidos de los últimos años, 8.140 €; deudas con proveedores, 2.000 €; derechos de cobro sobre compradores de mercaderías, 5.000 € ; maquinaria, 710 €; dinero en efectivo en la caja de la empresa, 630 €; programas informáticos, 790 €; letras de cambio pendientes de cobro, 1.000 €; obligaciones de pago con proveedores de mercaderías, 3.000 €; efectos comerciales a cobrar pendientes, 400 €; deudas de un cliente, 250 €, deudas con un banco por un préstamo que tiene a 6 años, 5.000 €; amortización acumulada del inmovilizado, 5.360 €.

Haz el balance de situación con fecha de 31 de diciembre de 2010.

12. La empresa Comercial del Corcho, S.A., proporciona la siguiente información en euros. Confecciona la cuenta de pérdidas y ganancias y también el balance de situación.

Ventas de mercaderías, 300; compras de mercaderías, 178; consumo de energía, 15; elementos de transporte, 160; amortización acumulada del inmovilizado material, 64; gastos de amortización, 14; efectos a cobrar, 10; clientes, 17; préstamos a largo plazo, 43; deudas bancarias a devolver en 2 años, 4; Hacienda Pública acreedor, 15; proveedores, 15; sueldos y salarios, 45; gastos financieros, 12; mercaderías, 32; dinero en una cuenta corriente bancaria, 58; aportaciones de los socios, 85; y reservas, 15.

13. La empresa distribuidora Suministros Industriales, S.L., presenta los siguientes elementos patrimoniales:

Cuenta	Saldo
Bancos	1.200
Reservas legales	525
AAIM	(175)
Proveedores	6.100
Clientes	2.700
Capital Social	7.000
Caja	700
Deudas a l/p	14.000
Mercaderías	4.200
Hacienda Pública acreedor	2.500
Mobiliario	3.700
Maquinaria	5.800
Edificios	12.000

- a) Confecciona el balance de situación de esta empresa.
 b) Se realizan las siguientes operaciones: cobro de una factura de un cliente por 1.700 € en efectivo; se venden mercaderías a crédito por 2.200 €; se compran mercaderías y la deuda con el proveedor se refleja en una letra de cambio por 1.900 €; y se paga a la Hacienda Pública una parte de la deuda por 1.025 €. Vuelve a confeccionar el balance de situación después de reflejar dichas operaciones.

14. Ordena, según el modelo oficial abreviado del balance de situación, la información económica de la empresa Lampado, calculando por diferencia el resultado del ejercicio.

Cuenta	Saldo
Bancos	1.000
Caja	2.500
Mercaderías	4.000
Mobiliario	8.000
AAIM	480
Aplicaciones informáticas	1.200
AAII	200
Clientes	1.000
Capital Social	1.500
Deudas a l/p con entidades de crédito	12.000
Proveedores	300
Organismos de la Seguridad Social acreedores	700
Hacienda Pública acreedor	500
Pérdidas y ganancias	X

15. Un comercio dedicado a la venta al por mayor de artículos de piel presenta el siguiente patrimonio al final del ejercicio económico:

- Maquinaria: 100.000 €, de los cuales ya se han amortizado 60.000 €.
- Terrenos: 200.000 €.
- Construcciones: 500.000 €.
- Propiedad industrial: 50.000 €.
- Mobiliario: 20.000 €.
- Material de oficina: 2.000 €.
- Equipos informáticos: 10.000 €.

Elabora el balance de situación de esta empresa, agrupando los elementos patrimoniales en las diferentes masas patrimoniales del activo y del patrimonio neto y pasivo, teniendo en cuenta la siguiente información:

- En el almacén de la empresa existen artículos por valor de 150.000 €.
- La empresa no tiene deudas a corto plazo a si favor, pero sí tiene efectivo.
- El patrimonio neto y pasivo total asciende a un millón de euros.
- La financiación propia es de 300.000 €.
- La empresa mantiene deudas a largo plazo con diversas entidades financieras por importe de 700.000 €.

16. Elabora el balance de situación de una fábrica textil, agrupando los elementos patrimoniales que se facilitan en las correspondientes masas patrimoniales.

- Su capital social se compone de 15.000 acciones con un valor nominal de 10 € de cada una.
- Un banco le ha concedido un préstamo a largo plazo a un interés del 7,5% por importe de 300.000 €. Todavía no ha devuelto nada del capital prestado.
- Fondo de amortización: 200.000 €.
- Préstamos bancarios a corto plazo: 80.000 €.
- Facturas emitidas a clientes que aún no han sido cobradas: 50.000 €.
- Terrenos: 200.000 €.
- Efectos comerciales a cobrar: 20.000 €.
- Maquinaria: 200.000 €.
- Patentes y marcas: 100.000 €.
- La empresa ha conseguido financiación mediante la emisión de obligaciones por importe de 100.000 €.
- Edificios: 500.000 €.
- El año pasado se obtuvieron 100.000 € de beneficio, y aún no se ha decidido su destino.
- Se dispone de 5.000 € en caja, y otros 5.000 € en una cuenta corriente.
- Deudas con los proveedores: 80.000 €, para la mitad de los cuales se han firmado letras de cambio.
- Acreedores varios: 50.000 €.
- Se mantienen en almacén telas por valor de 80.000 €, y ropa ya terminada valorada en 60.000 €.
- Reservas: a determinar.

17. Una fábrica de electrodomésticos presenta los siguientes elementos patrimoniales:

- Ha concedido créditos por valor de 5.000 €.
- El total de reservas asciende a 150.000 €.
- Diversas entidades bancarias le han concedido préstamos a largo plazo por importe de 300.000 €, y a corto plazo por valor de 80.000 €.
- Los clientes le deben 70.000 € por ventas realizadas. De esos 70.000 €, 20.000 € han sido garantizados mediante efectos comerciales.
- El inmovilizado material de que dispone la empresa asciende a un millón de euros, y existe una amortización acumulada de 200.000 €. Por su parte, el inmovilizado intangible es de 100.000 €, y no se ha amortizado.
- La empresa ha emitido un empréstito por importe de 100.000 €.
- El año pasado se obtuvieron 100.000 € de beneficio, y aún no se ha decidió su destino.
- Se dispone de 10.000 € repartidos en diversas cuentas corrientes.
- La empresa posee obligaciones diversas por un importe global de 30.000 €.

- Por las compras de materias primas a los proveedores, la empresa tiene deudas pendientes por importe de 80.000 €.
- Debemos a corto plazo 80.000 € a acreedores varios.
- Se mantienen en almacén materias primas por valor de 80.000 €, y productos en curso de fabricación valorados en 60.000 €.
- Mantenemos una deuda con Hacienda, correspondiente al último ejercicio fiscal por importe de 5.000 €.

Calcular el valor del capital social y elabora el balance ordenado por masas patrimoniales.

18. Una empresa presenta en su balance las siguientes partidas, expresadas en euros:

- Capital social: 2.000.000 €.
- Fondo de amortización: 520.000 €.
- Efectos a pagar: 142.000 €.
- Préstamos a largo plazo: 3.050.000 €.
- Efectos a cobrar: 135.000 €.
- Maquinaria: 1.180.000 €.
- Existencias de materias primas: 411.000 €.
- Clientes: 340.000 €.
- Proveedores: 230.000 €.
- Hacienda Pública deudora: 56.000 €.
- Terrenos: 3.700.000 €.
- Reservas: 880.000 €.
- Existencias de productos terminados: 1.000.000 €.

Presenta el balance de esta sociedad agrupando los elementos patrimoniales en las correspondientes masas patrimoniales.

Ejercicios de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias

1. Partiendo de la siguiente información contable correspondiente a una empresa productora de electrodomésticos (las cifras están expresadas en euros):

Compra de mercaderías: 15.000; sueldos y salarios: 2.500; pérdidas procedentes de la venta de inmovilizado material: 20.000; ingresos extraordinarios: 12.500; ingresos derivados de los rendimientos activos financieros: 600; venta de mercaderías: 50.000; ingresos por arrendamientos: 1.250; intereses de deudas: 100.

Se pide:

- a) Determinar los resultados de explotación.
 - b) Determinar los resultados ordinarios.
 - c) Elaborar la cuenta de P y G y obtener los beneficios antes de impuestos.
2. La empresa Polosur, S.A. presenta a 31 de diciembre de 2005, los siguientes saldos para las cuentas que afectan a resultados (expresados en u.m.):

Compra de mercaderías: 123.000; ventas de mercaderías: 80.000; sueldos y salarios: 95.000; intereses cobrados de una cuenta corriente: 114.000; gastos de teléfono: 11.000; gastos de luz: 11.500; intereses pagados al banco por un préstamo: 117.000; pérdidas procedentes de la venta de un vehículo propiedad de la empresa: 20.000.

- a) Ordena las cuentas anteriores distinguiendo entre ingresos y gastos y calcula los resultados de explotación.
 - b) Determina los resultados ordinarios.
 - c) Calcula el beneficio antes y después de impuestos (tipo impositivo: 35 %).
3. Una empresa dedicada a la venta de artículos de deporte presenta los siguientes datos de ingresos y gastos (en euros) al finalizar el ejercicio económico:

La facturación por venta ascendió a 16.000; las compra de mercaderías importaron 8.000; la nómina del personal fue de 2.000 y la empresa pagó por seguros sociales 700; los recibos de agua y luz ascendieron a 140; los intereses de las cuentas corrientes bancarias a favor de la empresa fueron de 25; la reparación extraordinaria del equipo informático costó 350; un spot publicitario tuvo un costes de 122; la amortización del inmovilizado material de este ejercicio asciende a 200; el impuesto sobre la ganancia obtenida en el ejercicio asciende a 250.

Con estos datos se pide que elabores el estado de pérdidas y ganancias de esta empresa.

4. La empresa Juste ha realizado las siguientes operaciones en su último ejercicio económico:

Pagado pólizas de seguros por 3.000 €; cobró unos intereses de cuentas corrientes de 1.000 €; pagó salarios por 5.000 €; consiguió ingresos por ventas de 25.000 €; soportó gastos de

alquiler de edificios de 3.400 €; pagó intereses de préstamos concedidos por 9.000 €; cobró unas comisiones de 2.000.

- a) Explica cómo se calcula, calcula y comenta el resultado que ha obtenido la empresa.
- b) Justifica si procede un ingreso en la agencia tributaria. Si es el caso, indica cuál es la base imponible, cuál la cantidad a ingresar en la agencia tributaria y calcula el resultado neto del ejercicio (tipo impositivo del 35 %).

5. La contabilidad de una empresa al final de un ejercicio económico ofrece los siguientes datos para que le sea elaborada la cuenta analítica de pérdidas y ganancias, correspondiente a dicho ejercicio. Gastos financieros: 45 €; ventas: 1.000 €; coste de las compras: 400 €; amortización: 135 €; gastos de explotación: 120 €; ingresos financieros: 20 €; gastos de personal: 300 €; gastos extraordinarios: 50 €; impuesto sobre sociedades: 35 €; ingresos extraordinarios: 30 €.

Con estos datos se pide que presente la correspondiente cuenta de pérdidas y ganancias.

6. La empresa 5 Continentes, S.L. presenta los siguientes datos de ingresos y gastos al finalizar el pasado ejercicio económico. Compras de mercaderías por importe de 440.000 €; los salarios del personal fueron de 110.000 € y las cuotas empresariales a la seguridad social de 35.000 €; la facturación por ventas ascendió a 890.000 €; los intereses de préstamos a largo plazo fueron 15.800 €, y a corto plazo 680 €; los recibos de agua y luz ascendieron a un total de 8.500 €; una inundación le destruyó mobiliario por importe de 45.000; el banco le abonó 320 € en concepto de intereses de su cuenta corriente; se dotaron 61.000 € para amortización del inmovilizado material.

Elabora el estado de pérdidas y ganancias y el beneficio del ejercicio.

7. La empresa Buenasuerte, S.L., que se dedica a la comercialización de juegos y juguetes, presenta la información siguiente en miles de euros con el fin de confeccionar la cuenta de pérdidas y ganancias mediante el modelo para pymes abreviado.

Ventas de mercaderías, 10.000 €; compras de mercaderías, 1.200 €; ingresos por arrendamientos, 1.200 €; sueldos y salarios, 2.000 €; Seguridad Social empresa, 1.000 €, alquileres pagados, 160 €; amortización del inmovilizado, 340 €; agua, gas y electricidad, 600 €; transportes, 100 €; rappels concedidos a clientes, 300 €; intereses de deudas a l/p, 500 €; otros gastos financieros, 200 €; venta de un vehículo valorado en 400 € por 450 €; venta de una maquinaria valorada en 1.600 € por 2.000 €.