

# Escuela Técnica Superior de Ingeniería

Administración y Economía de la Empresa

Práctica 1: Estructura Económico-Financiera

---

Una empresa dedicada a la producción de materiales de construcción en el ámbito de la geología, dispone de la siguiente información correspondiente a fecha 31/12/2015

Facturas pendientes de pago a proveedores	84.000
Vehículo para el transporte de trabajadores	60.000
Productos terminados en el almacén	40.000
Materias primas consumidas en el proceso productivo	200.000
Beneficios de periodos anteriores capitalizados	133.032
Primas de seguros	1.800
Sueldos y salarios	120.000
Capital social	150.000
Seguridad social a cargo de la empresa	30.000
Dinero que nos deben nuestros clientes	30.000
Maquinaria	190.000
Pagos por honorarios a abogados y contables	20.000
Publicidad	2.500
Pago por consumos de agua, energía y comunicaciones	12.000
Facturación de la empresa a sus clientes por servicios prestados	620.000
Locales que posee la empresa	130.000

## Información adicional:

- La maquinaria se compró hace 2 años y tiene una vida útil estimada de 10 años con valor residual nulo.
- El vehículo se compró hace 2 años y se estima que tiene una vida útil de 5 años con un valor residual de 5.000 euros
- Las construcciones se consideran que mantienen un valor estable.
- Hace 2 años la empresa obtuvo un préstamo de 100.000 euros a pagar en cuotas constantes en un plazo de 10 años. El tipo de interés anual es del 5%
- Antes del cálculo de los beneficios la empresa cuenta con dinero en efectivo por 30.731 euros.

Con la información suministrada se pide calcular la cuenta de resultados y el balance general al 31/12/2015

# Escuela Técnica Superior de Ingeniería

Administración y Economía de la Empresa

Práctica 1: Estructura Económico-Financiera

## SOLUCIÓN CUENTA DE EXPLOTACIÓN AÑO 2015

+Ventas de mercaderías/Prestación de serv	620.000
-Compra de mercaderías	200.000
-Servicios de profesionales independientes	20.000
-Primas de seguros	1.800
-Publicidad	2.500
-Suministros	12.000
-Sueldos y salarios	120.000
-Seguridad Social a cargo de la empresa	30.000
-Amortizaciones	30.000
<b>A) RESULTADO DE LA EXPLOTACIÓN</b>	<b>203.700</b>
+Otros ingresos financieros	
-Otros gastos financieros	4.602
<b>B) RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>-4.602</b>
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>	<b>199.098</b>
-Impuesto sobre Sociedades	59.729
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>139.369</b>

## BALANCE GENERAL AL 31/12/2015

ACTIVO		PATRIMONIO NETO + PASIVO	
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>320.000</b>	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>422.401</b>
I. Inmovilizados		I. Capital Social	150.000
Aplicaciones Informáticas		II. Reservas	133.032
Terrenos		III. Resultados del ejercicio	139.369
Construcciones	130.000	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>83.702</b>
Maquinarias	190.000	Deudas entidades crédito Largo Plazo	83.702
Mobiliario		<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>84.000</b>
Equipos procesos información		Deudas entidades crédito corto plazo	
Elementos de transporte	60.000	Proveedores	84.000
(Amortización acumulada inmovilizado)	60.000	Hacienda Pública	
Fianzas		Organismos seguridad social, acreedores	
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>270.103</b>	Remuneraciones pendientes de pago	
I. Existencias			
Mercaderías	40.000		
II. Realizable			
Cientes	30.000		
III. Disponible			
Bancos			
Caja	200.103		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>590.103</b>	<b>TOTAL PASIVO + P.N</b>	<b>590.103</b>

#### Continuación ejercicio

1) A principio de enero de 2016 la empresa decide repartir todo el beneficio entre los socios de su cuenta de Caja

2) El mismo día decide que tiene que pagar la cuenta de proveedores. Con el objeto de no quedarse sin efectivo, se plantea financiar 30.000 euros del total que implica la operación eligiendo la mejor alternativa entre:

- Llevar a cabo una operación de descuento sobre sus derechos de cobro con las siguientes condiciones: interés 5% anual, comisión de estudio 3‰ 150€, plazo de la operación 6 meses (180 días)
- Solicitar el dinero su banco de confianza, a devolver en 6 cuotas mensuales de igual valor a un tipo de interés del 6% anual

Teniendo en cuenta que el resultado de la explotación es igual al del año 2015, se pide:  
Calcular la cuenta de resultados del año 2016 y el balance de situación al 31/12/2016

# Escuela Técnica Superior de Ingeniería

Administración y Economía de la Empresa

Práctica 1: Estructura Económico-Financiera

## CUENTA DE EXPLOTACIÓN 2016

+Ventas de mercaderías/Prestación de servicios	
-Compra de mercaderías	
-Servicios de profesionales independientes	
-Primas de seguros	
-Publicidad	
-Suministros	
-Sueldos y salarios	
-Seguridad Social a cargo de la empresa	
-Amortizaciones	
<b>A) RESULTADO DE LA EXPLOTACIÓN</b>	
+Otros ingresos financieros	
-Otros gastos financieros	
<b>B) RESULTADO FINANCIERO</b>	
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>	
-Impuesto sobre Sociedades	
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	

## BALANCE GENERAL 2016

ACTIVO	PATRIMONIO NETO + PASIVO
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>
I. Inmovilizados	I. Capital Social
Aplicaciones Informáticas	II. Reservas
Terrenos	III. Resultados del ejercicio
Construcciones	
Maquinarias	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>
Mobiliario	Deudas entidades crédito Largo Plazo
Equipos procesos información	
Elementos de transporte (Amortización acumulada inmovilizado)	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>
Fianzas	Deudas entidades crédito corto plazo
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	Proveedores
I. Existencias	Hacienda Pública
Mercaderías	Organismos seguridad social, acreedores
II. Realizable	Remuneraciones pendientes de pago
Cientes	
III. Disponible	
Bancos	
Caja	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>0 TOTAL PASIVO + P.N 0</b>