

### **Ejercicio 5. Sólo para Grado Superior:**

**Se constituye una sociedad dedicada a la construcción. Durante el primer ejercicio de actividad realiza los siguientes asientos contables:**

- 1.- Los socios aportan a la sociedad un capital de 10.000.000 ptas.
- 2.- La sociedad adquiere maquinaria por valor de 5.000.000 ptas., pagando al contado 3.000.000 ptas. y dejando aplazado 1.000.000 ptas. a 6 meses y otro 1.000.000 ptas. a 18 meses.
- 3.- La empresa contrata un seguro por esta maquinaria y paga la cuota correspondiente a los primeros 6 meses por importe de 500.000 ptas.; la parte correspondiente al 2º semestre (otras 500.000 ptas.) la paga el año siguiente.
- 4.- La empresa calcula para esta maquinaria una vida útil de 10 años, con un valor residual de 500.000 ptas., y dota la amortización correspondiente al primer año.
- 5.- Justo el último día del año, se declara un incendio en las instalaciones de la empresa, y la maquinaria queda totalmente destruida. El seguro paga por la maquinaria 2.000.000 ptas.
- 6.- Una empresa de chatarra adquiere los restos de la maquinaria calcinada, pagando 200.000 ptas.
- 7.- La empresa, al principio del ejercicio, alquila una furgoneta con un coste anual de 600.000 ptas., de las que paga por adelantado 400.000 ptas. y el resto queda aplazado hasta 15 meses.
- 8.- La empresa realiza obras en el primer ejercicio por importe de 15.000.000 ptas., de las que cobra 10.000.000 ptas. y el resto queda aplazado.
- 9.- Los consumos correspondientes a estas obras ascienden a 9.000.000 ptas., totalmente pagados por la empresa.
- 10.- Los impuestos de la empresa de este primer ejercicio ascienden a 1.000.000 ptas., de los que la empresa paga 600.000 ptas. y aplaza el pago de las otras 400.000 ptas. hasta el ejercicio siguiente.

Para resolver este ejercicio te va a hacer falta manejar las siguientes cuentas:

**Caja, Capital, Maquinaria, Acreedores a l/p, Acreedores a c/p, Prima de seguros, Dotación amortización, Amortización acumulada, Pérdidas extraordinarias, Beneficios extraordinarios, Alquileres, Gastos diversos, Impuestos, Hacienda pública acreedora).**

**Muchas de estas cuentas no son de “balance”. Al final el balance sólo recoge estas cuentas: Caja, Clientes, Acreedores a c/p, Hacienda pública acreedora, Capital, Beneficios.**

### APUNTES EN EL LIBRO DIARIO:

1.- Los socios aportan a la sociedad un capital de 10.000.000 ptas.

10.000.000 Caja	a	Capital 10.000.000
-----------------	---	--------------------

..

2.- La sociedad adquiere maquinaria por valor de 5.000.000 ptas., pagando al contado 3.000.000 ptas. y dejando aplazado 1.000.000 ptas. a 6 meses y otro 1.000.000 ptas. a 18 meses.

5.000.000 Maquinaria	a	Caja 3.000.000
.	.	Acreeedores a c/p 1.000.000
.	.	Acreeedores a l/p 1.000.000

A los 6 meses, la empresa tiene que pagar la parte de la deuda con los acreedores que vence.

1.000.000 Acreeedores a c/p	a	Caja 1.000.000
-----------------------------	---	----------------

Y contabilizará a corto el resto de la deuda pendiente, ya que vence dentro de 12 meses a partir de entonces.

1.000.000 Acreeedores a l/p	a	Acreeedores a c/p 1.000.000
-----------------------------	---	-----------------------------

3.- La empresa contrata un seguro por esta maquinaria y paga la cuota correspondiente a los primeros 6 meses por importe de 500.000 ptas.; la parte correspondiente al 2º semestre (otras 500.000 ptas.) la paga el año siguiente.

1.000.000 Prima de seguros	a	Caja 500.000
.	.	Acreeedores a c/p 500.000

Se contabiliza, por tanto, como gasto del ejercicio la totalidad de la prima de seguro correspondiente a este año, con independencia de que una parte se paga este año y otra el año siguiente.

4.- La empresa calcula para esta maquinaria una vida útil de 10 años, con un valor residual de 500.000 ptas., y dota la amortización correspondiente al primer año.

450.000 Dotación amortización	a	Amortización acumulada 450.000
-------------------------------	---	--------------------------------

El importe de 450.000 ptas. se calcula a partir de la pérdida de valor que va a experimentar la maquinaria en este periodo (4.500.000 ptas. = 5.000.000 ptas. - 500.000 ptas.), distribuido a lo largo de 10 años.

.

..

5.- Justo el último día del año, se declara un incendio en las instalaciones de la empresa, y la maquinaria queda totalmente destruida. El seguro paga por la maquinaria 2.000.000 ptas.

.

450.000 Amortización acumulada	a	Maquinaria 5.000.000
2.000.000 Caja	.	.
2.550.000 Pérdidas extraordin.	.	.

.

Vamos a explicar este asiento:

- Por un lado, como la maquinaria se ha destruido, hay que darla de baja del Balance, así como también hay que dar de baja a la amortización que ya se haya dotado (en este caso la correspondiente al primer año).
- Asimismo, entra un dinero en caja, como consecuencia del cobro del seguro.
- La diferencia entre lo que sale del Activo del Balance (4.550.000 ptas. = 5.000.000 ptas. - 450.000 ptas.) y lo que entra (2.000.000 ptas.) es pérdida de la empresa (2.550.000 ptas.), y como tal hay que contabilizarla.

.

6.- Una empresa de chatarra adquiere los restos de la maquinaria calcinada, pagando 200.000 ptas.

200.000 Caja	a	Beneficios extraordin. 200.000
--------------	---	--------------------------------

Como la maquinaria se había dado de baja completamente del Balance (valor contable 0 ptas.), todo dinero que reciba la empresa por la misma es un beneficio extraordinario.

..

.

7.- La empresa, al principio del ejercicio, alquila una furgoneta con un coste anual de 600.000 ptas., de las que paga por adelantado 400.000 ptas. y el resto queda aplazado hasta 15 meses.

.

600.000 Alquileres	a	Caja 400.000
.	.	Acreedores a l/p 200.000

A lo largo del ejercicio, y cuando queden menos de 12 meses para el pago de esta deuda, la empresa tendrá que traspasar este importe a corto plazo.

200.000 Acreedores a l/p	a	Acreedores a c/p 200.000
--------------------------	---	--------------------------

.

8.- La empresa realiza obras en el primer ejercicio por importe de 15.000.000 ptas., de las que cobra 10.000.000 ptas. y el resto queda aplazado.

10.000.000 Caja	a	Ventas 15.000.000
5.000.000 Clientes	.	.

.

9.- Los consumos correspondientes a estas obras ascienden a 9.000.000 ptas., totalmente pagados por la empresa.

9.000.000 Gastos diversos	a	Caja 9.000.000
---------------------------	---	----------------

.

10.- Los impuestos de la empresa de este primer ejercicio ascienden a 1.000.000 ptas., de los que la empresa paga 600.000 ptas. y aplaza el pago de las otras 400.000 ptas. hasta el ejercicio siguiente.

1.000.000 Impuestos	a	Caja 600.000
.	.	Hacienda Pública acreedora 400.000

...

## BALANCE

ACTIVO		PASIVO	
Caja .....	7.700.000	Acreedores a c/p .....	1.700.000
Clientes .....	5.000.000	Hacienda Pública acreedora...	400.000
.		Capital .....	10.000.000
.		Beneficios .....	600.000
<b>TOTAL .....</b>	<b>12.700.000</b>	<b>TOTAL .....</b>	<b>12.700.000</b>

## **RATIOS**

<b>Activo Corriente</b>	<b>12.700.000</b>
<b>Pasivo Corriente</b>	<b>2.100.000</b>
<b>Pasivo</b>	<b>2.100.000</b>
<b>Realizable</b>	<b>5.000.000</b>
<b>Tesorería</b>	<b>7.700.000</b>
<b>Fondo de maniobra = AC - PC</b>	<b>10.600.000</b>
<b>Endeudamiento = Pasivo / (Pasivo + Neto)</b>	<b>16,54%</b>
<b>Calidad de la deuda = Pasivo Corriente / Pasivo</b>	<b>100,00%</b>
<b>Liquidez = Activo Corriente / Pasivo Corriente</b>	<b>604,76%</b>
<b>Tesorería = (Realizable + Tesorería) / Pasivo Corriente</b>	<b>604,76%</b>
<b>Acid test = Tesorería / Pasivo Corriente</b>	<b>366,67%</b>
<b>Solvencia = Activo / Pasivo</b>	<b>6,05</b>