



Básicas Canarias SA

Identificar y clasificar las cuentas en masas patrimoniales. Elaboración del Balance Modelo Normal.

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía Financiera y Contabilidad - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

La empresa Básicas Canarias presenta sus cuentas anuales bajo el modelo Normal al cumplir los requisitos establecidos en la ley. Con fecha 1 de enero del 2008 el saldo de sus cuentas es el que se presenta en el cuadro 1.

Se Pide:

- Determinar que cuentas son de activo y cuales son de pasivo. Identificarlas y clasificarlas según la estructura de masas patrimoniales del balance, siguiendo el siguiente esquema:

<table border="1"> <tr> <th style="text-align: center;">A) Activo No Corriente</th> </tr> <tr> <td>I. Inmov. Intangible</td> </tr> <tr> <td>II. Inmov. Material</td> </tr> <tr> <td>III. Inversiones Inmobiliarias</td> </tr> <tr> <td>IV. Inversiones en empresas del Grupo y Asociadas</td> </tr> <tr> <td>V. Inversiones Financieras L/P</td> </tr> <tr> <td>VI. Activos por Impuestos Diferidos</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <th style="text-align: center;">B) Activo Corriente</th> </tr> <tr> <td>I. Activos no corrientes mantenidos para la venta</td> </tr> <tr> <td>II. Existencias</td> </tr> <tr> <td>III Deudores Comerciales y otras cuentas a cobrar</td> </tr> <tr> <td>IV Invers. Empresas del grupo y asociadas a corto plazo</td> </tr> <tr> <td>V Inversiones Financieras a corto plazo</td> </tr> <tr> <td>VI Periodificaciones</td> </tr> <tr> <td>VII Efectivos y otros Activos Líquidos equivalentes</td> </tr> </table>	A) Activo No Corriente	I. Inmov. Intangible	II. Inmov. Material	III. Inversiones Inmobiliarias	IV. Inversiones en empresas del Grupo y Asociadas	V. Inversiones Financieras L/P	VI. Activos por Impuestos Diferidos	B) Activo Corriente	I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	II. Existencias	III Deudores Comerciales y otras cuentas a cobrar	IV Invers. Empresas del grupo y asociadas a corto plazo	V Inversiones Financieras a corto plazo	VI Periodificaciones	VII Efectivos y otros Activos Líquidos equivalentes	<table border="1"> <tr> <th style="text-align: center;">A) Patrimonio Neto</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">A-1 Fondos Propios</th> </tr> <tr> <td>I. Capital</td> </tr> <tr> <td>II. Prima de Emisión</td> </tr> <tr> <td>III. Reservas</td> </tr> <tr> <td>IV.(Acciones Propias)</td> </tr> <tr> <td>V. Rtdos. Ejercicios Anteriores</td> </tr> <tr> <td>VI. Otras Aportaciones de Socios</td> </tr> <tr> <td>VII. Resultado del Ejercicio</td> </tr> <tr> <td>VIII. (Dividendo a Cuenta)</td> </tr> <tr> <td>IX. Otros Instrumentos de Patrimonio</td> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">A-2 Ajustes por cambios de Valor</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">A-3 Subvenciones, donaciones y legados recibidos</th> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <th style="text-align: center;">B) Pasivo no Corriente</th> </tr> <tr> <td>I. Provisiones L/P</td> </tr> <tr> <td>II. Deudas L/P</td> </tr> <tr> <td>III. Deudas con empresas del Grupo y Asociadas a L/P</td> </tr> <tr> <td>IV. Pasivos Impuestos Diferidos</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <th style="text-align: center;">C) Pasivo Corriente</th> </tr> <tr> <td>I. Pasivos Vinculados con Activos no Corrientes mantenidos para la Venta</td> </tr> <tr> <td>II. Provisiones a c/p</td> </tr> <tr> <td>III. Deudas a c/p</td> </tr> <tr> <td>IV. Deudas con empresas asociadas y vinculadas a c/p</td> </tr> <tr> <td>V. Acreedores Comerciales y otras cuentas a pagar</td> </tr> <tr> <td>VI. Periodificaciones</td> </tr> </table>	A) Patrimonio Neto	A-1 Fondos Propios	I. Capital	II. Prima de Emisión	III. Reservas	IV.(Acciones Propias)	V. Rtdos. Ejercicios Anteriores	VI. Otras Aportaciones de Socios	VII. Resultado del Ejercicio	VIII. (Dividendo a Cuenta)	IX. Otros Instrumentos de Patrimonio	A-2 Ajustes por cambios de Valor	A-3 Subvenciones, donaciones y legados recibidos	B) Pasivo no Corriente	I. Provisiones L/P	II. Deudas L/P	III. Deudas con empresas del Grupo y Asociadas a L/P	IV. Pasivos Impuestos Diferidos	C) Pasivo Corriente	I. Pasivos Vinculados con Activos no Corrientes mantenidos para la Venta	II. Provisiones a c/p	III. Deudas a c/p	IV. Deudas con empresas asociadas y vinculadas a c/p	V. Acreedores Comerciales y otras cuentas a pagar	VI. Periodificaciones
A) Activo No Corriente																																									
I. Inmov. Intangible																																									
II. Inmov. Material																																									
III. Inversiones Inmobiliarias																																									
IV. Inversiones en empresas del Grupo y Asociadas																																									
V. Inversiones Financieras L/P																																									
VI. Activos por Impuestos Diferidos																																									
B) Activo Corriente																																									
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta																																									
II. Existencias																																									
III Deudores Comerciales y otras cuentas a cobrar																																									
IV Invers. Empresas del grupo y asociadas a corto plazo																																									
V Inversiones Financieras a corto plazo																																									
VI Periodificaciones																																									
VII Efectivos y otros Activos Líquidos equivalentes																																									
A) Patrimonio Neto																																									
A-1 Fondos Propios																																									
I. Capital																																									
II. Prima de Emisión																																									
III. Reservas																																									
IV.(Acciones Propias)																																									
V. Rtdos. Ejercicios Anteriores																																									
VI. Otras Aportaciones de Socios																																									
VII. Resultado del Ejercicio																																									
VIII. (Dividendo a Cuenta)																																									
IX. Otros Instrumentos de Patrimonio																																									
A-2 Ajustes por cambios de Valor																																									
A-3 Subvenciones, donaciones y legados recibidos																																									
B) Pasivo no Corriente																																									
I. Provisiones L/P																																									
II. Deudas L/P																																									
III. Deudas con empresas del Grupo y Asociadas a L/P																																									
IV. Pasivos Impuestos Diferidos																																									
C) Pasivo Corriente																																									
I. Pasivos Vinculados con Activos no Corrientes mantenidos para la Venta																																									
II. Provisiones a c/p																																									
III. Deudas a c/p																																									
IV. Deudas con empresas asociadas y vinculadas a c/p																																									
V. Acreedores Comerciales y otras cuentas a pagar																																									
VI. Periodificaciones																																									

- Elabore el Balance de la Empresa siguiendo el modelo Normal.

Estado Patrimonial a 1-1-2008

Código	Cuenta	Saldo	
		Debe	Haber
1000	Capital		100.000,00
1120	Reserva Legal		2.023,60
1130	Reserva Voluntaria		13.962,40
1300	Subvenciones Oficiales de Capital		1.850,00
1700	Deudas a L/P con entidades de crédito		3.000,00
1740	Efectos a Pagar a Largo Plazo		675,00
1036	Accionistas por Desembosos no Exigidos	15.000,00	
2150	Aplicaciones Informáticas	3.500,00	
2100	Terrenos Funcionales	50.000,00	
2200	Terrenos Inversión	10.000,00	
580	Terrenos en Venta	12.000,00	
2110	Construcciones Funcionales	40.000,00	
2210	Construcciones Inversión	10.000,00	
2160	Mobiliario	2.000,00	
2170	Equipos para proceso de Información	31.400,00	
2310	Construcciones en Curso	500,00	
280	Amorti. Aumulada Inmovilizado Intangible		350,00
2811	Amortiz. Acumulada Inmo,Material Funcional		8.950,00
2821	Amort. Acumul. Construcciones Inversión		300,00
586	Deudas a L/P con entidades de crédito venta		2.000,00
3000	Mercaderías	7.000,00	
3900	Provisión por Depreciación de Existencias		1.000,00
400	Proveedores		55.141,80
4070	Anticipo a Proveedores	500,00	
410	Acreedores por Prestación de Servicios		250,00
430	Clientes	29.738,20	
436	Clientes de dudos cobro	1.800,00	
4380	Anticipo de Clientes		1.250,00
4600	Anticipo de Remuneraciones	1.200,00	
4650	Remuneraciones Pdte de Pago		1.000,00
4750	H.P Acreedor por IVA y Retenciones		10.772,00
4752	H.P Acreedora por Impuesto de Sociedades		7.831,96
4760	Organismos Seg. Social Acreedor		6.000,00
4800	Gastos Anticipados	1.200,00	
4850	Ingresos Anticipados		600,00
4900	Provisión para Insolvencias de Tráfico		1.800,00
5200	Deudas a c/p con entidades de crédito		5.600,00
5230	Proveedores de Inmovilizado a C/P		175,00
5240	Efectos a Pagar a Corto Plazo		34.592,21
5400	I.F.T en Capital. Acciones Luisos,SA	6.000,00	
548	Intereses a c/p de Deuda	25,00	
5720	Bancos c/c	37.560,77	
596	Provisiones por depreciación de VN a c/p		300,00
Total		259.423,97	259.423,97

SOLUCION**Estado Patrimonial a 1-1-2008**

Código	Cuenta	Saldo		Masas Patrimonial
		Debe	Haber	
1000	Capital		100.000,00	P-A)-a.1)-I-1
1120	Reserva Legal		2.023,60	P-A)-a.1)-III-1
1130	Reserva Voluntaria		13.962,40	P-A)-a.1)-III-2
1300	Subvenciones Oficiales de Capital		1.850,00	P-A)-a.3
1700	Deudas a L/P con entidades de crédito		3.000,00	P-B)-II-2
1740	Efectos a Pagar a Largo Plazo		675,00	P-B)-II-3
1036	Accionistas por Desembosos no Exigidos	15.000,00		(P-A)-a.1-2)
2150	Aplicaciones Informáticas	3.500,00		A-A)-I-5
2100	Terrenos Funcionales	50.000,00		A-A)-II-1
2200	Terrenos Inversión	10.000,00		A-A)-III-1
580	Terrenos en Venta	12.000,00		A-B)-I
2110	Construcciones Funcionales	40.000,00		A-A)-II-1
2210	Construcciones Inversión	10.000,00		A-A)-III-2
2160	Mobiliario	2.000,00		A-A)-II-2
2170	Equipos para proceso de Información	31.400,00		A-A)-II-2
2310	Construcciones en Curso	500,00		A-A)-II-3
280	Amorti. Aumulada Inmovilizado Intangible		350,00	(A-A)-I)
2811	Amortiz. Acumulada Inmo,Material Funcional		8.950,00	(A-A)-II-2)
2821	Amort. Acumul. Construcciones Inversión		300,00	(A-A)-III-2)
586	Deudas a L/P con entidades de crédito venta		2.000,00	P-C)-I
3000	Mercaderías	7.000,00		A-B)-II-1
3900	Provisión por Depreciación de Existencias		1.000,00	(A-B)-II-1)
400	Proveedores		55.141,80	P-C)-V-1
4070	Anticipo a Proveedores	500,00		A-B)-II-6
410	Acreedores por Prestación de Servicios		250,00	P-C)-V-3
430	Clientes	29.738,20		A-B)-III-1
436	Clientes de dudos cobro	1.800,00		A-B)-III-1
4380	Anticipo de Clientes		1.250,00	P-C)-V-7
4600	Anticipo de Remuneraciones	1.200,00		A-B)-III-4
4650	Remuneraciones Pdte de Pago		1.000,00	P-C)-III-4
4750	H.P Acreedor por IVA y Retenciones		10.772,00	P-C)-V-6
4752	H.P Acreedora por Impuesto de Sociedades		7.831,96	P-C)-V-5
4760	Organismos Seg. Social Acreedor		6.000,00	P-C)-V-6
4800	Gastos Anticipados	1.200,00		A-B)-VI
4850	Ingresos Anticipados		600,00	P-C)-VI
4900	Provisión para Insolvencias de Tráfico		1.800,00	(A-B)-III-1)
5200	Deudas a c/p con entidades de crédito		5.600,00	P-C)-III-2
5230	Proveedores de Inmovilizado a C/P		175,00	P-C)-III-4
5240	Efectos a Pagar a Corto Plazo		34.592,21	P-C)-III-4
5400	I.F.T en Capital. Acciones Luisos,SA	6.000,00		A-B)-V-1
548	Intereses a c/p de Deuda	25,00		A-B)-V-4
5720	Bancos c/c	37.560,77		A-B)-VII
596	Provisiones por depreciación de VN a c/p		300,00	(A-B)-V-1)
Total		259.423,97	259.423,97	

Balance a 1-1-2008	Notas	2008	2007
A) ACTIVO NO CORRIENTE		137.800,00	
<u>I. Inmovilizado Intangible</u>		<u>3.150,00</u>	
1 Investigaciones y Desarrollo			
2 Concesiones			
3 Patentes, Licencias y Marcas			
4 Fondo de Comercio			
5 Aplicaciones Informáticas		3.150,00	
6 Otro Inmovilizado Intangible			
<u>II. Inmovilizado Material</u>		<u>114.950,00</u>	
1 Terrenos y Construcciones		81.050,00	
2 Instalaciones Técnicas, maquinaria, etc		33.400,00	
3 Inmovilizado en Curso y Anticipos		500,00	
<u>III. Inversiones Inmobiliarias</u>		<u>19.700,00</u>	
1 Terrenos		10.000,00	
2 Construcciones		9.700,00	
<u>IV. Invers. Empresas del Grupo y Asociadas L/P</u>			
1 Acciones y Participaciones en Empre. GyA L/P			
2 Créditos a Empresas del GyA L/P			
3 Otras Inversiones a L/P			
<u>V. Inversiones Financieras a L/P</u>			
1 Acciones y Participaciones en patrimonio L/P			
2 Créditos a Empresas L/P			
3 Otras Inversiones a L/P			
<u>V. Activos por Impuestos Diferidos</u>		-	
B) ACTIVO CORRIENTE		93.923,97	
<u>I. Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta</u>		<u>12.000,00</u>	
<u>II. Existencias</u>		<u>6.500,00</u>	
1 Comerciales		6.000,00	
2 Materias Primas y Otros Aprovisionamientos			
3 Productos en Curso			
4 Productos Terminados			
5 Subproductos, residuos y materiales recupera.			
6 Anticipos a Proveedores		500,00	
<u>III. Deudores Comerciales y otras Cuentas a Cobrar</u>		<u>30.938,20</u>	
1 Clientes por ventas y Prestación de Servicios		29.738,20	
2 Clientes Empresas del Grupo y Asociadas			
3 Deudores Varios			
4 Personal		1.200,00	
5 Activos por Impuestos Corrientes			
6 Otros Créditos con las Administraciones Publ.		-	
7 Accionistas por Desembolsos Exigidos			
<u>VI. Inversiones Empresas del Grupo y Asociadas c/p</u>		-	
1 Acc. y participaciones empresas GyA a c/p			
2 Créditos a empresas del GyA c/p			
3 Otras Inversiones a c/p			
<u>V. Inversiones Financieras a C/P</u>		<u>5.725,00</u>	
1 Acciones y participaciones en patrimonio a c/p		5.700,00	
2 Créditos a empresas a c/p			
3 Derivados financieros a c/p			
4 Otras Inversiones Financieras a c/p		25,00	
<u>VI. Periodificaciones</u>		<u>1.200,00</u>	
<u>VII. Efectivo y otros activos equivalentes</u>		<u>37.560,77</u>	
1 Tesorería		37.560,77	
2 Otros Activos Liquidos Equivalentes			
TOTAL ACTIVO (A+B)		231.723,97	

Balance a 1-1-2008	Notas	2008	2007
A) PATRIMONIO NETO		102.836,00	
<i>a-1) Fondos Propios</i>		<i>100.986,00</i>	
<u>I. Capital</u>		<u>85.000,00</u>	
1 Capital escriturado		100.000,00	
2 (Capital No Exigido)	-	15.000,00	
<u>II. Prima de Emisión</u>			
<u>III. Reservas</u>		<u>15.986,00</u>	
1 Legales y Estatutarias		2.023,60	
2 Otras Reservas		13.962,40	
<u>IV. (Acciones y partic. en patrimonio propio)</u>			
<u>V. Resultados de Ejercicios Anteriores</u>			
1 Remanente			
2 (Rtdos. negativos de Ejercicios Anteriores)			
<u>VI. Otras Aportaciones de Socios</u>			
<u>VII. Resultado del Ejercicio</u>		-	
<u>VIII. (Dividendo a Cuenta)</u>		-	
<u>IX. Otros Instrumentos de Patrimonio.</u>			
<i>a-2) Ajustes por cambios de valor</i>		-	
<u>I. Instrumentos Financ. Disponibles para la venta</u>			
<u>II. Operaciones de Cobertura</u>			
<u>III. Otros</u>		-	
<i>a-3) Subvenciones, donaciones y legados recibid.</i>		<i>1.850,00</i>	
B) PASIVO NO CORRIENTE		3.675,00	
<u>I. Provisiones a L/P</u>		-	
1 Obligaciones por prestaciones a L/P al personal		-	
2 Actuaciones medioambientales		-	
3 Provisiones por reestructuración		-	
4 Otras Provisiones		-	
<u>II. Deudas a L/P</u>		<u>3.675,00</u>	
1 Obligaciones y Otros Valores Negociables			
2 Deudas con Entidades de Crédito		3.000,00	
3 Otras (fianzas, depósitos, efectos a pagar, etc)		675,00	
<u>III. Deudas con empresas del GyA a L/P</u>			
<u>IV. Pasivos por Impuestos Diferidos</u>		-	
C) PASIVO CORRIENTE		125.212,97	
<u>I. Pasivos Vinculados con activos no corriente vta</u>		<u>2.000,00</u>	
<u>II. Provisiones a corto plazo</u>			
<u>III. Deudas a C/P</u>		<u>40.367,21</u>	
1 Obligaciones y Otros Valores Negociables			
2 Deudas con Entidades de Crédito		5.600,00	
3 Acreedores Varios			
4 Otras (fianzas, depósitos, efectos a pagar, etc)		34.767,21	
<u>IV. Deudas con Empresas del GyA a C/P</u>			
1 Deudas con Empresas del GyA			
2 Desembolsos exigidos sobre acciones			
<u>V. Acreedores Comerciales y otras ctas a pagar</u>		<u>82.245,76</u>	
1 Proveedores		55.141,80	
2 Proveedores empresas del GyA			
3 Acreedores Varios		250,00	
4 Personal (remuneraciones pdtes de pago)		1.000,00	
5 Pasivos por Impuestos Corrientes		7.831,96	
6 Otras deudas con las Administrac. Públicas		16.772,00	
7 Anticipos de Clientes		1.250,00	
<u>VI. Periodificaciones</u>		<u>600,00</u>	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		231.723,97	