

EJERCICIO 3.12: ELABORAR UNA CTA PyG EN LOS 3 FORMATOS

Nos dan un listado de las cuentas de gestión o cuentas de resultados (grupos 6 y 7)

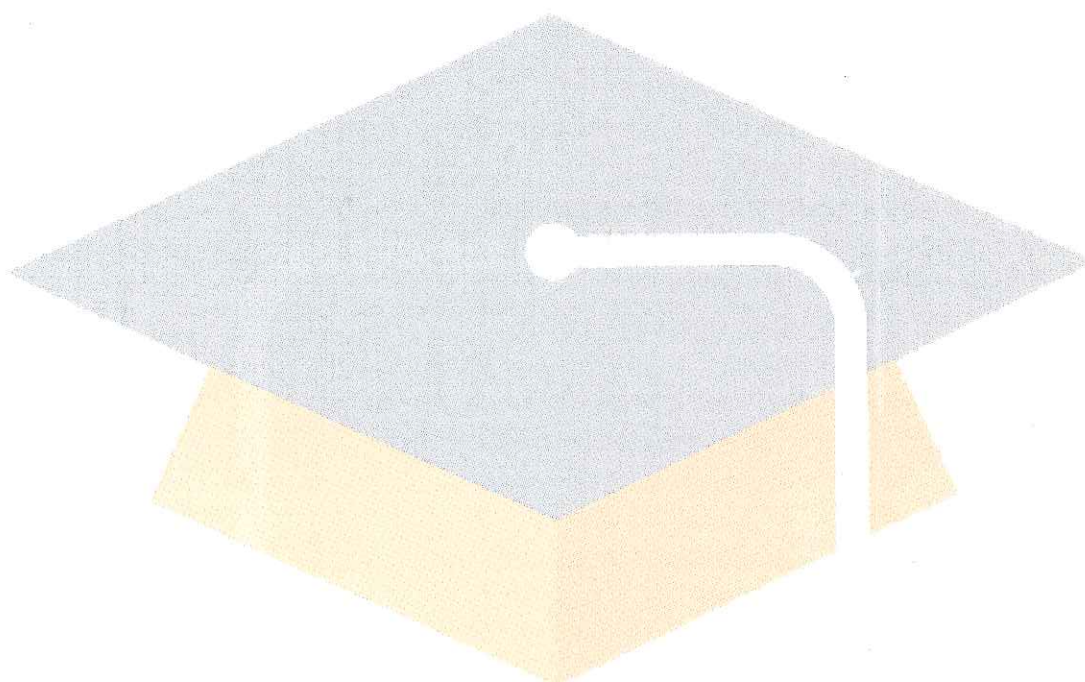
El resultado obtenido por SIRIUS, S.A en su ejercicio cerrado el 31-12-20X8 se compone de los conceptos e importes que se presentan a continuación (valores en euros).

Elaborar la cuenta de pérdidas y ganancias según:

- El Modelo Normal del PGC
- El Modelo Abreviado del PGC
- El Modelo de PyMES del PGC de pymes

CUENTA	importe
(681) Amortización del inmovilizado material	36.000
(766) Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda	7.200
(601) Compra de materias primas	480.000
(6081) Devoluciones de compras de materias primas	1.000
(708) Devoluciones de ventas	6.000
(768) Diferencias positivas de cambio	2.000
(6623) Intereses de deduas con entidades de crédito	19.000
(630) Impuesto sobre beneficio	90.000
(7603) Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio	8.000
(694) Perdida por deterioro de crédito por operaciones comerciales	1.000
(696) Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a l/p	2.000
(671) Pérdidas procedentes del inmovilizado material	3.000
(6091) Rappels por compras de materias primas	24.000
(709) Rappels sobre ventas	3.000
(622) Reparaciones y conservación	20.000
(794) Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales	2.500
(796) Reversión del deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a l/p	500
(642) Seguridad social a cargo de la empresa	42.000
(626) Servicios bancarios y similares	2.000
(740) Subvenciones, donaciones y legados a la explotación	350.000
(746) Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio	10.000
(640) Sueldos y salarios	110.000
(628) Suministros	5.000
(624) Transportes	3.000
(611) Variación de existencias de materias primas (iniciales:9.000; finales:12.000)	3.000
(710) Variación de existencias de productos en curso (iniciales:15.500;	

finales:12.000) (712) Variación de existencias de productos terminados (iniciales: 6.000; finales:9.000) (701) Ventas de productos terminados	3.500 3.000 720.000



**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS NORMAL CORRESPONDIENTE
AL EJERCICIO TERMINADO EL DE 200X**

Nº CUENTAS		Nota	(Debe) Haber	
			20X8	200X-1
700,701,702,703,704,(706),(708),(709) 705 (6930), 71*,7930 73 (600), 6060,6080,6090, 610* (601),(602),6061,6062,6081,6082,6091,6092, 611*,612* (607) (6931),(6932),(6933),7931,7932,7933 75 740, 747 (640),(641),(6450) (642),(643),(649) (644),(6457),7950,7957 (62) (631),(634),636,639 (650),(694),(695),794,7954 (651),(659) (68) 746 7951,7952,7955,7956 (690),(691),(692),790,791,792 (670),(671),(672),770,771,772 7600, 7601 7602,7603 7610,7611,76200,76201,76210,76211 7612,7613,76202,76203,76212,76213,767,769 (6610),(6611),(6615),(6616),(6620),(6621), (6640),(6641),(6650),(6651), (6654), (6655) (6612),(6613),(6617),(6618),(6622),(6623), (6624), (6642),(6643),(6652),(6653),(6656), (6657),(669) (660) (6634) (6630),(6631),(6633),7630,7631,7633,7634 (6632),7632 (668),768 (696),(697),(698),(699),796,797,798,799 (666),(667),(673),(675),766,773,775 (6300)*,6301*,(633),638	A) OPERACIONES CONTINUADAS 1. Importe neto de la cifra de negocios. a) Ventas. $720.000 - 6000 - 3000 = 711.000$ b) Prestaciones de servicios. 2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación. $3000 - 3500 = -500$ 3. Trabajos realizados por la empresa para su activo. 4. Aprovisionamientos. a) Consumo de mercaderías. b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles. $-480.000 + 1000 + 3000 + 24000 = -452.000$ c) Trabajos realizados por otras empresas. d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos. 5. Gastos ingresos de explotación. a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente. b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio. -350.000 6. Gastos de personal. a) Sueldos, salarios y asimilados. -110.000 b) Cargas sociales. -42.000 c) Provisiones. 7. Otros gastos de explotación. a) Servicios exteriores. $-20.000 - 2000 - 5000 - 3000 = -30.000$ b) Tributos. c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales. $2500 - 1000 = +1500$ d) Otros gastos de gestión corriente 8. Amortización del inmovilizado. 9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras. 10.000 10. Excesos de provisiones. 11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado. a) Deterioros y pérdidas. b) Resultados por enajenaciones y otras. -30.000 A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11) 12. Ingresos financieros. a) De participaciones en instrumentos de patrimonio. a1) En empresas del grupo y asociadas. a2) En terceros. 8000 b) De valores negociables y otros instrumentos financieros. b1) De empresas del grupo y asociadas. b2) De terceros. 13. Gastos financieros. a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas. b) Por deudas con terceros. -19.000 c) Por actualización de provisiones 14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros. a) VR con cambios en PyG b) Transferencia de ajustes de VR con cambios en PN 15. Diferencias de cambio. 2000 16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros. a) Deterioros y pérdidas. $500 - 2000 = -1500$ b) Resultados por enajenaciones y otras. A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16) A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2) 17. Impuestos sobre beneficios. -90.000 A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17) B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS 18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos. A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)		711000 711000 (500) (452000) (452000) 350.000 350.000 (1152000) (110.000) (42.000) (28500) (30.000) 1500 (36000) 10.000 13000 (3000) 399000 8000 8000 (19000) (19000) 2000 5700 (1500) 7200 (3300) 395.700 (90.000) 305700 0 305700	

PYMES
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA CORRESPONDIENTE
AL EJERCICIO TERMINADO EL DE 200X

Nº CUENTAS		Nota	(Debe) Haber	
			20X8	200X-1
700,701,702,703,704,705,(706), (708),(709) (6930), 71*,7930 73 (600),(601),(602),606,(607),608,609, 61*,(6931),(6932),(6933), 7931,7932,7933 740,747,75 (64),7950,7957 (62),(631),(634),636,639,(65), (694),(695),794, 7954 (68) 746 7951,7952,7955,7956 (670),(671),(672),(690),(691),(692), 770,771,772,790,791,792	1. Importe neto de la cifra de negocios. 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.		711.000 (500) (452.000) 350.000 (152.000) (28500) (36.000) 10.000 (3000)	
	A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)		399,000	
760,761,762,767,769 (660),(661),(662),(664),(665),(669) (663),763 (668),768 (666),(667),(673),(675),(696), (697),(698),(699), 766,773,775,796,797,798,799	12. Ingresos financieros. 13. Gastos financieros. 14. Variación de valor razonable en instrumentos financiero. 15. Diferencias de cambio. 16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.		8000 (19.000) 2000 5700	
	B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)		(3300)	
	C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)		395.700	
(6300)*,6301*,(633),638	17. Impuestos sobre beneficios.		(90.000)	
	D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)		305700	

* Su signo puede ser positivo o negativo