

EJEMPLO 1 BALANCE DE SITUACIÓN y FONDO DE MANIOBRA

1 CONCEPTOS PREVIOS FUNDAMENTALES

Ejemplo Balance de Situación (€)

Una empresa presenta los siguientes saldos en sus cuentas, valorados en euros: capital social, 60.000; mercaderías, 0; caja, 3.000; maquinaria, 5.000; elementos de transporte, 3.000; reservas estatutárias, 6.000; reservas voluntarias, 3.000; legales, 3.000; edificio, 30.000; patente, 12.000; bancos c/c, 3.000; proveedores, 1.200; clientes efectos comerciales a cobrar, 3.000; préstamos a corto plazo, 6.000; deudas a largo plazo, 48.000; deudores, efectos comerciales a cobrar, 4.800; Terrenos, 12.000; Pérdidas y ganancias, 6.300, clientes a cobrar 6.600; e inversiones financieras a c/p, 5.700 Se pide:

- a. Presentar el balance debidamente clasificado y ordenado
- b. Presentar la ecuación de fundamental del patrimonio y desglosarla
- c. Calcular el Fondo de Maniobra

1 CONCEPTOS PREVIOS FUNDAMENTALES

a. Presentar el balance debidamente clasificado y ordenado

ACTIVO		PASIVO	
Activo no corriente		Fondos Propios	
<i>Inmovilizado material</i>		Capital	
Maquinaria	60.000	Capital social	60.000
Edificios	30.000	Reserva estatutaria	6.000
Terrenos	12.000	Reserva voluntaria	3.000
Elemento de transporte	3.000	Reserva legal	3.000
<i>Inmovilizado inmaterial</i>		Pérdidas y Ganancias	6.300
Patentes	12.000	Pasivo no corriente	
Activo Corriente		Deudas a l/p con entidades de crédito	0
<i>Existencias</i>		Proveedores inmovilizado a l/p	0
Mercadería	0	Préstamo l/p	48.000
<i>Realizable</i>		Pasivo corriente	
Clientes	6.600	Proveedores	1.200
Deudores	0	Préstamos C/P	6.000
Efectos a cobrar	3.000	Efectos a pagar	4.800
Inversiones financieras a c/p	5.700		
<i>Disponible</i>			
Bancos	3.000		
Caja	3.000		
Total	138.300		138.300

1 CONCEPTOS PREVIOS FUNDAMENTALES

a. Presentar la ecuación de fundamental del patrimonio y desglosarla

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} \rightarrow \text{Activo} = \text{Pasivo neto} + \text{Pasivo exigible} \rightarrow \text{Activo no corriente} + \text{Activo corriente} = \text{Pasivo neto} + \text{Pasivo corriente} + \text{Pasivo no corriente}$$

$$\begin{aligned} \text{Activo} &= \text{Activo no corriente} + \text{Activo Corriente} = \text{Inmovilizado material} + \text{Inmovilizado inmaterial} + \text{Existencias} + \text{Realizable} + \text{Disponible} \\ &= \text{Maquinaria} + \text{Edificio} + \text{Terreno} + \text{Elemento transporte} + \text{patente} + \text{clientes} + \text{efectos a cobrar} + \text{bancos} + \text{caja} \\ &= 60.000 + 30.000 + 12.000 + 3.000 + 12.000 + 6.600 + 3.000 + 5.700 + 3.000 + 3.000 = 138.300 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Pasivo} &= \text{Pasivo neto} + \text{Pasivo exigible} = \text{Pasivo neto} + \text{Pasivo corriente} + \text{Pasivo no corriente} \\ &= \text{Capital social} + \text{Reserva estatutaria} + \text{Reserva voluntaria} + \text{Reserva legal} + \text{Pérdidas y Ganancias} + \text{Préstamo l/p} + \text{Proveedores} + \text{Préstamo c/p} + \text{Efectos a pagar} \\ &= 60.000 + 6.000 + 3.000 + 3.000 + 6.300 + 48.000 + 1.200 + 6.000 + 4.800 = 138.300 \end{aligned}$$

1 CONCEPTOS PREVIOS FUNDAMENTALES

c. Fondo Maniobra

$$FM = P \text{ no corriente} - A \text{ no corriente} = \text{Fondos Propios} + \text{Pasivo Exigible a l/p} - (\text{Maquinaria} + \text{Edificio} + \text{Terreno} + \text{Elemento transporte} + \text{patente})$$

$$= (60.000 + 6.000 + 3.000 + 3.000 + 6.300 + 48.000) - (60.000 + 30.000 + 12.000 + 3.000 + 12.000) = 126.600 - 117.000 = 9.300$$

$$FM = P \text{ corriente} - A \text{ corriente} = (\text{Clientes} + \text{efectos a cobrar} + \text{bancos} + \text{caja}) - (\text{Proveedores} + \text{Préstamo c/p} + \text{Efectos a pagar})$$

$$= (6.600 + 3.000 + 5700 + 3.000 + 3.000) - (1.200 + 6.000 + 4.800) = 21.300 - 12.000 = 9.300$$