



Universidad de Valladolid

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES, JURÍDICAS Y DE LA COMUNICACIÓN

Grado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos

TRABAJO FIN DE GRADO

Contabilidad de un ejercicio económico

Presentado por MARIO LÓPEZ MARTÍN

Tutorizado por FERNANDO RUBIO DE FRUTOS

Segovia, a 11 de Junio de 2018

ÍNDICE

CAPÍTULO 1

Principios generales de la contabilidad

1.1 Libros en los que se desarrolla la contabilidad.....	3 - 4
1.2 El ciclo contable.....	5 - 8
1.3 Las cuentas anuales.....	9 - 20

CAPÍTULO 2

Elaboración del ciclo contable de una empresa

2.1 Elaboración, enunciado y operaciones del supuesto contable de la empresa en el ejercicio 2017.....	22 - 25
2.2 Contabilidad y desarrollo del ciclo contable en el libro diario de la empresa	26 - 32
2.3 Elaboración de los libros mayores de las cuentas correspondientes hasta la regularización	33 - 44
2.4 Elaboración de los balances de comprobación de sumas y saldos, en base a los mayores, del cuarto trimestre del ejercicio 2017.	45 - 46
2.5 Elaboración del balance de situación de la empresa a 31/12/2017	47 - 48
2.6 Elaboración de la cuenta de pérdidas y ganancias de la empresa en el ejercicio 2017.....	49 - 50

CAPITULO 1

Principios generales de la Contabilidad

1.1. LIBROS EN LOS QUE SE DESARROLLA LA CONTABILIDAD

Los **libros contables** son fundamentales para ordenar las finanzas de una empresa. Gracias a ellos la empresa puede llevar un registro contable, realizar el balance anual y cumplir con sus obligaciones fiscales de forma correcta. La contabilidad debe llevarse al día de cara a mantener el control sobre la misma –evitando que haya errores- y de cara a justificar los movimientos económicos de la compañía frente a la Hacienda Pública.

La contabilidad tiene como objetivo conseguir la imagen fiel del patrimonio de la empresa formado por sus bienes, derechos y obligaciones y de sus resultados a través de los ingresos.

La contabilidad estudia el patrimonio de la empresa desde dos puntos de vista:

- Estático: el patrimonio como conjunto de bienes, derechos y obligaciones. Elementos que se registran en el balance
- Dinámico: el patrimonio como generador de los beneficios o pérdidas de la empresa, a través de los ingresos y gastos registrado en la cuenta de resultados.

La forma de llevar los libros será por cualquier procedimiento con claridad, por orden de fechas, sin espacios en blanco, interpolaciones, tachaduras y raspaduras. En caso de error u omisión deberá salvarse inmediatamente que se advierta. Las anotaciones contables deberán hacerse expresando su valor en euros.

Libros contables obligatorios

Cuando la empresa, por su tipología, requiere de contabilidad, debe formalizar anualmente los siguientes libros en el Registro Mercantil.

1. **El Libro Diario.** Es el libro en el que se registran todas las operaciones que se realizan de forma diaria en la empresa: cobros y pagos. Todas las transacciones se anotan de forma cronológica.
2. **El Libro de inventarios y cuentas anuales,** en el cual se recogen las cuentas anuales. El libro de inventarios se abrirá con el balance inicial detallado de la empresa. Al menos trimestralmente se transcribirán los balances de comprobación de sumas y saldos y también las cuentas anuales.
3. **El libro de actas,** solo obligatorio para las sociedades.

Contabilidad de un ejercicio económico

Libros contables auxiliares

Se trata de aquellos libros que a pesar de no ser obligatorios, es conveniente que la empresa cuente con ellos para que le sirvan como apoyo en la gestión de los libros contables obligatorios.

1. **Libro mayor.** Se trata de un resumen de los movimientos de cada una de las cuentas del libro diario. Lo que se saca de este documento es un saldo de deuda o de deuda a reclamar por cada cuenta. Luego, dicho registro se lleva al balance.
2. **Libro de caja.** Se utiliza para controlar las salidas y entradas de efectivo de un negocio.
3. **Libro de banco.** Se utiliza para registrar todas las operaciones que se realizan con el banco o bancos con los que trabaja la empresa.
4. **Libro de entradas y salidas de almacén.** Sirve para el registro de las operaciones que se realizan en el almacén (en caso de que la empresa lo tuviese).
5. **Libro auxiliar de vencimientos.** Tiene gran importancia ya que nos ayuda a mantener controlados los vencimientos de deudas.
6. **Libro fondo de utilidades tributarias (FUT).** Este libro permite llevar a cabo el control de las declaraciones de renta de primera categoría.

Los libros deberán conservarse durante 6 años a partir del último asiento. El cese del empresario no le exime de este deber, en caso de fallecimiento este deber será de los herederos y en la disolución de sociedades de los liquidadores.

La contabilidad de los empresarios es secreta, sin perjuicio de lo que se derive de lo dispuesto en las leyes. En caso de reconocimiento de la contabilidad esta se llevará en el establecimiento del empresario, en su presencia o en la de aquella persona que comisione.

1.2. EL CICLO CONTABLE

Aunque la actividad de la empresa es continua e ilimitada en el tiempo, resulta necesario dividirla en subperiodos denominados Ejercicios Económicos. Ello es debido a:

- Exigencias fiscales. Los impuestos se liquidan en base a datos contables.
- Exigencias mercantiles. Las cuentas anuales deben depositarse en el Registro Mercantil.
- Necesidad informativa. La empresa necesita evaluar su actividad periódicamente.

El CICLO CONTABLE es el conjunto de operaciones realizadas por una empresa durante un ejercicio económico (que puede coincidir o no con el año natural).

Las operaciones realizadas pueden ser de dos tipos:

- Operaciones reales son las que tienen algún respaldo documental o suponen la realización de una transacción de la empresa con el exterior. Se realizan durante todo el ejercicio.
- Operaciones formales son las que se realizan por aplicación de algún principio o norma contable, sin que tengan necesariamente un origen en la realidad. Se realizan fundamentalmente al final del ejercicio.

Etapas del Ciclo Contable

1. **Balance de situación inicial:** Es el Balance de situación de la empresa a 1 de Enero de cada ejercicio (o 31 de Diciembre del ejercicio anterior), y recoge el patrimonio de la empresa en esa fecha.
2. **Asiento de apertura:** Consiste en registrar tanto en el Libro diario como en los Libros mayores de cada cuenta, el Balance de situación inicial del que se parte, cargando las cuentas de activo y abonando las cuentas de patrimonio neto y pasivo.
3. **Registro de las operaciones del ejercicio:** Consiste en registrar en el Libro diario y en los Libros mayores de cada cuenta, las operaciones realizadas durante el ejercicio, cuyo objetivo, es recoger las modificaciones que se van produciendo en los diferentes elementos patrimoniales.
4. **Balances de Comprobación de Sumas y de Saldos:** En relación con los balances de comprobación de sumas y de saldos tenemos que tener en cuenta:

Contabilidad de un ejercicio económico

- I. - Tienen por objeto comprobar que las anotaciones en el libro diario se han trasladado correctamente a los libros mayores de cada cuenta.
- II. - Se confeccionan liquidando el mayor de cada cuenta.
- III. - Son balances que en principio no nos permiten conocer la situación patrimonial de la empresa, por no estar regularizados, y en ellos nos aparecen cuentas de balance (activo, pasivo y patrimonio neto) y cuentas de diferencias (gastos e ingresos).
- IV. - La legislación mercantil obliga a realizar cuatro balances de comprobación de sumas y de saldos durante el ejercicio, uno por cada trimestre de forma acumulativa. (Nosotros por razones pedagógicas solo elaboraremos el que corresponden al cuarto trimestre).
- V. - Se confeccionan antes de las operaciones de periodificación, nuevas hipótesis y variación de las existencias, no obstante, se puede confeccionar después de estas.
- VI. - Los Balances de Comprobación de Sumas y de Saldos presentan el siguiente formato:

Nro	Cuentas	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	<i>Nombre de la cuenta</i>	<i>Suma del "Debe"</i>	<i>Suma del "Haber"</i>		

El saldo es la diferencia entre el debe y el haber. Se escribe una sola vez por cada cuenta en la columna que corresponda dependiendo si es mayor la suma del debe o del haber.

5. **Periodificación, Nuevas Hipótesis y Otros ajustes:** Son operaciones previas a la regularización.
 - La Periodificación: Consiste en realizar las anotaciones contables necesarias para imputar a cada ejercicio los gastos e ingresos que le correspondan con

Contabilidad de un ejercicio económico

independencia de cuando se realicen los pagos y cobros (Principio de devengo).

- Nuevas Hipótesis: Consiste en dotar amortizaciones, dotar provisiones, dotar deterioros de valor, etc., (Principio de Prudencia).

6. **Variación de las Existencias**: Es una operación, al igual que la periodificación y las nuevas hipótesis, previas a la regularización, y consiste:

- En, realizar dos anotaciones contables una por el valor de las existencias Iniciales de (mercaderías, otros aprovisionamientos, etc.,) y otra por el valor de las Existencias finales de (mercaderías, otros aprovisionamientos, etc.,).
- En, una vez, realizadas dichas anotaciones determinar si las cuentas (610) Variación de existencias de mercaderías, (612) Variación de existencias de otros aprovisionamientos, etc., se regularizan como un gasto o como un ingreso. Si el saldo de la cuenta es deudor se regulariza como un gasto. Si el saldo de la cuenta es acreedor se regulariza como un ingreso.

Anotaciones para registrar la variación de las existencias de mercaderías.

----- X -----

(Por la variación de las existencias iniciales de mercaderías)

(610) Var de existencias de mercaderías

a **(300) Mercaderías**

----- X -----

(Por la variación de las existencias finales de mercaderías)

(300) Mercaderías

a **(610) Var de existencias de mercaderías**

----- X -----

7. **Regularización del Resultado Contable**: A través de la regularización conocemos si la empresa ha obtenido en el ejercicio beneficios o pérdidas y consiste:

- En, saldar las cuentas de Gastos e Ingresos, teniendo, en los dos casos como contrapartida la cuenta (129) Resultados del ejercicio.

Anotaciones para registrar la Regularización:

Contabilidad de un ejercicio económico

----- X -----	
<i>(Por la regularización de los gastos)</i>	
(129) Resultados del ejercicio	a
	(6xx) Cuentas de Gastos
----- X -----	
<i>(Por la regularización de los ingresos)</i>	
(7xx) Cuentas de Ingresos	
(606, 608 y 709)	
	a
	(129) Resultados del ejercicio
----- X -----	

II. Realizada la regularización, la cuenta (129) Resultados del ejercicio, puede tener:

- a) Saldo acreedor, que significa que la empresa ha tenido Beneficios.
- b) Saldo deudor, que significa que la empresa ha tenido Perdidas.

8. **Asiento de Cierre:** Tiene como objetivo cerrar la contabilidad del ejercicio.

El Asiento de cierre consiste: En cargar las Cuentas de patrimonio neto y pasivo y abonar las Cuentas de activo, para saldarlas. Las cuentas de gastos e ingresos ya se saldaron en la regularización.

Con el asiento de cierre al revés obtenemos el Balance de situación del final del ejercicio, que será el Balance de situación inicial del ejercicio siguiente.

9. **Cuentas anuales:** estas cuentas son:

- El balance de situación del ejercicio (que se obtiene con el asiento de cierre).
- La cuenta de pérdidas y ganancias (que se obtiene con la regularización).
- El estado de cambios en el patrimonio neto.
- El estado de flujos de efectivo (voluntario para las PYMES).
- Y la memoria.

10. **Distribución del resultado:** Tiene lugar en el ejercicio siguiente, pero se considera que forma parte del ciclo contable del ejercicio al hacer referencia al resultado del ejercicio.

1.3. LAS CUENTAS ANUALES

Documentos contables que muestran la situación patrimonial o los resultados de una empresa a una fecha o período determinado, normalmente al finalizar un ciclo contable.



1. **El balance de situación**, nos informa de la situación de la empresa, dividiendo el activo, el pasivo y el patrimonio neto de la empresa. A continuación se incluye el modelo oficial del Plan General de Contabilidad.

Nº CUENTAS	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
	A) ACTIVO NO CORRIENTE			
	I. Inmovilizado intangible.			
201, (2801), (2901)	1. Desarrollo.			
202, (2802), (2902)	2. Concesiones.			
203, (2803), (2903)	3. Patentes, licencias, marcas y similares.			
204, (2804)	4. Fondo de comercio.			
206, (2806), (2906)	5. Aplicaciones informáticas.			
205, 209, (2805), (2905)	6. Otro inmovilizado intangible.			
	II. Inmovilizado material.			
210, 211, (2811), (2910), (2911)	1. Terrenos y construcciones.			

Contabilidad de un ejercicio económico

212,213,214,215,216,217,218,219,(2812), (2813),(2814),(2815),(2816),(2817), (2818), (2819), (2912),(2913), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918), (2919)	2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material.			
23	3. Inmovilizado en curso y anticipos.			
	III. Inversiones inmobiliarias.			
220,(2920)	1. Terrenos.			
221,(282),(2921)	2. Construcciones.			
	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.			
2403,2404,(2493),(2494),(293)	1. Instrumentos de patrimonio.			
2423,2424,(2953),(2954)	2. Créditos a empresas.			
2413,2414,(2943),(2944)	3. Valores representativos de deuda.			
	4. Derivados.			
	5. Otros activos financieros.			
	V. Inversiones financieras a largo plazo.			
2405,(2495),250,(259)	1. Instrumentos de patrimonio.			
2425,252,253,254,(2955),(298)	2. Créditos a terceros			
2415,251,(2945),(297)	3. Valores representativos de deuda			
255	4. Derivados.			
258,26	5. Otros activos financieros.			
474	VI. Activos por impuesto diferido.			
	B) ACTIVO CORRIENTE			
580,581,582,583,584,(599)	I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.			
	II. Existencias.			
30,(390)	1. Comerciales.			
31,32,(391),(392)	2. Materias primas y otros aprovisionamientos.			
33,34,(393),(394)	3. Productos en curso.			
35,(395)	4. Productos terminados.			
36,(396)	5. Subproductos, residuos y materiales recuperados.			
407	6. Anticipos a proveedores			
	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.			
430,431,432,435,436,(437),(490), (4935)	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.			
433,434,(4933),(4934)	2. Clientes, empresas del grupo y asociadas.			
44	3. Deudores varios.			
460,544	4. Personal.			
4709	5. Activos por impuesto corriente.			
4700,4708,471,472	6. Otros créditos con las Administraciones Públicas.			
5580	7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos			

Contabilidad de un ejercicio económico

	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.			
5303,5304,(5393),(5394),(593)	1. Instrumentos de patrimonio.			
5323,5324,5343,5344,(5953),(5954)	2. Créditos a empresas.			
5313,5314, 5333,5334,(5943),(5944)	3. Valores representativos de deuda.			
	4. Derivados.			
5353,5354,5523,5524	5. Otros activos financieros.			
	V. Inversiones financieras a corto plazo.			
5305,540,(5395),(549)	1. Instrumentos de patrimonio.			
5325,5345,542,543,547,(5955),(598),	2. Créditos a empresas			
5315,5335,541,546,(5945),(597)	3. Valores representativos de deuda.			
5590,5593	4. Derivados.			
5355,545,548,551,5525,565,566	5. Otros activos financieros.			
480,567	VI. Periodificaciones a corto plazo.			
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.			
570,571,572,573,574,575	1. Tesorería.			
576	2. Otros activos líquidos equivalentes.			
	TOTAL ACTIVO (A + B)			

Nº CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
	A) PATRIMONIO NETO			
	A-1) Fondos propios.			
	I. Capital.			
100, 101, 102	1. Capital escriturado.			
(1030), (1040)	2. (Capital no exigido).			
110	II. Prima de emisión.			
	III. Reservas.			
112, 1141	1. Legal y estatutarias.			
113,1140,1142,1143,1144,115,119	2. Otras reservas.			
(108), (109)	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias).			
	V. Resultados de ejercicios anteriores.			
120	1. Remanente.			
-121	2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores).			
118	VI. Otras aportaciones de socios.			
129	VII. Resultado del ejercicio.			
-557	VIII. (Dividendo a cuenta).			
111	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto.			
	A-2) Ajustes por cambios de valor.			
133	I. Activos financieros disponibles para la venta			
1340	II. Operaciones de cobertura.			
137	III. Otros.			
130, 131, 132	A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			

Contabilidad de un ejercicio económico

	B) PASIVO NO CORRIENTE			
	I. Provisiones a largo plazo.			
140	1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal.			
145	2. Actuaciones medioambientales.			
146	3. Provisiones por reestructuración.			
141,142,143,147	4. Otras provisiones.			
	II. Deudas a largo plazo.			
177,178,179	1. Obligaciones y otros valores negociables.			
1605,17	2. Deudas con entidades de crédito.			
1625,174	3. Acreedores por arrendamiento financiero.			
176	4. Derivados.			
1615,1635,171,172,173,175,180,185,189	5. Otros pasivos financieros.			
1603,1604,1613,1614,1623,1624,1633,1634	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.			
479	IV. Pasivos por impuesto diferido.			
181	V. Periodificaciones a largo plazo.			
	C) PASIVO CORRIENTE			
585,586,587,588, 589	I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.			
499,529	II. Provisiones a corto plazo.			
	III. Deudas a corto plazo.			
500,501,505,506	1. Obligaciones y otros valores negociables.			
5105,520,527	2. Deudas con entidades de crédito.			
5125,524	3. Acreedores por arrendamiento financiero.			
5595,5598	4. Derivados.			
(1034),(1044),(190), (192),194, 509, 5115, 5135, 5145, 521, 522, 523,525,526,528,551,5525,555,5565,5566,560,561,569	5. Otros pasivos financieros.			
5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,5134,5143,5144,5523,5524,5563,5564	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.			
	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.			
400,401,405,(406)	1. Proveedores			
403,404	2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas.			
41	3. Acreedores varios.			
465,466	4. Personal (remuneraciones pendientes de pago).			
4752	5. Pasivos por impuesto corriente.			
4750,4751,4758, 476,477	6. Otras deudas con las Administraciones Públicas.			
438	7. Anticipos de clientes.			
485,568	VI. Periodificaciones a corto plazo.			
	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)			

Contabilidad de un ejercicio económico

2. **La cuenta de pérdidas y ganancias**, nos muestra la información de los resultados que la empresa ha obtenido en el ejercicio económico, y los diferencia entre gastos e ingresos. A continuación, se incluye el modelo oficial del Plan General de Contabilidad.

N° CUENTAS		Nota	(Debe) Haber	
			200X	200X-1
	A) OPERACIONES CONTINUADAS			
	1. Importe neto de la cifra de negocios.			
700,701,702,703,704,(706),(708),(709)	a) Ventas.			
705	b) Prestaciones de servicios.			
(6930), 71 *,7930	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.			
73	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.			
	4. Aprovisionamientos.			
(600), 6060,6080,6090, 610*	a) Consumo de mercaderías.			
(601),(602),6061,6062,6081,6082,6091, 6092,611*,612*	b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles.			
-607	c) Trabajos realizados por otras empresas.			
(6931),(6932),(6933),7931,7932,7933	d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.			
	5. Otros ingresos de explotación.			
75	a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.			
740, 747	b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.			
	6. Gastos de personal.			
(640),(641),(6450)	a) Sueldos, salarios y asimilados.			
(642),(643),(649)	b) Cargas sociales.			
(644),(6457),7950,7957	c) Provisiones.			
	7. Otros gastos de explotación.			
-62	a) Servicios exteriores.			
(631),(634),636,639	b) Tributos.			
(650),(694),(695),794,7954	c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.			
(651),(659)	d) Otros gastos de gestión corriente			
-68	8. Amortización del inmovilizado.			
746	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.			
7951,7952,7955,7956	10. Excesos de provisiones.			
	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.			
(690),(691),(692),790,791,792	a) Deterioros y pérdidas.			
(670),(671),(672),770,771,772	b) Resultados por enajenaciones y otras.			
	A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)			

Contabilidad de un ejercicio económico

	12. Ingresos financieros.			
	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio.			
7600, 7601	a ₁) En empresas del grupo y asociadas.			
7602,7603	a ₂) En terceros.			
	b) De valores negociables y otros instrumentos financieros.			
7610,7611,76200,76201,76210,76211	b ₁) De empresas del grupo y asociadas.			
7612,7613,76202,76203,76212,76213,767,769	b ₂) De terceros.			
	13. Gastos financieros.			
(6610),(6611),(6615),(6616),(6620),(6621),(6640), (6641),(6650),(6651),(6654),(6655)	a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas.			
(6612),(6613),(6617),(6618),(6622),(6623),	b) Por deudas con terceros.			
(6624),(6642),(6643),(6652),(6653),(6656), (6657),(669)				
-660	c) Por actualización de provisiones			
	14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.			
(6630),(6631),(6633),7630,7631,7633	a) Cartera de negociación y otros.			
(6632),7632	b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta.			
(668),768	15. Diferencias de cambio.			
	16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.			
(696),(697),(698),(699),796,797,798,799	a) Deterioros y pérdidas.			
(666),(667),(673),(675),766,773,775	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)			
(6300)*,6301*(,633),638	17. Impuestos sobre beneficios.			
	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)			

3. El estado de cambios del Patrimonio Neto, está formado por dos partes:

- a. El estado de ingresos y gastos reconocidos.
- b. El estado total de cambios en el patrimonio neto.

A continuación, se incluye el modelo oficial del Plan General de Contabilidad.

Contabilidad de un ejercicio económico

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X.

N° CUENTAS		Notas en la memoria	200X	200X-1
	A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			
	Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
	I. Por valoración instrumentos financieros.			
(800),(89),900,991,992	1. Activos financieros disponibles para la venta.			
	2. Otros ingresos/gastos.			
(810),910	II. Por coberturas de flujos de efectivo.			
94	III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
(85),95	IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.			
(8300)*,8301*,(833),834,835,838	V. Efecto impositivo.			
	B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)			
	Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
	VI. Por valoración de instrumentos financieros.			
(802),902,993,994	1. Activos financieros disponibles para la venta.			
	2. Otros ingresos/gastos.			
(812),912	VII. Por coberturas de flujos de efectivo.			
-84	VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
8301*,(836),(837)	IX. Efecto impositivo.			
	C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)			
	TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)			

* Su signo puede ser positivo o negativo

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL... DE 200x.

	Capital		Prima de emisión	Reservas	(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
	Escriturado	No exigido											
A. SALDO,													

Contabilidad de un ejercicio económico

FINAL DEL AÑO 200X — 2													
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-2 y anteriores.													
II. Ajustes por errores 200X-2 y anteriores.													
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X-1													
I. Total ingresos y gastos reconocidos.													
II. Operaciones con socios o propietarios.													
1. Aumentos de capital.													
2. (-) Reducciones de capital.													
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto													
(conversión obligaciones, condonaciones de deudas).													
4. (-) Distribución de dividendos.													
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).													

Contabilidad de un ejercicio económico

6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.													
7. Otras operaciones con socios o propietarios.													
III. Otras variaciones del patrimonio neto.													
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X —1													
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-1.													
II. Ajustes por errores 200X-1.													
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X													
I. Total ingresos y gastos reconocidos.													
II. Operaciones con socios o propietarios.													
1. Aumentos de capital.													
2. (-) Reducciones de capital.													
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto													

Contabilidad de un ejercicio económico

(conversión obligaciones, condonaciones de deudas).													
4. (-) Distribución de dividendos.													
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).													
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.													
7. Otras operaciones con socios o propietarios.													
III. Otras variaciones del patrimonio neto.													
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X													

4. **El estado de flujos de efectivo**, también llamado flujo de caja, es la variación de entrada y salida de efectivo en un periodo determinado. En otras palabras se puede decir que el flujo de caja es la acumulación de activos líquidos en un tiempo determinado.

	NOTAS	200X	200X-1
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.			
2. Ajustes del resultado.			
a) Amortización del inmovilizado (+).			

Contabilidad de un ejercicio económico

b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-).			
c) Variación de provisiones (+/-).			
d) Imputación de subvenciones (-)			
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-).			
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-).			
g) Ingresos financieros (-).			
h) Gastos financieros (+).			
i) Diferencias de cambio (+/-).			
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-).			
k) Otros ingresos y gastos (-/+).			
3. Cambios en el capital corriente.			
a) Existencias (+/-).			
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).			
c) Otros activos corrientes (+/-).			
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).			
e) Otros pasivos corrientes (+/-).			
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-).			
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.			
a) Pagos de intereses (-).			
b) Cobros de dividendos (+).			
c) Cobros de intereses (+).			
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios(+/-).			
e) Otros pagos (cobros) (-/+)			
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+14+1-2+1-3+1-4)			
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones (-).			
a) Empresas del grupo y asociadas.			
b) Inmovilizado intangible.			
c) Inmovilizado material.			
d) Inversiones inmobiliarias.			
e) Otros activos financieros.			
f) Activos no corrientes mantenidos para venta.			
g) Otros activos.			
7. Cobros por desinversiones (+).			
a) Empresas del grupo y asociadas.			
b) Inmovilizado intangible.			
c) Inmovilizado material.			
d) Inversiones inmobiliarias.			
e) Otros activos financieros.			
f) Activos no corrientes mantenidos para venta.			
g) Otros activos.			
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)			
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.			
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+).			

Contabilidad de un ejercicio económico

b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-).			
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-).			
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+).			
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+).			
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.			
a) Emisión			
1. Obligaciones y otros valores negociables (+).			
2. Deudas con entidades de crédito (+).			
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+).			
4. Otras deudas (+).			
b) Devolución y amortización de			
1. Obligaciones y otros valores negociables (-).			
2. Deudas con entidades de crédito (-).			
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-).			
4. Otras deudas (-).			
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.			
a) Dividendos (-).			
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-).			
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)			
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio			
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D)			
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.			
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.			

5. **La memoria**, deberá presentarse y elaborarse conjuntamente con los demás estados financieros (también llamados cuentas anuales). La función de éste estado contable es la de completar, ampliar, comentar y realizar aclaraciones sobre el resto de documentos que se integran en las cuentas anuales.

CAPITULO 2

Elaboración y desarrollo del ciclo contable de una empresa

2.1. ELABORACIÓN, ENUNCIADO Y OPERACIONES DEL SUPUESTO DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA DEL AÑO 2017.

La empresa **Producto de la Tierra S.A.** que se dedica a la compra-venta de jamones curados y prestación de servicios de corte de jamones en ferias, presenta a 01/01/2017 en su balance de situación las siguientes cuentas:

<u>ACTIVO</u>		<u>P. NETO Y PASIVO</u>	
(203) Propiedad Industrial	45.000,00	(100) Capital social	3.624.000,00
(210) Terrenos y B. Naturales	80.000,00	(112) Reserva legal	20.000,00
(211) Construcciones	310.000,00	(113) Reserva voluntaria	218.000,00
(213) Maquinaria	160.000,00	(170) Deudas L.P. Ent. Crédito	150.000,00
(216) Mobiliario	110.000,00	(520) Deudas C.P. Ent. Crédito	25.000,00
(218) Elem. de Transporte	190.000,00	(280) A.A.I. Intangible	35.000,00
(250) I.F. a L.P. en Instrumentos de patrimonio	32.000,00	(281) A.A.I. Material	236.000,00
(300) Mercaderías (28.000 Uds x 120,00 €)	3.360.000,00	(400) Proveedores	190.000,00
(430) Clientes	130.000,00	(401) Proveedores efectos comerciales pagar	20.000,00
(431) Client efec com. a cobrar	12.000,00	(410) Acreedores por prestación de servicios	10.000,00
(436) Clientes dudoso cobro	9.000,00	(475) H.P. acreedora por C.F.	21.000,00
(542) Créditos a C.P.	20.000,00	(476) Org. de la S.S. acreedores	18.000,00
(440) Deudores	13.000,00	(490) Det. valor cred. Por operaciones Comerciales	9.000,00
(572) Bancos	105.000,00		
Totales.....	4.576.000,00	Totales.....	4.576.000,00

Durante el ejercicio 2017, la empresa **Productos de la Tierra S.A.** ha realizado las siguientes operaciones:

1.- Nos devolvieron el préstamo que habíamos concedido a corto plazo y pagaron los intereses del mismo que ascendían a 400,00 euros. También se cobró lo que nos debían por servicios que prestamos en el ejercicio anterior.

Se cobró a los clientes los créditos documentados en documentos formales de cobro-pago, haciendo a los clientes un descuento por pronto pago de 1.000,00 euros. IVA 21%.

Contabilidad de un ejercicio económico

Se pagó lo que se debía a las administraciones públicas y lo que se debía por servicios que nos prestaron en el ejercicio anterior.

2.- Se pagaron los intereses del préstamo que nos concedió una entidad de crédito a Largo Plazo que ascendieron a 5.250,00 euros, se devolvió la parte del préstamo que vencía en este ejercicio y se reclasificó la deuda del mismo de L.P. a C.P.

Se anticiparon a los trabajadores 21.000,00 euros.

Nos ha comunicado que un cliente que nos debía 24.000,00 euros, que ha sido declarado en insolvencia provisional.

3.- Se compraron a crédito 50.000 jamones a 122,00 euros/Uds por valor de 6.100.000,00 euros. IVA 21%.

Los transportes de compras que son de cuenta de la empresa y dejados a deber, han ascendido a 25.000,00 euros. IVA 21%.

Se cobraron los dividendos de las acciones que poseemos a largo plazo, cuyo importe bruto asciende a 1.900,00 euros. Retención 20%.

4.- El 1 de julio de 2017 nos ha concedido y pagado el Estado una subvención de capital por 18.000,00 euros para la adquisición de un stand-caseta para ferias.

En esa misma fecha la empresa adquiere un stand-caseta para ferias por valor de 36.000,00 euros pagando en el acto de la compra 9.000,00 euros más el IVA y por el resto acepta dos letras de cambio por igual importe a pagar a los 12 y 18 meses respectivamente. IVA 21%.

La empresa adquirió 3.000 obligaciones de ACS a 10,50 euros la obligación, como Inversión financiera a Corto Plazo, es decir, espera que las obligaciones permanezcan en su patrimonio por un plazo de 12 meses o Inferior.

5.- Se vendieron al contado 26.000 jamones a 150,00 euros/Uds por 3.900.000,00 euros, haciendo en factura un descuento a los clientes por pronto pago de 40.000,00 euros. IVA 21%.

La empresa ha prestado servicios de corte de jamones en ferias por valor de 132.000,00 euros facturando el 25% al contado y el resto a crédito. IVA 21%.

La empresa adquirió repuestos para reparar el mobiliario por 6.500,00 euros, que al realizarse por pedidos, se consumen durante el ejercicio, por lo que, no hay existencias de repuestos ni al principio ni al final del ejercicios. IVA 21%.

6.- los sueldos brutos pagados durante el ejercicio han ascendido a 620.000,00 euros, la S.S. a cargo de la empresa a 215.000,00 euros, la S.S. a cargo de los trabajadores a 35.000,00 euros y

Contabilidad de un ejercicio económico

las retenciones a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a 95.000,00 euros. La empresa aplica el anticipo de remuneraciones realizado a sus trabajadores.

De los clientes de dudoso cobro se consiguen cobrar 7.000,00 euros dando el resto por perdido.

7.- También se pagaron 38.000,00 euros a trabajadores que fueron despedidos durante el ejercicio.

Se ha vendido el 31 de junio de 2017 mobiliario al contado por 11.000,00 euros, que tuvo un coste de adquisición de 20.000,00 euros y que estaba amortizado en 12.000,00 euros. IVA 21%.

8.- La empresa ha pagado 27.000,00 euros por reparaciones. IVA 21%. Asimismo se han dejado a deber 40.000,00 euros por suministros. IVA 21%.

La Junta de Castilla y León ha concedido a la empresa una subvención a la explotación de 7.500,00 euros por fomento al empleo.

El Impuesto sobre bienes inmuebles (IBI) pagado en el ejercicio ha sido 1.700,00 euros y los seguros de los coches 2.100,00 euros. Asimismo el teléfono y el fax dejados a deber han ascendido a 3.400,00 euros. IVA 21%.

9.- Se vendieron a crédito 24.000 jamones a 152,00 euros/Uds por 3.648.000,00 euros, haciendo en factura un descuento a los clientes por volumen de ventas de 17.000,00 euros. IVA 21%.

Se cancelaron deudas con los proveedores por 4.800.000,00 euros haciéndonos descuentos por pronto pago de 8.000,00 euros. IVA 21%.

La empresa tiene alquilado parte de los terrenos, habiendo facturado por el alquiler del mismo 15.000,00 euros. IVA 21%. También tiene alquilada la propiedad industrial por la que ha cobrado 16.000,00 euros. IVA 21%.

Las dietas y gastos de viaje de los trabajadores pagados durante el ejercicio han ascendido a 18.500,00 euros.

10.- A la empresa le ha concedido un banco un préstamo al final del ejercicio a devolver a los 9 meses por importe de 65.000,00 euros y ha concedido a otra empresa un préstamo por 21.000,00 euros a devolver a los 24 meses.

El banco nos ha comunicado que la Junta de Castilla y León nos ha ingresado el importe de la subvención a la explotación.

Contabilidad de un ejercicio económico

Se concedieron a los clientes descuentos por el volumen de ventas, por importe de 8.000,00 euros. IVA 21%.

Se cancelaron 2.850.000,00 euros que nos debían los clientes, haciéndoles descuentos por pronto pago por importe de 10.000,00 euros. IVA 21%.

11.- La empresa amortiza el inmovilizado material:

- Las construcciones al 3% anual.
- La maquinaria al 10% anual.
- El mobiliario al 10% anual.
- Los elementos de transporte en función de la actividad (se sabe que en este ejercicio los elementos de transporte han recorrido 40.000 kilómetros, siendo los kilómetros que se pueden recorrer 250.000 kilómetros).
- El stand-caseta al 20% anual.

La amortización acumulada del inmovilizado material al principio del ejercicio correspondía a 93.000,00 euros a Construcciones; 48.000,00 euros a Maquinaria; 55.000,00 euros a Mobiliario y 40.000,00 euros a Elementos de Transporte.

12.- La empresa amortiza el inmovilizado Intangible:

- La Propiedad Industrial al 10% anual.

La Amortización Acumulada del Inmovilizado Intangible al principio del ejercicio correspondía en su totalidad a la Propiedad Industrial.

13.- Las existencias finales se valoran por el Método FIFO.

14.- Regularización de gastos e ingresos.

15.- Cálculo y contabilización del Impuesto sobre beneficios o sociedades. Tipo del Impuesto 30%.

16.- Liquidación del IVA.

17.- Asiento de cierre.

TRABAJO A REALIZAR

- 1.- Asiento de apertura.
- 2.- Contabilizar las operaciones del ejercicio.
- 3.- Regularización.
- 4.- Cierre.

2.2. CONTABILIDAD Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE EN EL LIBRO DIARIO DE LA EMPRESA.

EMPRESA: Productos de la Tierra S.A.

LIBRO DIARIO AÑO 2017

Nº Asiento	Comentario	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
0	Apertura	1-1-17	203	Propiedad Industrial	45.000,00	
0	Apertura	1-1-17	210	Terrenos y B. Naturales	80.000,00	
0	Apertura	1-1-17	211	Construcciones	310.000,00	
0	Apertura	1-1-17	213	Maquinaria	160.000,00	
0	Apertura	1-1-17	216	Mobiliario	110.000,00	
0	Apertura	1-1-17	218	Elem. de Transporte	190.000,00	
0	Apertura	1-1-17	250	I.F. a L.P. en Instrumentos de Patrimonio	32.000,00	
0	Apertura	1-1-17	300	Mercaderías	3.360.000,00	
0	Apertura	1-1-17	430	Clientes	130.000,00	
0	Apertura	1-1-17	431	Clientes Efect. com. a cobrar	12.000,00	
0	Apertura	1-1-17	436	Clientes dudoso cobro	9.000,00	
0	Apertura	1-1-17	440	Deudores	13.000,00	
0	Apertura	1-1-17	542	Créditos a C.P.	20.000,00	
0	Apertura	1-1-17	572	Bancos	105.000,00	
0	Apertura	1-1-17	100	Capital Social		3.624.000,00
0	Apertura	1-1-17	112	Reserva Legal		20.000,00
0	Apertura	1-1-17	113	Reserva Voluntaria		218.000,00
0	Apertura	1-1-17	170	Deudas L.P. Ent. Crédito		150.000,00
0	Apertura	1-1-17	280	A.A.I. Intangible		35.000,00
0	Apertura	1-1-17	281	A.A.I. Material		236.000,00
0	Apertura	1-1-17	400	Proveedores		190.000,00
0	Apertura	1-1-17	401	Proveedores efect. com. a pagar		20.000,00
0	Apertura	1-1-17	410	Acreeed. por prestación de servicios		10.000,00
0	Apertura	1-1-17	475	H.P. acreedora por C.F.		21.000,00
0	Apertura	1-1-17	476	Org. de la S.S. acreedores		18.000,00
0	Apertura	1-1-17	490	Det. valor cred. Por oper. Comerciales		9.000,00
0	Apertura	1-1-17	520	Deudas C.P. Ent. Crédito		25.000,00
				ASIENTO 1.-		
1	Op. ejercicio	0	572	Bancos	20.400,00	
1	Op. ejercicio	0	542	Créditos a C.P.		20.000,00
1	Op. ejercicio	0	762	Ingresos de crédito		400,00
1	Op. ejercicio	0	572	Bancos	13.000,00	
1	Op. ejercicio	0	440	Deudores		13.000,00
1	Op. ejercicio	0	706	Dto. Sobre ventas por pronto pago	1.000,00	
1	Op. ejercicio	0	477	H.P. IVA repercutido	210,00	
1	Op. ejercicio	0	572	Bancos	10.790,00	

Contabilidad de un ejercicio económico

1	Op. ejercicio	0	431	Cientes, efect. com. a cobrar		12.000,00
1	Op. ejercicio	0	410	Acreed. por prestación de servicios	10.000,00	
1	Op. ejercicio	0	475	H.P. acreedora por C.F.	21.000,00	
1	Op. ejercicio	0	476	Org. de la S.S. acreedores	18.000,00	
1	Op. ejercicio	0	572	Bancos		49.000,00
				ASIENTO 2.-		
2	Op. ejercicio	0	662	Intereses de deuda	5.250,00	
2	Op. ejercicio	0	520	Deudas C.P. Ent. Crédito	25.000,00	
2	Op. ejercicio	0	572	Bancos		30.250,00
2	Op. ejercicio	0	170	Deudas L.P. Ent. Crédito	25.000,00	
2	Op. ejercicio	0	520	Deudas C.P. Ent. Crédito		25.000,00
2	Op. ejercicio	0	460	Anticipo de remuneraciones	21.000,00	
2	Op. ejercicio	0	572	Bancos		21.000,00
2	Op. ejercicio	0	436	Cientes dudoso cobro	24.000,00	
2	Op. ejercicio	0	430	Cientes		24.000,00
2	Op. ejercicio	0	694	Perdidas por det. de valor cred. Por oper. Com.	24.000,00	
2	Op. ejercicio	0	490	Det. valor cred. Por oper. Comerciales		24.000,00
				ASIENTO 3.-		
3	Op. ejercicio	0	600	Compra de mercaderías	6.100.000,00	
3	Op. ejercicio	0	472	H.P. IVA soportado	1.281.000,00	
3	Op. ejercicio	0	400	Proveedores		7.381.000,00
3	Op. ejercicio	0	600	Compra de mercaderías	25.000,00	
3	Op. ejercicio	0	472	H.P. IVA soportado	5.250,00	
3	Op. ejercicio	0	410	Acreed. por prestación de servicios		30.250,00
3	Op. ejercicio	0	572	Bancos	1.520,00	
3	Op. ejercicio	0	473	Retenciones y pagos a cuenta	380,00	
3	Op. ejercicio	0	760	Ingresos de participaciones en I.P.		1.900,00
				ASIENTO 4.-		
4	Op. ejercicio	0	572	Bancos	18.000,00	
4	Op. ejercicio	0	130	Subvenciones oficiales de capital		18.000,00
4	Op. ejercicio	0	219	Otro inmovilizado material	36.000,00	
4	Op. ejercicio	0	472	H.P. IVA soportado	7.560,00	
4	Op. ejercicio	0	572	Bancos		16.560,00
4	Op. ejercicio	0	523	Proveedores de inmovilizado a C.P.		13.500,00
4	Op. ejercicio	0	173	Proveedores de inmovilizado a L.P.		13.500,00
4	Op. ejercicio	0	541	V.R. de deuda a C.P.	31.500,00	
4	Op. ejercicio	0	572	Bancos		31.500,00
				ASIENTO 5.-		
5	Op. ejercicio	0	572	Bancos	4.670.600,00	
5	Op. ejercicio	0	700	Venta de mercaderías		3.860.000,00
5	Op. ejercicio	0	477	H.P. IVA repercutido		810.600,00
5	Op. ejercicio	0	572	Bancos	39.930,00	
5	Op. ejercicio	0	430	Cientes	119.790,00	
5	Op. ejercicio	0	705	Prestación de Servicios		132.000,00

Contabilidad de un ejercicio económico

5	Op. ejercicio	0	477	H.P. IVA repercutido		27.720,00
5	Op. ejercicio	0	602	Compra de otros Aprovisionamientos	6.500,00	
5	Op. ejercicio	0	472	H.P. IVA soportado	1.365,00	
5	Op. ejercicio	0	400	Proveedores		7.865,00
				ASIENTO 6.-		
6	Op. ejercicio	0	640	Sueldos y salarios	620.000,00	
6	Op. ejercicio	0	642	S.S. a cargo de la empresa	215.000,00	
6	Op. ejercicio	0	572	Bancos		469.000,00
6	Op. ejercicio	0	476	Organismo de la S.S. acreedor		250.000,00
6	Op. ejercicio	0	475	H.P. acreedora por C.F.		95.000,00
6	Op. ejercicio	0	460	Anticipo de remuneraciones		21.000,00
6	Op. ejercicio	0	572	Bancos	7.000,00	
6	Op. ejercicio	0	650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	2.000,00	
6	Op. ejercicio	0	436	Clientes dudoso cobro		9.000,00
6	Op. ejercicio	0	490	Det. valor cred. Por oper. Comerciales	9.000,00	
6	Op. ejercicio	0	794	Reversión del deter de cred oper comer		9.000,00
				ASIENTO 7.-		
7	Op. ejercicio	0	641	Indemnizaciones	38.000,00	
7	Op. ejercicio	0	572	Bancos		38.000,00
7	Op. ejercicio	0	572	Bancos	13.310,00	
7	Op. ejercicio	0	281	A.A.I. Material	12.000,00	
7	Op. ejercicio	0	216	Mobiliario		20.000,00
7	Op. ejercicio	0	477	H.P. IVA repercutido		2.310,00
7	Op. ejercicio	0	771	Beneficios procedentes del inm. material		3.000,00
				ASIENTO 8.-		
8	Op. ejercicio	0	622	Reparaciones y conservaciones	27.000,00	
8	Op. ejercicio	0	472	H.P. IVA soportado	5.670,00	
8	Op. ejercicio	0	572	Bancos		32.670,00
8	Op. ejercicio	0	628	Suministros	40.000,00	
8	Op. ejercicio	0	472	H.P. IVA soportado	8.400,00	
8	Op. ejercicio	0	410	Acreed. por prestación de servicios		48.400,00
8	Op. ejercicio	0	4708	H.P. deudora por subvenciones concedidas	7.500,00	
8	Op. ejercicio	0	740	Subvenciones, don. y leg. A la explotación		7.500,00
8	Op. ejercicio	0	631	Otros tributos	1.700,00	
8	Op. ejercicio	0	625	Primas de seguros	2.100,00	
8	Op. ejercicio	0	629	Otros servicios	3.400,00	
8	Op. ejercicio	0	472	H.P. IVA soportado	714,00	
8	Op. ejercicio	0	572	Bancos		3.800,00
8	Op. ejercicio	0	410	Acreed. por prestación de servicios		4.114,00
				ASIENTO 9.-		
9	Op. ejercicio	0	430	Clientes	4.393.510,00	
9	Op. ejercicio	0	700	Venta de mercaderías		3.631.000,00
9	Op. ejercicio	0	477	H.P. IVA repercutido		762.510,00
9	Op. ejercicio	0	400	Proveedores	4.800.000,00	
9	Op. ejercicio	0	606	Dto sobre compras pronto pago		8.000,00

Contabilidad de un ejercicio económico

9	Op. ejercicio	0	472	H.P. IVA soportado		1.680,00
9	Op. ejercicio	0	572	Bancos		4.790.320,00
9	Op. ejercicio	0	440	Deudores	18.150,00	
9	Op. ejercicio	0	752	Ingresos por arrendamientos		15.000,00
9	Op. ejercicio	0	477	H.P. IVA repercutido		3.150,00
9	Op. ejercicio	0	572	Bancos	19.360,00	
9	Op. ejercicio	0	753	Ingresos por propiedad Industrial cedida		16.000,00
9	Op. ejercicio	0	477	H.P. IVA repercutido		3.360,00
9	Op. ejercicio	0	629	Otros servicios	18.500,00	
9	Op. ejercicio	0	572	Bancos		18.500,00
				ASIENTO 10.-		
10	Op. ejercicio	0	572	Bancos	65.000,00	
10	Op. ejercicio	0	520	Deudas a C.P. con entidades de crédito		65.000,00
10	Op. ejercicio	0	252	Créditos a L.P.	21.000,00	
10	Op. ejercicio	0	572	Bancos		21.000,00
10	Op. ejercicio	0	572	Bancos	7.500,00	
10	Op. ejercicio	0	4708	H.P. deudora por subvenciones concedidas		7.500,00
10	Op. ejercicio	0	709	Rappels sobre ventas	8.000,00	
10	Op. ejercicio	0	477	H.P. IVA repercutido	1.680,00	
10	Op. ejercicio	0	430	Clientes		9.680,00
10	Op. ejercicio	0	706	Dto sobre ventas Pronto pago	10.000,00	
10	Op. ejercicio	0	477	H.P. IVA repercutido	2.100,00	
10	Op. ejercicio	0	572	Bancos	2.837.900,00	
10	Op. ejercicio	0	430	Clientes		2.850.000,00
				ASIENTO 11.-		
11	Op. ejercicio	0	681	A. I. Material	68.300,00	
11	Op. ejercicio	0	281	A.A. I. Material		68.300,00
11	Op. ejercicio	0	130	Subvenciones oficiales de capital	1.800,00	
11	Op. ejercicio	0	746	Subv, donac y leg de capital trasp a res. Ejer.		1.800,00
				ASIENTO 12.-		
12	Op. ejercicio	0	680	A. I. Intangible	4.500,00	
12	Op. ejercicio	0	280	A.A.I. Intangible		4.500,00
				ASIENTO 13.-		
13	Op. ejercicio	0	610	Variación existencias mercaderías	3.360.000,00	
13	Op. ejercicio	0	300	Mercaderías		3.360.000,00
13	Op. ejercicio	0	300	Mercaderías	3.430.000,00	
13	Op. ejercicio	0	610	Variación existencias mercaderías		3.430.000,00
				ASIENTO 14.-		
				Regularización de los gastos		
14	Reg de Gastos	0	129	Resultado del ejercicio	7.220.250,00	
14	Reg de Gastos	0	600	Compra de mercaderías		6.125.000,00
14	Reg de Gastos	0	602	Compra de otros Aprovisionamientos		6.500,00
14	Reg de Gastos	0	622	Reparaciones y conservaciones		27.000,00
14	Reg de Gastos	0	625	Primas de seguros		2.100,00
14	Reg de Gastos	0	628	Suministros		40.000,00

Contabilidad de un ejercicio económico

14	Reg de Gastos	0	629	Otros servicios		21.900,00
14	Reg de Gastos	0	631	Otros tributos		1.700,00
14	Reg de Gastos	0	640	Sueldos y salarios		620.000,00
14	Reg de Gastos	0	641	Indemnizaciones		38.000,00
14	Reg de Gastos	0	642	S.S. a cargo de la empresa		215.000,00
14	Reg de Gastos	0	650	Pérd. de créditos comerciales incobrables		2.000,00
14	Reg de Gastos	0	662	Intereses de deuda		5.250,00
14	Reg de Gastos	0	680	A.I. Intangible		4.500,00
14	Reg de Gastos	0	681	A.I. Material		68.300,00
14	Reg de Gastos	0	694	Perd. por det. de valor cred. Por oper. Com.		24.000,00
14	Reg de Gastos	0	706	Dto. Sobre ventas por pronto pago		11.000,00
14	Reg de Gastos	0	709	Rappels sobre ventas		8.000,00
				Regularización de los ingresos		
14	Reg de Ingresos	0	700	Venta de mercaderías	7.491.000,00	
14	Reg de Ingresos	0	705	Prestación de Servicios	132.000,00	
14	Reg de Ingresos	0	740	Subvenciones, don. y leg. A la explotación	7.500,00	
14	Reg de Ingresos	0	746	Subv, donac y leg de capital trasp a res. Ejer.	1.800,00	
14	Reg de Ingresos	0	752	Ingresos por arrendamientos	15.000,00	
14	Reg de Ingresos	0	753	Ingresos por propiedad Industrial cedida	16.000,00	
14	Reg de Ingresos	0	760	Ingresos de participaciones en I.P.	1.900,00	
14	Reg de Ingresos	0	762	Ingresos de crédito	400,00	
14	Reg de Ingresos	0	771	Beneficios procedentes del inm. material	3.000,00	
14	Reg de Ingresos	0	794	Reversión del deter de cred oper comer	9.000,00	
14	Reg de Ingresos	0	606	Dto sobre compras pronto pago	8.000,00	
14	Reg de Ingresos	0	610	Variación existencias mercaderías	70.000,00	
14	Reg de Ingresos	0	129	Resultado del ejercicio		7.755.600,00
				ASIENTO 15.-		
				Impuesto sobre sociedades		
15	Op. ejercicio	0	6300	Impuesto corriente	160.605,00	
15	Op. ejercicio	0	4752	H.P. acreedora por imp de sociedades		160.605,00
15	Op. ejercicio	0	129	Resultado del ejercicio	160.605,00	
15	Op. ejercicio	0	6300	Impuesto corriente		160.605,00
				ASIENTO 16.-		
				Liquidación del IVA		
16	Op. ejercicio	0	477	H.P. IVA repercutido	1.605.660,00	
16	Op. ejercicio	0	472	H.P. IVA soportado		1.308.279,00
16	Op. ejercicio	0	4750	H.P. acreedora IVA		297.381,00
				ASIENTO 17.-		
17	Op. ejercicio	0	100	Capital Social	3.624.000,00	
17	Op. ejercicio	0	112	Reserva Legal	20.000,00	
17	Op. ejercicio	0	113	Reserva Voluntaria	218.000,00	
17	Op. ejercicio	0	130	Subvenciones oficiales de capital	16.200,00	
17	Op. ejercicio	0	170	Deudas L.P. Ent. Crédito	125.000,00	
17	Op. ejercicio	0	173	Proveedores de inmovilizado a L.P.	13.500,00	
17	Op. ejercicio	0	280	A.A.I. Intangible	39.500,00	

Contabilidad de un ejercicio económico

17	Op. ejercicio	0	281	A.A.I. Material	292.300,00	
17	Op. ejercicio	0	400	Proveedores	2.778.865,00	
17	Op. ejercicio	0	401	Proveedores efect. com. a pagar	20.000,00	
17	Op. ejercicio	0	410	Acreeed. por prestación de servicios	82.764,00	
17	Op. ejercicio	0	475	H.P. acreedora por C.F.	95.000,00	
17	Op. ejercicio	0	4750	H.P. acreedora IVA	297.381,00	
17	Op. ejercicio	0	4752	H.P. Acreedora Imp sociedades	160.605,00	
17	Op. ejercicio	0	476	Org. de la S.S. acreedores	250.000,00	
17	Op. ejercicio	0	490	Det. valor cred. Por oper. Comerciales	24.000,00	
17	Op. ejercicio	0	520	Deudas C.P. Ent. Crédito	90.000,00	
17	Op. ejercicio	0	523	Proveedores de inmovilizado a C.P.	13.500,00	
17	Op. ejercicio	0	129	Resultado del ejercicio	374.745,00	
17	Op. ejercicio	0	203	Propiedad Industrial		45.000,00
17	Op. ejercicio	0	210	Terrenos y B. Naturales		80.000,00
17	Op. ejercicio	0	211	Construcciones		310.000,00
17	Op. ejercicio	0	213	Maquinaria		160.000,00
17	Op. ejercicio	0	216	Mobiliario		90.000,00
17	Op. ejercicio	0	218	Elem. de Transporte		190.000,00
17	Op. ejercicio	0	219	Otro inmovilizado material		36.000,00
17	Op. ejercicio	0	250	I.F. a L.P. en Instrumentos de Patrimonio		32.000,00
17	Op. ejercicio	0	252	Créditos a C.P.		21.000,00
17	Op. ejercicio	0	300	Mercaderías		3.430.000,00
17	Op. ejercicio	0	430	Clientes		1.759.620,00
17	Op. ejercicio	0	436	Clientes dudoso cobro		24.000,00
17	Op. ejercicio	0	440	Deudores		18.150,00
17	Op. ejercicio	0	473	H.P. retenciones y pagos a cuenta		380,00
17	Op. ejercicio	0	541	V.R. de deuda a C.P.		31.500,00
17	Op. ejercicio	0	572	Bancos		2.307.710,00
				TOTAL	62.657.219,00	62.657.219,00

ANEXOS

Amortizaciones Inm. Material (Asiento 11)	Importe	Amortización (%)	TOTAL
Construcciones (310.000€)	310.000,00	3,00%	9.300,00
Maquinaria (160.000€)	160.000,00	10,00%	16.000,00
Mobiliario (110.000€ - 20.000€)	90.000,00	10,00%	9.000,00
E. de Transporte (190.000€)	190.000,00	/(250.000 x 40.000)	30.400,00
Stand-Caseta (36.000€)		(36.000,00 x 0,20)/12x6 =	3.600,00
TOTAL			68.300,00

Imp. Subvención de capital (Asiento 11)	Importe	Amortización (%)	TOTAL
Subvención de Capital (18.000€)		(18.000,00 x 0,20)/12x6 =	1.800,00
TOTAL			1.800,00

Contabilidad de un ejercicio económico

Inmovilizado Intangible (Asiento 12)	Importe	Amortización (%)	TOTAL
Propiedad Industrial (45.000€)	45.000,00	10,00%	4.500,00
TOTAL			4.500,00

Inventario de Existencias a 31/12/17: (Asiento 13)		
Método FIFO (primeras entradas, primeras salidas)		
Precios/Conceptos	120 Euros	122,50 Euros*
Existencias iniciales	28.000 Uds	
Compras (1)		50.000 Uds
Existencias	28.000 Uds	50.000 Uds
Ventas (1)	(26.000 Uds)	
Existencias	2.000 Uds	50.000 Uds
Ventas (2)	(2.000 Uds)	(22.000 Uds)
Existencias		28.000 Uds
Valor existencias finales = 28.000 Uds x 122,50€ = 3.430.000,00		
	* (122,00) + (25.000/50.000 Uds)	

Calculo Impuesto sobre Sociedades (Asiento 15)	Euros
Ingresos	7.755.600,00
Gastos	7.220.250,00
Resultado de Ejercicio	535.350,00
Tipo Aplicable	30%
Importe del Impuesto	160.605,00

2.3. ELABORACIÓN DE LOS LIBROS MAYORES DE LAS CUENTAS CORRESPONDIENTES.

EMPRESA: Productos de la Tierra S.A.

LIBRO MAYOR AÑO 2017

Nº Asiento	Comentario	Fecha	Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber
				(100) Capital Social		
					Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	100	Capital Social		3.624.000,00
				Sumas	0,00	3.624.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	3.624.000,00	
				Cerrada	3.624.000,00	3.624.000,00
				(112) Reserva Legal	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	112	Reserva Legal		20.000,00
				Sumas	0,00	20.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	20.000,00	
				Cerrada	20.000,00	20.000,00
				(113) Reserva Voluntaria	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	113	Reserva Voluntaria		218.000,00
				Sumas	0,00	218.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	218.000,00	
				Cerrada	218.000,00	218.000,00
				(130) Subvenciones oficiales de capital	Debe	Haber
4	Op. ejercicio		130	Subvenciones oficiales de capital		18.000,00
11	Op. ejercicio		130	Subvenciones oficiales de capital	1.800,00	
				Sumas	1.800,00	18.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	16.200,00	
				Cerrada	18.000,00	18.000,00
				(170) Deudas L.P. Ent. Crédito	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	170	Deudas L.P. Ent. Crédito		150.000,00
2	Op. ejercicio		170	Deudas L.P. Ent. Crédito	25.000,00	
				Sumas	25.000,00	150.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	125.000,00	
				Cerrada	150.000,00	150.000,00
				(173) Proveedores de Inmovilizado a L.P.	Debe	Haber
4	Op. ejercicio		173	Proveedores de Inmovilizado a L.P.		13.500,00
				Sumas	0,00	13.500,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	13.500,00	

Contabilidad de un ejercicio económico

				Cerrada	13.500,00	13.500,00
				(203) Propiedad Industrial	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	203	Propiedad Industrial	45.000,00	
				Sumas	45.000,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		45.000,00
				Cerrada	45.000,00	45.000,00
				(210) Terrenos y B. Naturales	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	210	Terrenos y B. Naturales	80.000,00	
				Sumas	80.000,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		80.000,00
				Cerrada	80.000,00	80.000,00
				(211) Construcciones	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	211	Construcciones	310.000,00	
				Sumas	310.000,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		310.000,00
				Cerrada	310.000,00	310.000,00
				(213) Maquinaria	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	213	Maquinaria	160.000,00	
				Sumas	160.000,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		160.000,00
				Cerrada	160.000,00	160.000,00
				(216) Mobiliario	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	216	Mobiliario	110.000,00	
7	Op. ejercicio		216	Mobiliario		20.000,00
				Sumas	110.000,00	20.000,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		90.000,00
				Cerrada	110.000,00	110.000,00
				(218) Elem. Transporte	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	218	Elem. Transporte	190.000,00	
				Sumas	190.000,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		190.000,00
				Cerrada	190.000,00	190.000,00
				(219) Otro inmovilizado material	Debe	Haber
4	Op. ejercicio		219	Otro inmovilizado material	36.000,00	
				Sumas	36.000,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		36.000,00
				Cerrada	36.000,00	36.000,00

Contabilidad de un ejercicio económico

				(250) I.F. a L.P. en instr de Patrimonio	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	250	I.F. a L.P. en instr de Patrimonio	32.000,00	
				Sumas	32.000,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		32.000,00
				Cerrada	32.000,00	32.000,00
				(252) Créditos a L.P.	Debe	Haber
10	Op. ejercicio		252	Créditos a L.P.	21.000,00	
				Sumas	21.000,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		21.000,00
				Cerrada	21.000,00	21.000,00
				(280) A.A.I. Intangible	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	280	A.A.I. Intangible		35.000,00
12	Op. ejercicio		280	A.A.I. Intangible		4.500,00
				Sumas	0,00	39.500,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	39.500,00	
				Cerrada	39.500,00	39.500,00
				(281) A.A.I. Material	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	281	A.A.I. Material		236.000,00
7	Op. ejercicio		281	A.A.I. Material	12.000,00	
11	Op. ejercicio		281	A.A.I. Material		68.300,00
				Sumas	12.000,00	304.300,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	292.300,00	
				Cerrada	304.300,00	304.300,00
				(300) Mercaderías	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	300	Mercaderías	3.360.000,00	
13	Op. ejercicio		300	Mercaderías		3.360.000,00
13	Op. ejercicio		300	Mercaderías	3.430.000,00	
				Sumas	6.790.000,00	3.360.000,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		3.430.000,00
				Cerrada	6.790.000,00	6.790.000,00
				(400) Proveedores	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	400	Proveedores		190.000,00
3	Op. ejercicio		400	Proveedores		7.381.000,00
5	Op. ejercicio		400	Proveedores		7.865,00
9	Op. ejercicio		400	Proveedores	4.800.000,00	
				Sumas	4.800.000,00	7.578.865,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	2.778.865,00	
				Cerrada	7.578.865,00	7.578.865,00
				(401) Proveedores efect. com. a pagar	Debe	Haber

Contabilidad de un ejercicio económico

0	Apertura	01/01/2017	401	Proveedores efect. com. a pagar		20.000,00
				Sumas	0,00	20.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	20.000,00	
				Cerrada	20.000,00	20.000,00
				(410) Acreed. prestación servicios	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	410	Acreed. prestación servicios		10.000,00
1	Op. ejercicio		410	Acreed. prestación servicios	10.000,00	
3	Op. ejercicio		410	Acreed. prestación servicios		30.250,00
8	Op. ejercicio		410	Acreed. prestación servicios		48.400,00
8	Op. ejercicio		410	Acreed. prestación servicios		4.114,00
				Sumas	10.000,00	92.764,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	82.764,00	
				Cerrada	92.764,00	92.764,00
				(430) Clientes	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	430	Clientes	130.000,00	
2	Op. ejercicio		430	Clientes		24.000,00
5	Op. ejercicio		430	Clientes	119.790,00	
9	Op. ejercicio		430	Clientes	4.393.510,00	
10	Op. ejercicio		430	Clientes		9.680,00
10	Op. ejercicio		430	Clientes		2.850.000,00
				Sumas	4.643.300,00	2.883.680,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		1.759.620,00
				Cerrada	4.643.300,00	4.643.300,00
				(431) Clientes Efect. com. a cobrar	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	431	Clientes efect. com. a cobrar	12.000,00	
1	Op. ejercicio		431	Clientes efect. com. a cobrar		12.000,00
				Sumas	12.000,00	12.000,00
				Cerrada	12.000,00	12.000,00
				(436) Clientes dudoso cobro	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	436	Clientes dudoso Cobro	9.000,00	
2	Op. ejercicio		436	Clientes dudoso Cobro	24.000,00	
6	Op. ejercicio		436	Clientes dudoso Cobro		9.000,00
				Sumas	33.000,00	9.000,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		24.000,00
				Cerrada	33.000,00	33.000,00
				(440) Deudores	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	440	Deudores	13.000,00	
1	Op. ejercicio		440	Deudores		13.000,00
9	Op. ejercicio		440	Deudores	18.150,00	
				Sumas	31.150,00	13.000,00

Contabilidad de un ejercicio económico

				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		18.150,00
				Cerrada	31.150,00	31.150,00
				(460) Anticipo de remuneraciones	Debe	Haber
2	Op. ejercicio		460	Anticipo de remuneraciones	21.000,00	
6	Op. ejercicio		460	Anticipo de remuneraciones		21.000,00
				Sumas	21.000,00	21.000,00
				Cerrada	21.000,00	21.000,00
				(472) H.P. IVA Soportado	Debe	Haber
3	Op. ejercicio		472	H.P. IVA Soportado	1.281.000,00	
3	Op. ejercicio		472	H.P. IVA Soportado	5.250,00	
4	Op. ejercicio		472	H.P. IVA Soportado	7.560,00	
5	Op. ejercicio		472	H.P. IVA Soportado	1.365,00	
8	Op. ejercicio		472	H.P. IVA Soportado	5.670,00	
8	Op. ejercicio		472	H.P. IVA Soportado	8.400,00	
8	Op. ejercicio		472	H.P. IVA Soportado	714,00	
9	Op. ejercicio		472	H.P. IVA Soportado		1.680,00
				Sumas	1.309.959,00	1.680,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		1.308.279,00
				Cerrada	1.309.959,00	1.309.959,00
				(473) Retenciones y pagos a cuenta	Debe	Haber
3	Op. ejercicio		473	Retenciones y pagos a cuenta	380,00	
				Sumas	380,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		380,00
				Cerrada	380,00	380,00
				(475) H.P. acreedora por C.F.	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	475	H.P. acreedora por C.F.		21.000,00
1	Op. ejercicio		475	H.P. acreedora por C.F.	21.000,00	
6	Op. ejercicio		475	H.P. acreedora por C.F.		95.000,00
				Sumas	21.000,00	116.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	95.000,00	
				Cerrada	116.000,00	116.000,00
				(476) Org. de la S.S. acreedores	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	476	Org. de la S.S. acreedores		18.000,00
1	Op. ejercicio		476	Org. de la S.S. acreedores	18.000,00	
6	Op. ejercicio		476	Org. de la S.S. acreedores		250.000,00
				Sumas	18.000,00	268.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	250.000,00	
				Cerrada	268.000,00	268.000,00
				(477) H.P. IVA Repercutido	Debe	Haber

Contabilidad de un ejercicio económico

1	Op. ejercicio		477	H.P. IVA Repercutido	210,00	
5	Op. ejercicio		477	H.P. IVA Repercutido		810.600,00
5	Op. ejercicio		477	H.P. IVA Repercutido		27.720,00
7	Op. ejercicio		477	H.P. IVA Repercutido		2.310,00
9	Op. ejercicio		477	H.P. IVA Repercutido		762.510,00
9	Op. ejercicio		477	H.P. IVA Repercutido		3.150,00
9	Op. ejercicio		477	H.P. IVA Repercutido		3.360,00
10	Op. ejercicio		477	H.P. IVA Repercutido	1.680,00	
10	Op. ejercicio		477	H.P. IVA Repercutido	2.100,00	
				Sumas	3.990,00	1.609.650,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	1.605.660,00	
				Cerrada	1.609.650,00	1.609.650,00
				(490) Det. valor cred. Por oper. Comerciales	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	490	Det. valor cred. Por oper. comerciales		9.000,00
2	Op. ejercicio		490	Det. valor cred. Por oper. comerciales		24.000,00
6	Op. ejercicio		490	Det. valor cred. Por oper. comerciales	9.000,00	
				Sumas	9.000,00	33.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	24.000,00	
				Cerrada	33.000,00	33.000,00
				(520) Deudas C.P. ent. crédito	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	520	Deudas C.P. ent. crédito		25.000,00
2	Op. ejercicio		520	Deudas C.P. ent. crédito	25.000,00	
2	Op. ejercicio		520	Deudas C.P. ent. crédito		25.000,00
10	Op. ejercicio		520	Deudas C.P. ent. crédito		65.000,00
				Sumas	25.000,00	115.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	90.000,00	
				Cerrada	115.000,00	115.000,00
				(523) Proveedores de inmovilizado a C.P.	Debe	Haber
4	Op. ejercicio		523	Proveedores de inmovilizado a C.P.		13.500,00
				Sumas	0,00	13.500,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	13.500,00	
				Cerrada	13.500,00	13.500,00
				(541) V.R. de deuda a C.P.	Debe	Haber
4	Op. ejercicio		541	V.R. de deuda a C.P.	31.500,00	
				Sumas	31.500,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		31.500,00
				Cerrada	31.500,00	31.500,00
				(542)Créditos a C.P.	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	542	Créditos a C.P.	20.000,00	
1	Op. ejercicio		542	Créditos a C.P.		20.000,00

Contabilidad de un ejercicio económico

				Sumas	20.000,00	20.000,00
				Cerrada	20.000,00	20.000,00
				(572) Bancos	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2017	572	Bancos	105.000,00	
1	Op. ejercicio		572	Bancos	20.400,00	
1	Op. ejercicio		572	Bancos	13.000,00	
1	Op. ejercicio		572	Bancos	10.790,00	
1	Op. ejercicio		572	Bancos		10.000,00
1	Op. ejercicio		572	Bancos		21.000,00
1	Op. ejercicio		572	Bancos		18.000,00
2	Op. ejercicio		572	Bancos		5.250,00
2	Op. ejercicio		572	Bancos		25.000,00
2	Op. ejercicio		572	Bancos		21.000,00
3	Op. ejercicio		572	Bancos	1.520,00	
4	Op. ejercicio		572	Bancos	18.000,00	
4	Op. ejercicio		572	Bancos		16.560,00
4	Op. ejercicio		572	Bancos		31.500,00
5	Op. ejercicio		572	Bancos	4.670.600,00	
5	Op. ejercicio		572	Bancos	39.930,00	
6	Op. ejercicio		572	Bancos		469.000,00
6	Op. ejercicio		572	Bancos	7.000,00	
7	Op. ejercicio		572	Bancos		38.000,00
7	Op. ejercicio		572	Bancos	13.310,00	
8	Op. ejercicio		572	Bancos		32.670,00
8	Op. ejercicio		572	Bancos		3.800,00
9	Op. ejercicio		572	Bancos		4.790.320,00
9	Op. ejercicio		572	Bancos	19.360,00	
9	Op. ejercicio		572	Bancos		18.500,00
10	Op. ejercicio		572	Bancos	65.000,00	
10	Op. ejercicio		572	Bancos		21.000,00
10	Op. ejercicio		572	Bancos	7.500,00	
10	Op. ejercicio		572	Bancos	2.837.900,00	
				Sumas	7.829.310,00	5.521.600,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		2.307.710,00
				Cerrada	7.829.310,00	7.829.310,00
				(600) Compra de mercaderías	Debe	Haber
3	Op. ejercicio		600	Compra de mercaderías	6.100.000,00	
3	Op. ejercicio		600	Compra de mercaderías	25.000,00	
				Sumas	6.125.000,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		6.125.000,00
				Cerrada	6.125.000,00	6.125.000,00
				(602) Compra de otros aprovisionamientos	Debe	Haber

Contabilidad de un ejercicio económico

5	Op. ejercicio		602	Compra de otros aprovisionamientos	6.500,00	
				Sumas	6.500,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		6.500,00
				Cerrada	6.500,00	6.500,00
				(606) Dto sobre compras pronto pago	Debe	Haber
5	Op. ejercicio		606	Dto sobre compras pronto pago		8.000,00
				Sumas	0,00	8.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	8.000,00	
				Cerrada	8.000,00	8.000,00
				(610) Variación existencias mercaderías	Debe	Haber
13	Op. ejercicio		610	Variación existencias mercaderías	3.360.000,00	
13	Op. ejercicio		610	Variación existencias mercaderías		3.430.000,00
				Sumas	3.360.000,00	3.430.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	70.000,00	
				Cerrada	3.430.000,00	3.430.000,00
				(622) Reparaciones y conservaciones	Debe	Haber
8	Op. ejercicio		622	Reparaciones y conservaciones	27.000,00	
				Sumas	27.000,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		27.000,00
				Cerrada	27.000,00	27.000,00
				(625) Prima de seguros	Debe	Haber
8	Op. ejercicio		625	Prima de seguros	2.100,00	
				Sumas	2.100,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		2.100,00
				Cerrada	2.100,00	2.100,00
				(628) Suministros	Debe	Haber
8	Op. ejercicio		628	Suministros	40.000,00	
				Sumas	40.000,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		40.000,00
				Cerrada	40.000,00	40.000,00
				(629) Otros servicios	Debe	Haber
8	Op. ejercicio		629	Otros servicios	3.400,00	
9	Op. ejercicio		629	Otros servicios	18.500,00	
				Sumas	21.900,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		21.900,00
				Cerrada	21.900,00	21.900,00
				(631) Otros tributos	Debe	Haber
8	Op. ejercicio		631	Otros tributos	1.700,00	

Contabilidad de un ejercicio económico

				Sumas	1.700,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		1.700,00
				Cerrada	1.700,00	1.700,00
				(640) Sueldos y salarios	Debe	Haber
6	Op. ejercicio		640	Sueldos y salarios	620.000,00	
				Sumas	620.000,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		620.000,00
				Cerrada	620.000,00	620.000,00
				(641) Indemnizaciones	Debe	Haber
7	Op. ejercicio		641	Indemnizaciones	38.000,00	
				Sumas	38.000,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		38.000,00
				Cerrada	38.000,00	38.000,00
				(642) S.S. a cargo de la empresa	Debe	Haber
6	Op. ejercicio		642	S.S. a cargo de la empresa	215.000,00	
				Sumas	215.000,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		215.000,00
				Cerrada	215.000,00	215.000,00
				(650) Pérdidas de cred comer incobrables	Debe	Haber
6	Op. ejercicio		650	Pérdidas de cred comer incobrables	2.000,00	
				Sumas	2.000,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		2.000,00
				Cerrada	2.000,00	2.000,00
				(662) Intereses de deuda	Debe	Haber
2	Op. ejercicio		662	Intereses de deuda	5.250,00	
				Sumas	5.250,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		5.250,00
				Cerrada	5.250,00	5.250,00
				(680) A.I. Intangible	Debe	Haber
12	Op. ejercicio		680	A.I. Intangible	4.500,00	
				Sumas	4.500,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		4.500,00
				Cerrada	4.500,00	4.500,00
				(681) A.I. Material	Debe	Haber
11	Op. ejercicio		681	A.I. Material	68.300,00	
				Sumas	68.300,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		68.300,00
				Cerrada	68.300,00	68.300,00

Contabilidad de un ejercicio económico

				(694) Perdidas por det. valor cred. Oper. Com.	Debe	Haber
2	Op. ejercicio		694	Perdidas por det. valor cred. Oper. Com.	24.000,00	
				Sumas	24.000,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		24.000,00
				Cerrada	24.000,00	24.000,00
				(700) Venta de mercaderías	Debe	Haber
5	Op. ejercicio		700	Venta de mercaderías		3.860.000,00
9	Op. ejercicio		700	Venta de mercaderías		3.631.000,00
				Sumas	0,00	7.491.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	7.491.000,00	
				Cerrada	7.491.000,00	7.491.000,00
				(705) Prestación de servicios	Debe	Haber
5	Op. ejercicio		705	Prestación de servicios		132.000,00
				Sumas	0,00	132.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	132.000,00	
				Cerrada	132.000,00	132.000,00
				(706) Dto. Sobre ventas pronto pago	Debe	Haber
1	Op. ejercicio		706	Dto. Sobre ventas pronto pago	1.000,00	
10	Op. ejercicio		706	Dto. Sobre ventas pronto pago	10.000,00	
				Sumas	11.000,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		11.000,00
				Cerrada	11.000,00	11.000,00
				(709) Rappels sobre ventas	Debe	Haber
10	Op. ejercicio		709	Rappels sobre ventas	8.000,00	
				Sumas	8.000,00	0,00
				Saldo Deudor = D-H (Saldada)		8.000,00
				Cerrada	8.000,00	8.000,00
				(740) Subvenciones, don y leg a la explotación	Debe	Haber
8	Op. ejercicio		740	Subvenciones, don y leg a la explotación		7.500,00
				Sumas	0,00	7.500,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	7.500,00	
				Cerrada	7.500,00	7.500,00
				(746) Subv, don y leg capital trasp a res ejer	Debe	Haber
11	Op. ejercicio		746	Subv, don y leg capital trasp a res ejer		1.800,00
				Sumas	0,00	1.800,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	1.800,00	
				Cerrada	1.800,00	1.800,00

Contabilidad de un ejercicio económico

				(752) Ingresos por arrendamiento	Debe	Haber
9	Op. ejercicio		752	Ingresos por arrendamiento		15.000,00
				Sumas	0,00	15.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	15.000,00	
				Cerrada	15.000,00	15.000,00
				(753) Ingresos propiedad indus cedida	Debe	Haber
9	Op. ejercicio		753	Ingresos propiedad indus cedida		16.000,00
				Sumas	0,00	16.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	16.000,00	
				Cerrada	16.000,00	16.000,00
				(760) Ingresos participaciones a L.P.	Debe	Haber
3	Op. ejercicio		760	Ingresos propiedad indus cedida		1.900,00
				Sumas	0,00	1.900,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	1.900,00	
				Cerrada	1.900,00	1.900,00
				(762) Ingresos de crédito	Debe	Haber
1	Op. ejercicio		762	Ingresos propiedad indus cedida		400,00
				Sumas	0,00	400,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	400,00	
				Cerrada	400,00	400,00
				(771) Beneficio proce Inm material	Debe	Haber
7	Op. ejercicio		771	Beneficio proce Inm material		3.000,00
				Sumas	0,00	3.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	3.000,00	
				Cerrada	3.000,00	3.000,00
				(794) Reversión deter de cred oper comer	Debe	Haber
6	Op. ejercicio		794	Reversión deter de cred oper comer		9.000,00
				Sumas	0,00	9.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	9.000,00	
				Cerrada	9.000,00	9.000,00
				(4708) H.P. deudora suvb concedidas	Debe	Haber
8	Op. ejercicio		4708	H.P. deudora suvb concedidas	7.500,00	
10	Op. ejercicio		4708	H.P. deudora suvb concedidas		7.500,00
				Sumas	7.500,00	7.500,00
				Cerrada	7.500,00	7.500,00
2.- OTROS LIBROS MAYORES. AÑO 2017 DESDE LA REGULARIZACION						

Contabilidad de un ejercicio económico

				(129) Resultado del ejercicio	Debe	Haber
14	Op. ejercicio		129	Resultado del ejercicio	7.220.250,00	
14	Op. ejercicio		129	Resultado del ejercicio		7.755.600,00
15	Op. ejercicio		129	Resultado del ejercicio	160.605,00	
				Sumas	7.380.855,00	7.755.600,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	374.745,00	
				Cerrada	7.755.600,00	7.755.600,00
				(6300) Impuesto corriente	Debe	Haber
15	Op. ejercicio		6300	Impuesto corriente	160.605,00	
15	Op. ejercicio		6300	Impuesto corriente		160.605,00
				Sumas	160.605,00	160.605,00
				Cerrada	160.605,00	160.605,00
				(4752) H.P. acreedora imp sociedades	Debe	Haber
15	Op. ejercicio		4752	H.P. acreedora imp sociedades		160.605,00
				Sumas	0,00	160.605,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	160.605,00	
				Cerrada	160.605,00	160.605,00
				(4750) H.P. acreedora por IVA	Debe	Haber
15	Op. ejercicio		4750	H.P. acreedora por IVA		297.381,00
				Sumas	0,00	297.381,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	297.381,00	
				Cerrada	297.381,00	297.381,00

2.4. ELABORACIÓN DE LOS BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS, EN BASE A LOS MAYORES.

EMPRESA: Productos de la Tierra S.A.

BALANCE COMRPOBACION DE SUMAS Y SALDOS.

	Nº Cuenta	Cuentas	Sumas Debe	Sumas Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
1	100	Capital Social	0,00	-3.624.000,00	0,00	-3.624.000,00
2	112	Reserva Legal	0,00	-20.000,00	0,00	-20.000,00
3	113	Reservas Voluntarias	0,00	-218.000,00	0,00	-218.000,00
4	130	Subvenciones oficiales de capital	1.800,00	-18.000,00	0,00	-16.200,00
5	170	Deudas L.P. Ent. Crédito	25.000,00	-150.000,00	0,00	-125.000,00
6	173	Proveedores Inm a L.P.	0,00	-13.500,00	0,00	-13.500,00
7	203	Propiedad Industrial	45.000,00	0,00	45.000,00	0,00
8	210	Terrenos y B. Naturales	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00
9	211	Construcciones	310.000,00	0,00	310.000,00	0,00
10	213	Maquinaria	160.000,00	0,00	160.000,00	0,00
11	216	Mobiliario	110.000,00	-20.000,00	90.000,00	0,00
12	218	Elem. de Transporte	190.000,00	0,00	190.000,00	0,00
13	219	Otro inmovilizado material	36.000,00	0,00	36.000,00	0,00
14	250	I.F. a L.P. en Instrumentos de Patrimonio	32.000,00	0,00	32.000,00	0,00
15	252	Créditos a L.P.	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00
16	280	A.A.I. Intangible	0,00	-39.500,00	0,00	-39.500,00
17	281	A.A.I. Material	12.000,00	-304.300,00	0,00	-292.300,00
18	300	Mercaderías	6.790.000,00	-3.360.000,00	3.430.000,00	0,00
19	400	Proveedores	4.800.000,00	-7.578.865,00	0,00	-2.778.865,00
20	401	Proveedores efect. com. a pagar	0,00	-20.000,00	0,00	-20.000,00
21	410	Acreed. por prestación de servicios	10.000,00	-92.764,00	0,00	-82.764,00
22	430	Clientes	4.643.300,00	-2.883.680,00	1.759.620,00	0,00
23	431	Clientes efect. com. a cobrar	12.000,00	-12.000,00	0,00	0,00
24	436	Clientes dudoso cobro	33.000,00	-9.000,00	24.000,00	0,00
25	440	Deudores	31.150,00	-13.000,00	18.150,00	0,00
26	460	Anticipo de remuneraciones	21.000,00	-21.000,00	0,00	0,00
27	472	H.P. IVA soportado	1.309.959,00	-1.680,00	1.308.279,00	0,00
28	473	Retenciones y pagos a cuenta	380,00	0,00	380,00	0,00
29	475	H.P. acreedora por C.F.	21.000,00	-116.000,00	0,00	-95.000,00
30	476	Org. de la S.S. acreedores	18.000,00	-268.000,00	0,00	-250.000,00
31	477	H.P. IVA repercutido	3.990,00	-1.609.650,00	0,00	-1.605.660,00
32	490	Det. valor cred. Oper. Comerciales	9.000,00	-33.000,00	0,00	-24.000,00
33	520	Deudas C.P. Ent. Crédito	25.000,00	-115.000,00	0,00	-90.000,00
34	523	Proveedores inmovilizado C.P.	0,00	-13.500,00	0,00	-13.500,00
35	541	V.R. de deuda a C.P.	31.500,00	0,00	31.500,00	0,00
36	542	Créditos a C.P.	20.000,00	-20.000,00	0,00	0,00

Contabilidad de un ejercicio económico

37	572	Bancos	7.829.310,00	-5.521.600,00	2.307.710,00	0,00
38	600	Compra de mercaderías	6.125.000,00	0,00	6.125.000,00	0,00
39	602	Compra de otros aprovisionamientos	6.500,00	0,00	6.500,00	0,00
40	606	Dto sobre compras pronto pago	0,00	-8.000,00	0,00	-8.000,00
41	610	Variación existencias mercaderías	3.360.000,00	-3.430.000,00	0,00	-70.000,00
42	622	Reparaciones y conservaciones	27.000,00	0,00	27.000,00	0,00
43	625	Primas de seguros	2.100,00	0,00	2.100,00	0,00
44	628	Suministros	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
45	629	Otros servicios	21.900,00	0,00	21.900,00	0,00
46	631	Otros tributos	1.700,00	0,00	1.700,00	0,00
47	640	Sueldos y salarios	620.000,00	0,00	620.000,00	0,00
48	641	Indemnizaciones	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00
49	642	S.S.a cargo de la empresa	215.000,00	0,00	215.000,00	0,00
50	650	Perdidas de cred. Com. incobrables	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
51	662	Intereses de deuda	5.250,00	0,00	5.250,00	0,00
52	680	A.I. Intangible	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00
53	681	A.I. Material	68.300,00	0,00	68.300,00	0,00
54	694	Perdidas det. valor cred. Opr. Comerciales	24.000,00	0,00	24.000,00	0,00
55	700	Venta de mercaderías	0,00	-7.491.000,00	0,00	-7.491.000,00
56	705	Prestación de servicios	0,00	-132.000,00	0,00	-132.000,00
57	706	Dto sobre ventas pronto pago	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00
58	709	Rappels sobre ventas	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
59	740	Subv, don. Y leg. A la explotación	0,00	-7.500,00	0,00	-7.500,00
60	746	Subv, don y leg de capital trasp a res. Ejer.	0,00	-1.800,00	0,00	-1.800,00
61	752	Ingresos por arrendamiento	0,00	-15.000,00	0,00	-15.000,00
62	753	Ingresos propiedad ind cedida	0,00	-16.000,00	0,00	-16.000,00
63	760	Ing participaciones en L.P.	0,00	-1.900,00	0,00	-1.900,00
64	762	Ingresos de créditos	0,00	-400,00	0,00	-400,00
65	771	Beneficios procedentes del Inm. Material	0,00	-3.000,00	0,00	-3.000,00
66	794	Reversión deter de cred oper comer	0,00	-9.000,00	0,00	-9.000,00
67	4708	H.P. deudora por subv concedidas	7.500,00	-7.500,00	0,00	0,00
			37.219.139,00	-37.219.139,00	17.063.889,00	-17.063.889,00

2.5. ELABORACIÓN DEL BALANCE DE SITUACIÓN A 31/12/2017.

EMPRESA: Productos de la Tierra S.A.

BALANCE DE SITUACION A 31/12/2017.

ACTIVO	NOTAS	2017	2016
A) ACTIVO NO CORRIENTE		632.580,00	0,00
I. Inmovilizado intangible		5.500,00	
II. Bienes del Patrimonio Histórico			
III. Inmovilizado material		573.700,00	
IV. Inversiones inmobiliarias			
V. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a largo plazo			
VI. Inversiones financieras a largo plazo		53.000,00	
VII. Activos por impuesto diferido (1)		380,00	
B) ACTIVO CORRIENTE		7.546.980,00	0,00
I. Existencias		3.430.000,00	
II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia			
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		1.777.770,00	
IV. Inversiones en entidades del grupo y asociadas a corto plazo			
V. Inversiones financieras a corto plazo		31.500,00	
VI. Periodificaciones a corto plazo			
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		2.307.710,00	
TOTAL ACTIVO (A+B)		8.179.560,00	0,00

PASIVO	NOTAS	2017	2016
A) PATRIMONIO NETO		4.252.945,00	0,00
A-1) Fondos propios			0,00
I. Dotación fundacional/Fondo social			0,00
1. Dotación fundacional/Fondo social		3.624.000,00	
2.(Dotación fundacional no exigida /Fondo social no exigido)			
II. Reservas		238.000,00	
III. Excedentes de ejercicios anteriores			
IV. Excedente del ejercicio		374.745,00	
A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos		16.200,00	
B) PASIVO NO CORRIENTE		138.500,00	0,00
I. Provisiones a largo plazo			
II. Deudas a largo plazo			0,00
1. Deudas con entidades de crédito		125.000,00	
2. Acreedores por arrendamiento financiero			
3. Otras deudas a largo plazo		13.500,00	
III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a largo plazo			
IV. Pasivos por impuesto diferido (1)			
V. Periodificaciones a largo plazo			
C) PASIVO CORRIENTE		3.788.115,00	0,00
I. Provisiones a corto plazo			
II. Deudas a corto plazo			0,00
1. Deudas con entidades de crédito		90.000,00	

Contabilidad de un ejercicio económico

2. Acreedores por arrendamiento financiero			
3. Otras deudas a corto plazo		13.500,00	
III. Deudas con entidades del grupo y asociadas a corto plazo			
IV. Beneficiarios-acreedores			
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar			0,00
1. Proveedores		2.798.865,00	
2. Otros acreedores		885.750,00	
VI. Periodificaciones a corto plazo			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		8.179.560,00	0,00

2.6. ELABORACIÓN DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.

EMPRESA: Productos de la Tierra S.A. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.

	Nota	(Debe) Haber	
		2017	2016
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios.		7.604.000,00	
a) Ventas.		7.472.000,00	
b) Prestaciones de servicios.		132.000,00	
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.			
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.			
4. Aprovisionamientos.		-6.053.500,00	
a) Consumo de mercaderías.)		-6.047.000,00	
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles.		-6.500,00	
c) Trabajos realizados por otras empresas.			
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.			
5. Otros ingresos de explotación.		38.500,00	
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.		31.000,00	
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.		7.500,00	
6. Gastos de personal.		-873.000,00	
a) Sueldos, salarios y asimilados.		-658.000,00	
b) Cargas sociales.		-215.000,00	
c) Provisiones.			
7. Otros gastos de explotación.		-109.700,00	
a) Servicios exteriores.		-91.000,00	
b) Tributos.		-1.700,00	
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.		-17.000,00	
d) Otros gastos de gestión corriente			
8. Amortización del inmovilizado.		-72.800,00	
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.		1.800,00	
10. Excesos de provisiones.			
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.		3.000,00	
a) Deterioros y pérdidas.			
b) Resultados por enajenaciones y otras.		3.000,00	
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)		538.300,00	
12. Ingresos financieros.		2.300,00	
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio.			
a ₁) En empresas del grupo y asociadas.		1.900,00	
a ₂) En terceros.			
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros.			

Contabilidad de un ejercicio económico

b ₁) De empresas del grupo y asociadas.		400,00	
b ₂) De terceros.			
13. Gastos financieros.		-5.250,00	
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas.		-5.250,00	
b) Por deudas con terceros.			
c) Por actualización de provisiones			
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.			
a) Cartera de negociación y otros.			
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta.			
15. Diferencias de cambio.			
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.			
a) Deterioros y pérdidas.			
b) Resultados por enajenaciones y otras.			
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)		-2.950,00	
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		535.350,00	
17. Impuestos sobre beneficios.		-160.605,00	
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17)		374.745,00	
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS			
18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.			
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)			