



---

# Universidad de Valladolid

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES, JURIDICAS Y DE LA COMUNICACIÓN

Grado en Relaciones Laborales y Recurso Humanos

TRABAJO DE FIN DE GRADO

**Contabilidad de un ejercicio económico**

Presentado por J. FERNANDO VALVERDE GONZALEZ

Tutorizado por FERNANDO RUBIO DE FRUTOS

Segovia, 25 de mayo de 2020

## INDICE

INTRODUCCIÓN.....	2
-------------------	---

### CAPITULO 1

#### Normas y Principios Generales de la contabilidad según el Plan General de Contabilidad:

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

### CAPITULO 2

#### Elaboración y desarrollo del ciclo contable de una empresa

2.1 Elaboración del enunciado del supuesto de contabilidad del ejercicio 2019 .....	20
2.2 Balance de Situación a 1/1/2019 .....	21
2.3 Contabilidad y desarrollo del Ciclo Contable del ejercicio 2019 en el Libro Diario .....	22
2.4 Elaboración de los Libros Mayores de las cuentas utilizadas en el desarrollo del Ciclo Contable .....	28
2.5 Balances de Comprobación de Sumas y de Saldos del 4º Trimestre del Año 2019 .....	37
2.6 Balance de Situación a 31/12/2019 .....	38
2.7 Cuentas de Pérdidas y Ganancias del ejercicio 2019 .....	39
CONCLUSIONES .....	41
.....	
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	42

## INTRODUCCIÓN

En el primer capítulo de este trabajo se describen las normas y principios del Plan General de Contabilidad, los libros en los que se desarrolla la contabilidad, el ciclo contable y las cuentas anuales, todo ello en base a las normas establecidas en el Plan general de Contabilidad (Real Decreto 1514/2007 de 31 de diciembre de 2007). *Boletín Oficial del Estado*, nº 278, 2007, 20 de noviembre.

En el segundo capítulo se realiza el supuesto de una empresa durante un ejercicio económico, que está comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año en curso.

Desde el punto de vista contable, se estudiarán y analizarán los libros Oficiales y Auxiliares que legalmente están obligados a confeccionar, libro mayor, libro de balances, libro diario y libro de inventario

Por último, señalar que toda la información estará destinada para su conocimiento, de una parte, a Organismo Oficiales (Registro Mercantil principalmente ), por otra, a cumplir con las obligaciones tributarias y por último y más importante para el conocimiento exacto de la situación patrimonial del empresario.

**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 realizar el balance anual y cumplir con sus obligaciones fiscales de forma correcta. La contabilidad debe llevarse al día, realizando los apuntes en un libro diario. Como máximo un mes desde el mismo. Para poder llevar así un mayor control sobre la contabilidad y ante la Hacienda Pública.

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

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

1. **Estático:** El patrimonio como conjunto de bienes, derechos y obligaciones. Elementos que se registran en el balance.
2. **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.

#### Libros contables obligatorios.

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

1. **Libro Diario:** Es un documento, en el cual se contabiliza de forma cronológica, las transacciones económicas que una empresa realiza. Esta contabilidad se debe ir recogiendo día a día, o en periodos no superiores a un mes.
2. **Libro de Inventario y Cuentas Anuales:** se recoge las cuentas anuales. Esta formado de los siguientes documentos:
  - Balance inicial detallado de la empresa.
  - Balance de sumas y saldos de comprobación con una periodicidad trimestral como máximo.
  - Inventario de cierre de ejercicio.
  - Un ejemplar de 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. **Libro de actas:** Solo es obligatorio para sociedades.

#### 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 sirva 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 el 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 de las leyes. En caso de reconocimiento/revisión de la contabilidad esta se llevará en el establecimiento del empresario, en su presencia o en la de aquellas personas que se comisionen.

## 1.2 El ciclo contable.

1. **Balance de situación inicial:** Es el balance de situación 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 y en los Libros mayores de cada cuenta, los saldos existentes al 1 de enero tanto del Activo, Pasivo y Patrimonio Neto.

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. **Balance de Comprobación de Sumas y de Saldos:** En Relación con los balances de comprobación de sumas y de saldos tenemos que tener en cuenta:

- 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 en 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 a los cuatro trimestres).
- V. Se confeccionan antes de las operaciones de periodificación, nuevas hipótesis y variación de existencias, no obstante, se puede confeccionar después de estas.
- VI. Los balances de Comprobación de Sumas y Saldos presentan el siguiente formato:

Cuenta	Sumas		Saldos*	
	Debe	Haber	Deudora	Acreedor
Totales				

\*Saldos: Es la diferencia entre el debe y 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 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.

En el método desglosado que el Plan General de Contabilidad utiliza para llevar las cuentas de existencias (mercaderías, otros aprovisionamientos, etc.), estas cuentas, se cargan en el asiento de apertura, para posteriormente, no tener, durante el ejercicio, movimiento alguno, hasta los asientos en que se registra la variación de las existencias.

Para determinar el valor de las existencias finales se utilizará el método de Asignación de valor, valorando los bienes:

- a) Si los bienes no son intercambiables, para su valoración, se utilizará el método de Identificación específica de cada bien, teniendo en cuenta su precio o coste de adquisición individualmente considerado.
- b) Si los bienes son intercambiables entre sí, se adoptará con carácter general el método de Precio Medio o Coste Medio Ponderado. El método FIFO también es aceptable.

La Variación de las Existencias consiste en:

1. 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.).
2. 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 o Determinación del Resultado Contable:** A través de la regularización conocemos si la empresa ha obtenido en el ejercicio beneficios o pérdidas.

La Regularización o Determinación del Resultado consiste en:

1. Salda las cuentas de Gastos e Ingresos teniendo en los dos casos como contrapartida, la cuenta (129) resultados del ejercicio.

Anotación para registrar la Regularización:

----- X -----  
**(Por la regularización de los ingresos)**

(129) Resultados del ejercicio.

a (6xx) Cuentas de Gastos.

(706, 708 y 709)

----- X -----  
**(Por la regularización de los ingresos)**

(7xx) Cuentas de Ingresos.

(606, 608 y 709)

a (129) Resultados del ejercicio.

----- X -----

2. 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. Consiste: En cargar la Cuentas de patrimonio neto y pasivo y abonar las Cuentas de activo, para saldar, 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 flujo de efectivo (voluntario para la 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 en los que se resumen y concreta la información contable al final del ciclo contable:

1. **El Balance de situación:** Nos informa de la situación de la empresa y comprende, con la debida separación, el pasivo y el patrimonio neto de la misma.

Nº CUENTAS	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
	<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
	<b>I. Inmovilizado intangible.</b>			
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.			
	<b>II. Inmovilizado material.</b>			
210, 211, (2811), (2910), (2911)	1. Terrenos y construcciones.			
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.			
	<b>III. Inversiones inmobiliarias.</b>			
220,(2920)	1. Terrenos.			
221,(282),(2921)	2. Construcciones.			
	<b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.</b>			
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.			
	<b>V. Inversiones financieras a largo plazo.</b>			
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	<b>VI. Activos por impuesto diferido.</b>			

Contabilidad de un ejercicio económico

	<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>			
580,581,582,583,584,(599)	<b>I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.</b>			
	<b>II. Existencias.</b>			
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			
	<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.</b>			
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			
	<b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.</b>			
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.			
	<b>V. Inversiones financieras a corto plazo.</b>			
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	<b>VI. Periodificaciones a corto plazo.</b>			
	<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.</b>			
570,571,572,573,574,575	1. Tesorería.			
576	2. Otros activos líquidos equivalentes.			
	<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>			

Contabilidad de un ejercicio económico

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

Contabilidad de un ejercicio económico

	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, 523,525,526,528,551,5525,555,5565,55 66,560,561,569	5. Otros pasivos financieros.			
5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,5 134,5143,5144,5523,5524,5563,5564	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.			
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>			

Figura 1 Modelo oficial del Balance de Situación del Plan General de Contabilidad.

Contabilidad de un ejercicio económico

2. **La cuenta de pérdidas y ganancias:** Nos informa de los resultados que la empresa ha obtenido en el ejercicio, por comparación los ingresos con los gastos.

N° CUENTAS	Nota	Debe	Haber
		20XX	20XX-1
	<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>		
	<b>1. Importe neto de la cifra de negocios.</b>		
700,701,702,703,704,(706),(708),(709)	a) Ventas.		
705	b) Prestaciones de servicios.		
(6930), 71 *,7930	<b>2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.</b>		
73	<b>3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.</b>		
	<b>4. Aprovisionamientos.</b>		
(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.		
	<b>5. Otros ingresos de explotación.</b>		
75	a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.		
740, 747	b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.		
	<b>6. Gastos de personal.</b>		
(640),(641),(6450)	a) Sueldos, salarios y asimilados.		
(642),(643),(649)	b) Cargas sociales.		
(644),(6457),7950,7957	c) Provisiones.		
	<b>7. Otros gastos de explotación.</b>		
-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	<b>8. Amortización del inmovilizado.</b>		
746	<b>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.</b>		
7951,7952,7955,7956	<b>10. Excesos de provisiones.</b>		
	<b>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.</b>		
(690),(691),(692),790,791,792	a) Deterioros y pérdidas.		
(670),(671),(672),770,771,772	b) Resultados por enajenaciones y otras.		

Contabilidad de un ejercicio económico

	<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>			
	<b>12. Ingresos financieros.</b>			
	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio.			
7600, 7601	a1) En empresas del grupo y asociadas.			
	b) De valores negociables y otros instrumentos financieros.			
7610,7611,76200,76201,76210,76211	b1) De empresas del grupo y asociadas.			
7612,7613,76202,76203,76212,76213,767,769	b2) De terceros.			
	<b>13. Gastos financieros.</b>			
(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			
	<b>14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.</b>			
(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	<b>15. Diferencias de cambio.</b>			
	<b>16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.</b>			
(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.			
	<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b>			
	<b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)</b>			
(6300)*,6301*(,633),638	<b>17. Impuestos sobre beneficios.</b>			
	<b>A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17)</b>			
	<b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>			
	<b>18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.</b>			
	<b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)</b>			

Figura 2 Modelo oficial de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del Plan General de Contabilidad.

3. **El estado de cambios del patrimonio neto:**

Tiene dos partes:

- a) **El estado de ingresos y gastos reconocidos:** se plasman los cambios en el patrimonio neto provenientes del resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias y los ingresos y gastos que de acuerdo a la normativa es necesario atribuirse al patrimonio neto.
- b) **El estado total de cambios en el patrimonio neto:** abarca los numerosos cambios provenientes del estado de ingresos y gastos reconocidos, variaciones causadas por operaciones con los propietarios de la empresa (o los socios) y el resto de cambios y pequeños ajustes contables.

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

Figura 3 Modelo oficial del Estado de ingresos y gastos reconocidos del Patrimonio Neto, del Plan General de Contabilidad.

## Contabilidad de un ejercicio económico

	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											
<b>A. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X - 2</b>													
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-2 y anteriores.													
II. Ajustes por errores 200X-2 y anteriores.													
<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X-1</b>													
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).													
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.													
<b>C. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X - 1</b>													
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-1.													
II. Ajustes por errores 200X-1.													
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X</b>													
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).													
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.													
<b>E. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X</b>													

Figura 4 Modelo oficial del Estado de Cambios del Patrimonio Neto del Plan General de Contabilidad.

4. **El estado de flujo de efectivo:** Nos informa sobre el origen y la utilización de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes, clasificando los movimientos por actividades e indicando la variación neta de dicha magnitud en el ejercicio. No obstante, este estado de acuerdo con el marco conceptual, recogido en 1ª art. del P.G.C., no será obligatorio para las empresas que puedan formular Balance, estado de cambios del patrimonio neto y Memoria abreviados.

	NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO N	EJERCICIO N- 1
<b>A. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>			
<b>1. Resultado del ejercicio antes de impuestos</b>			
<b>2. Ajustes del resultado</b>			
a) Amortización del inmovilizado (+)			
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)			
c) Variación de provisiones (+/-)			
d) Subvenciones traspasadas (-)			
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 (+/-)			

## Contabilidad de un ejercicio económico

k) Otros ingresos y gastos (+/-)			
<b>3. Cambios en el capital corriente</b>			
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 (+/-)			
<b>4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación</b>			
a) Pagos de intereses (-)			
b) Cobros de dividendos (+)			
c) Cobros de intereses (+)			
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)			
e) Otros pagos (cobros) (-/+)			
<b>5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)</b>			
<b>B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
<b>6. Pagos por inversiones (-)</b>			
a) Entidades del grupo y asociadas			
b) Inmovilizado intangible			
c) Inmovilizado material			
d) Inversiones inmobiliarias			
e) Bienes del patrimonio cultural			
f) Otros activos financieros			
g) Activos no corrientes mantenidos para la venta			
h) Otros activos			
<b>7. Cobros por desinversiones (+)</b>			
a) Entidades del grupo y asociadas			
b) Inmovilizado intangible			
c) Inmovilizado material			
d) Inversiones inmobiliarias			
e) Bienes del patrimonio cultural			
f) Otros activos financieros			
g) Activos no corrientes mantenidos para la venta			
h) Otros activos			
<b>8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)</b>			
<b>C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
<b>9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio</b>			
a) Variaciones de fondos (+/-)			
b) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)			
<b>10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero</b>			
a) Emisión			
1. Deudas con entidades de crédito (+)			
2. Deudas con entidades del grupo y asociadas (+)			
3. Otras deudas (+)			
b) Devolución y amortización de			

## Contabilidad de un ejercicio económico

1. Deudas con entidades de crédito (+)			
2. Deudas con entidades del grupo y asociadas (+)			
3. Otras deudas (+)			
<b>11. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10)</b>			
<b>D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO</b>			
<b>E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/- 8+/-11+/-D)</b>			
Efectivo o equivalentes al inicio del ejercicio			
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio			

Figura 4 Modelo oficial del Estado de flujo de efectivo del Plan General de Contabilidad.

5. **La Memoria:** Deberá presentarse y elaborarse conjuntamente con los demás estados financieros (también llamados cuentas anuales). La función de este estado contable es la de completar, ampliar, comentar y realizar aclaraciones sobre el estado de la empresa.

Así se reflejará la información sobre:

- La actividad de la empresa,
- Información de los estados contables y normas aplicadas.
- Aplicación de resultados.
- Operaciones vinculadas.
- Información de la plantilla de trabajadores.
- Como cualquier otra información que requiera organismos oficiales sobre actividades específicas.



## **CAPITULO 2**

### **Elaboración y desarrollo del ciclo contable de una empresa.**

## **2.1.- Elaboración del enunciado del supuesto de contabilidad del ejercicio 2019.**

Durante el ejercicio 2019, la empresa Productos Digestivos de Segovia, S.A, ha realizado las siguientes operaciones:

- 1.- La empresa el 1/1/2019 recibe y cobra por bancos una subvención de capital para la adquisición de una máquina por importe de 2.000,00 euros.
- 2.- En esa misma fecha la empresa con el importe de la subvención de capital y otros fondos, adquiere una máquina, que tiene un precio de adquisición 4.000,00 euros, pagándola por bancos. IVA 21%. La máquina se amortizará durante su vida útil que es de 8 años.
- 3.- La empresa vende, al contado, al principio del ejercicio 2019 la mitad del terreno por importe 4.500,00 euros, cobrándolo por bancos. IVA 21%.
- 4.- A lo largo del ejercicio se compran 6.000 productos a 1,40 euros cada uno. IVA 21%. Un total de 2.000 productos se pagan al contado y el resto queda pendiente de pago. De las adquisiciones con pago aplazado se devuelven 200 productos al encontrarse defectuosos.
- 5.- La empresa vende al contado un total de 4.000 productos a 5,00 euros, realizando un descuento por pronto pago de 0,10 euros por producto. IVA 21%. Por otra parte, las ventas a crédito han sido 3.000 productos a 5,50 euros. IVA 21%.
- 6.- Del saldo de clientes de dudoso cobro la totalidad del mismo se considera como incobrable.
- 7.- Cobra dividendos por la inversión en Telefónica, S.A. Importe bruto 100,00 euros, la retención a cuenta de impuestos asciende al 20%.
- 8.- Durante el ejercicio paga por reparaciones 250,00 euros por reparaciones. IVA 21%.
- 9.- Asimismo el 1 de julio de 2019 paga 600,00 euros por publicidad de sus productos de los cuales la mitad corresponden al ejercicio 2020. IVA 21%.
- 10.- La empresa paga la totalidad del préstamo a corto plazo, más 100,00 euros por intereses. De las deudas a Largo Plazo un total de 2.000,00 euros pasan a tener un vencimiento de un año.
- 11.- Los datos de la nómina del ejercicio 2019 son los siguientes: Sueldos y salarios 1.000,00 euros; Cuota de la Seguridad social de la empresa 250 euros; Cuotas de la Seguridad Social del trabajador 40,00 euros y retenciones a cuenta del IRPF el 10%.
- 12.- La empresa amortiza el Inmovilizado material de la siguiente forma:
  - Los elementos de transporte en este ejercicio han recorrido 20.000 Km.
  - El almacén en 20 años de forma lineal.
  - Los equipos para proceso de información en 10 años.
  - Y la maquinaria en 8 años.
- 13.- Las existencias finales se valoran por el método FIFO.
- 14.- Regularización de Gastos e Ingresos.
- 15.- Cálculo y contabilización del Imp. sobre Sociedades o Beneficios. Tipo del Imp. 30%.
- 16.- Liquidación del IVA.
- 17.- Asiento de Cierre.
- 18.- Anexos.

**2.2.- Balance de situación a 01/01/2019.**

La empresa Productos Digestivos de Segovia, S.A. que se dedica a la comercialización de Productos Digestivos, presenta a 01/01/2019 en su balance de situación las siguientes cuentas:

<b>ACTIVO</b>	
(200) T y B. Naturales	2.000,00 €
(218) Elementos de transporte	8.000,00 €
(211) Construcciones	7.000,00 €
(217) Equipos para proceso de Información	5.000,00 €
(300) Existencias (1.500 Uds x 1,10 euros/Uds)	1.650,00 €
(430) Clientes	1.500,00 €
(436) Clientes de dudoso cobro	350,00 €
(540) I.F. a C.P. en I. de Patrimonio (100 Acc x 5 €)	500,00 €
(572) Bancos	2.350,00 €
<b>Totales</b>	<b>28.350,00 €</b>
<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	
(100) Capital Social	12.000,00 €
(490) Deter. de valor de créditos por operac. comerciales	350,00 €
(170) Deudas a L.P. con entidades de crédito	5.500,00 €
(520) Deudas a C.P. con entidades de Crédito	1.500,00 €
(400) Proveedores	2.800,00 €
(112) Reserva Legal	1.000,00 €
(113) Reservas Voluntarias	2.500,00 €
(281) A.A.I. Material *	2.700,00 €
<b>Totales</b>	<b>28.350,00 €</b>

Figura 6 Balance de situación a 01/01/2019.

\*1. Almacén en 20 años= 5% anual. En 2 años se amortiza 10% (700,00€).

\*2. E. Informáticos 10 años = 10% anual. En 2 años se amortiza 20% (1.000,00€).

\*3. Vida útil 200.000Km, realizados 2500Km, equivale a 1/8 de vida (1.000,00€).

**2.3.- Contabilidad y desarrollo del ciclo contable del año 2019 en el libro de la empresa:**

Empresa: Productos Digestivos de Segovia S.A.

Libro diario año: 2019.

Asiento	Comentario	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
				<b>ASIENTO DE APERTURA</b>		
0	Apertura	01/01/2019	210	T y B Naturales	2.000,00	
0	Apertura	01/01/2019	218	Elementos de transporte	8.000,00	
0	Apertura	01/01/2019	211	Construcciones	7.000,00	
0	Apertura	01/01/2019	217	Equipos Proc Información	5.000,00	
0	Apertura	01/01/2019	300	Mercaderías	1.650,00	
0	Apertura	01/01/2019	430	Clientes	1.500,00	
0	Apertura	01/01/2019	436	Clientes dudoso cobro	350,00	
0	Apertura	01/01/2019	540	I.F. a C.P. en I. de Patrimonio	500,00	
0	Apertura	01/01/2019	572	Bancos	2.350,00	
0	Apertura	01/01/2019	100	Capital social		12.000,00
0	Apertura	01/01/2019	490	Det de valor de cred por op com		350,00
0	Apertura	01/01/2019	170	Deudas a L.P. con ent de credito		5.500,00
0	Apertura	01/01/2019	520	Deudas a C.P. con ent de credito		1.500,00
0	Apertura	01/01/2019	400	Proveedores		2.800,00
0	Apertura	01/01/2019	112	Reserva legal		1.000,00
0	Apertura	01/01/2019	113	Reservas voluntarias		2.500,00
0	Apertura	01/01/2019	281	A.A.I. Material		2.700,00
				<b>ASIENTO 1</b>		
1	Op ejercicio	0	572	Bancos	2.000,00	
1	Op ejercicio	0	130	Subvenciones oficiales de capital		2.000,00
				<b>ASIENTO 2</b>		
2	Op ejercicio	0	213	Maquinaria	4.000,00	
2	Op ejercicio	0	472	H.P. IVA soportado	840,00	
2	Op ejercicio	0	572	Bancos		4.840,00
				<b>ASIENTO 3</b>		
3	Op ejercicio	0	572	Bancos	5.445,00	
3	Op ejercicio	0	210	T y B Naturales		1.000,00
3	Op ejercicio	0	771	Beneficio Proc de Inmv Material		3.500,00
3	Op ejercicio	0	477	H.P. IVA repercutido		945,00
				<b>ASIENTO 4</b>		
4	Op ejercicio	0	600	Compras de mercaderías	2.800,00	

Contabilidad de un ejercicio económico

4	Op ejercicio	0	600	Compras de mercaderías	5.600,00	
4	Op ejercicio	0	472	H.P. IVA soportado	1.764,00	
4	Op ejercicio	0	572	Bancos		3.388,00
4	Op ejercicio	0	400	Proveedores		6.776,00
4	Op ejercicio	0	400	Proveedores	338,80	
4	Op ejercicio	0	608	Devoluciones de compras y op sim		280,00
4	Op ejercicio	0	472	H.P. IVA soportado		58,80
				<b>ASIENTO 5</b>		
5	Op ejercicio	0	572	Bancos	21.780,00	
5	Op ejercicio	0	430	Clientes	19.965,00	
5	Op ejercicio	0	700	Ventas de Mercaderías		18.000,00
5	Op ejercicio	0	700	Ventas de Mercaderías		16.500,00
5	Op ejercicio	0	477	H.P. IVA repercutido		7.245,00
				<b>ASIENTO 6</b>		
6	Op ejercicio	0	650	Perd de Cred Com Incobrables	350,00	
6	Op ejercicio	0	436	Clientes dudoso cobro		350,00
6	Op ejercicio	0	490	Det de valor de cred por op com	350,00	
6	Op ejercicio	0	794	Rev deter de cred por Op Com		350,00
				<b>ASIENTO 7</b>		
7	Op ejercicio	0	572	Bancos	80,00	
7	Op ejercicio	0	473	H.P. retenciones y pag a cuenta	20,00	
7	Op ejercicio	0	760	Ing de part en Inst de patrim		100,00
				<b>ASIENTO 8</b>		
8	Op ejercicio	0	622	Rep y conservación	250,00	
8	Op ejercicio	0	472	H.P. IVA soportado	52,50	
8	Op ejercicio	0	572	Bancos		302,50
				<b>ASIENTO 9</b>		
9	Op ejercicio	0	627	P.P. y Relaciones Publicas	600,00	
9	Op ejercicio	0	472	H.P. IVA soportado	126,00	
9	Op ejercicio	0	572	Bancos		726,00
9	Op ejercicio	0	480	Gastos anticipados	300,00	
9	Op ejercicio	0	627	P.P. y Relaciones Publicas		300,00
				<b>ASIENTO 10</b>		
10	Op ejercicio	0	520	Deudas a C.P. con ent de credito	1.500,00	
10	Op ejercicio	0	662	Intereses de deudas	100,00	
10	Op ejercicio	0	572	Bancos		1.600,00
10	Op ejercicio	0	170	Deudas a L.P. con ent de credito	2.000,00	

Contabilidad de un ejercicio económico

10	Op ejercicio	0	520	Deudas a C.P. con ent de credito		2.000,00
				<b>ASIENTO 11</b>		
11	Op ejercicio	0	640	Sueldos y salarios	1.000,00	
11	Op ejercicio	0	642	S.S. a cargo de la empresa	250,00	
11	Op ejercicio	0	572	Bancos		860,00
11	Op ejercicio	0	476	O. de la S.S. acreedores		290,00
11	Op ejercicio	0	475	H.P. aceptor por C.F.		100,00
				<b>ASIENTO 12</b>		
12	Op ejercicio	0	681	A.I. Material	2.150,00	
12	Op ejercicio	0	281	A.A.I. Material		2.150,00
12	Op ejercicio	0	130	Subv oficiales de capital	250,00	
12	Op ejercicio	0	746	Subv, D y leg de cap Tra R. del ej		250,00
				<b>ASIENTO 13</b>		
13	Op ejercicio	0	610	Variación Exist de Mercaderías	1.650,00	
13	Op ejercicio	0	300	Mercaderías		1.650,00
13	Op ejercicio	0	610	Variación Exist de Mercaderías		420,00
13	Op ejercicio	0	300	Mercaderías	420,00	
				<b>ASIENTO 14</b>		
				<b>Regularización de gastos</b>		
14	R. de Gastos	0	129	Resultado del ejercicio	14.030,00	
14	R. de Gastos	0	600	Compras de mercaderías		8.400,00
14	R. de Gastos	0	610	Variación Exist de Mercaderías		1.230,00
14	R. de Gastos	0	622	Rep y conservación		250,00
14	R. de Gastos	0	627	P.P. y Relaciones Publicas		300,00
14	R. de Gastos	0	640	Sueldos y salarios		1.000,00
14	R. de Gastos	0	642	S.S. a cargo de la empresa		250,00
14	R. de Gastos	0	650	Perd de Cred Com Incobrables		350,00
14	R. de Gastos	0	662	Intereses de deudas		100,00
14	R. de Gastos	0	681	A.I. Material		2.150,00
				<b>Regularización de los ingresos</b>		
14	R. de Ingresos	0	700	Ventas de Mercaderías	34.500,00	
14	R. de Ingresos	0	746	Devoluciones de compras y op sim	250,00	
14	R. de Ingresos	0	760	Subv, D y leg de cap Tra R. del ej	100,00	
14	R. de Ingresos	0	771	Ing de part en Inst de patrimonio	3.500,00	
14	R. de Ingresos	0	794	Beneficio Proc de Inmv Material	350,00	
14	R. de Ingresos	0	608	Rev del deter de cred por Op Com	280,00	
14	R. de Ingresos	0	129	Resultados del ejercicio		38.980,00

Contabilidad de un ejercicio económico

<b>ASIENTO 15</b>						
<b>Impuesto sobre sociedades</b>						
15	Imp Beneficios S/	0	630	Impuesto sobre Beneficios	7.485,00	
15	Imp Beneficios S/	0	475	H.P. acreed por C.F. (Imp Sociedades)		7.485,00
15	Imp Beneficios S/	0	129	Resultados del ejercicio	7.485,00	
15	Imp Beneficios S/	0	630	Impuesto sobre Beneficios		7.485,00
<b>ASIENTO 16</b>						
<b>Liquidación del IVA</b>						
16	Liquidac del IVA	0	477	H.P. IVA repercutido	8.190,00	
16	Liquidac del IVA	0	472	H.P. IVA soportado		2.723,70
16	Liquidac del IVA	0	475	H.P. acreedora por C.F. (IVA)		5.466,30
<b>ASIENTO 17</b>						
17	Asiento de cierre	0	100	Capital social	12.000,00	
17	Asiento de cierre	0	112	Reserva legal	1.000,00	
17	Asiento de cierre	0	113	Reservas Voluntarias	2.500,00	
17	Asiento de cierre	0	129	Subvenciones oficiales de capital	17.465,00	
17	Asiento de cierre	0	130	Deudas a L.P. con ent de credito	1.750,00	
17	Asiento de cierre	0	170	A.A.I. Material	3.500,00	
17	Asiento de cierre	0	475	Proveedores	7.485,00	
17	Asiento de cierre	0	475	H.P. acreedora por C.F. (Retec IRPF)	5.466,30	
17	Asiento de cierre	0	281	O. de la S.S. acreedores	4.850,00	
17	Asiento de cierre	0	400	H.P. acreedora por C.F. (IVA)	9.237,20	
17	Asiento de cierre	0	475	Deudas a C.P. con ent de credito	100,00	
17	Asiento de cierre	0	476	H.P. acreed por C.F. (Imp Sociedades)	290,00	
17	Asiento de cierre	0	520	Resultado del ejercicio	2.000,00	
17	Asiento de cierre	0	210	Terrenos y bienes naturales		1.000,00
17	Asiento de cierre	0	211	Construcciones		7.000,00
17	Asiento de cierre	0	213	Maquinaria		4.000,00
17	Asiento de cierre	0	217	Equipos Proc Información		5.000,00
17	Asiento de cierre	0	218	Elementos de transporte		8.000,00
17	Asiento de cierre	0	300	Mercaderías		420,00
17	Asiento de cierre	0	430	Clientes		21.465,00
17	Asiento de cierre	0	473	H.P. retenciones y pagos a cuenta		20,00
17	Asiento de cierre	0	480	Gastos anticipados		300,00

Contabilidad de un ejercicio económico

17	Asiento de cierre	0	540	I.F. a C.P. en I. de Patrimonio	500,00
17	Asiento de cierre	0	572	Bancos	19.938,50

Figura 7 Contabilidad y desarrollo del ciclo contable del año 2019 en el libro de la empresa.

<b>Amortización Inmovilizado Material a 31/12/2019 (Asiento 12)</b>			
<b>Inmovilizado Material</b>	<b>Importe</b>	<b>Amortización</b>	<b>TOTAL</b>
Elementos de transporte ( 8.000,00€)	8.000,00 €	(8.0000,00/200.000 Km ) x 200.000 Km	800,00 €
Almacén (7.000,00€)	7.000,00 €	7.000,00 / 20 años	350,00 €
Eq. de proceso de información (5.000,00€)	5.000,00 €	5.000,00 / 10 años	500,00 €
Maquinaria (4.000,00€)	4.000,00 €	4.000,00 / 8 años	500,00 €
<b>TOTAL</b>			<b>2.150,00 €</b>

Figura 8 Amortización del inmovilizado material a 31/12/2019.

<b>Imputación Subvención de Capital: (Asiento 12)</b>	
Año y fecha de obtención	01/01/2019
Importe de la subvención de capital	2.000,00 €
Imputación subvención año 2018 = (4.000,00 / 8 años) x 0,50	<b>250,00 €</b>

Figura 9 Subvención de capital.

<b>Inventario de existencias finales a 31/12/2019 (Asiento 13)</b>		
<b>Método FIFO (Primera entrada, primera salida)</b>		
<b>Precios</b>	<b>1,10 €</b>	<b>1,40 €</b>
<b>Existencias iniciales</b>	1.500 unidades	
<b>Compras</b>		6.000 unidades
<b>Existencias</b>	1.500 unidades	6.000 unidades
<b>Devoluciones</b>		(200 unidades)
<b>Existencias</b>	1.500 unidades	5.800 unidades
<b>Ventas al contado</b>	(1.500 unidades)	(5.500 unidades)
<b>Existencias</b>		300 unidades
<b>Valor de las existencias finales = 300 unidades x 1,40€ = 420€</b>		

Figura 10 Inventario de exigencias finales a 31/12/2019.

Contabilidad de un ejercicio económico

<b>Calculo impuesto sobre Sociedades (Asiento 15)</b>	<b>Euros</b>
Ingresos	38.980,00 €
Gastos	-14.030,00 €
Resultados de Ejercicio	24.950,00 €
Tipo Aplicable	30%
Importe del Impuesto	<b>7.485,00 €</b>

Figura 11 Calculo impuesto sobre sociedades.

<b>Cálculo del Beneficio: Ganancia o Perdida</b>	<b>Euros</b>
Ingresos	38.980,00 €
Gastos	-14.030,00 €
Resultados de Ejercicio	24.950,00 €
Tipo Aplicable	-7.485,00 €
Importe del Impuesto	<b>17.465,00 €</b>

Figura 12 Calculo de beneficio.

**2.4.- Libros mayores año 2019 hasta la regularización.**

Empresa: Productos Digestivos de Segovia S.A.

Libro diario año: 2019

Asiento	Comentario	Fecha	Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber
				<b>(100) Capital Social</b>		
					Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2019	100	Capital social		12.000,00
				<b>Sumas</b>	<b>0,00</b>	<b>12.000,00</b>
				Saldo acreedor = H-D (Saldada)	12.000,00	
				<b>Cerrada</b>	<b>12.000,00</b>	<b>12.000,00</b>
				<b>(112) Reserva Legal</b>	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2019	112	Reserva legal		1.000,00
				<b>Sumas</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>
				Saldo acreedor = H-D (Saldada)	1.000,00	
				<b>Cerrada</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>
				<b>(113) Reservas Voluntaria</b>	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2019	113	Reservas voluntarias		2.500,00
				<b>Sumas</b>	<b>0,00</b>	<b>2.500,00</b>
				Saldo acreedor = H-D (Saldada)	2.500,00	
				<b>Cerrada</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>
				<b>(130) Subvenciones oficiales de capital</b>	Debe	Haber
1	Op ejercicio	0	130	Subvenciones oficiales de capital		2.000,00
12	Op ejercicio	0	130	Subvenciones oficiales de capital	250,00	
				<b>Sumas</b>	<b>250,00</b>	<b>2.000,00</b>
				Saldo acreedor = H-D (Saldada)	1.750,00	
				<b>Cerrada</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
				<b>(170) Deudas a L.P. con ent de crédito</b>	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2019	170	Deudas a L.P. con ent de crédito		5.500,00
10	Op ejercicio	0	170	Deudas a L.P. con ent de crédito	2.000,00	
				<b>Sumas</b>	<b>2.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
				Saldo acreedor = H-D (Saldada)	3.500,00	
				<b>Cerrada</b>	<b>5.500,00</b>	<b>5.500,00</b>

Contabilidad de un ejercicio económico

				<b>(210) Terrenos y Bienes Naturales</b>	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2019	210	T y B Naturales	2.000,00	
3	Op ejercicio	0	210	T y B Naturales		1.000,00
				<b>Sumas</b>	<b>2.000,00</b>	<b>1.000,00</b>
				Saldo deudor = H-D (Saldada)		1.000,00
				<b>Cerrada</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
				<b>(211) Construcciones</b>	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2019	211	Construcciones	7.000,00	
				<b>Sumas</b>	<b>7.000,00</b>	<b>0,00</b>
				Saldo deudor = H-D (Saldada)		7.000,00
				<b>Cerrada</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>
				<b>(213) Maquinaria</b>	Debe	Haber
2	Op ejercicio	0	213	Maquinaria	4.000,00	
				<b>Sumas</b>	<b>4.000,00</b>	<b>0,00</b>
				Saldo deudor = H-D (Saldada)		4.000,00
				<b>Cerrada</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>
				<b>(217) Equipos Proceso de Información</b>	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2019	217	Equipos Proc Información	5.000,00	
				<b>Sumas</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>
				Saldo deudor = H-D (Saldada)		5.000,00
				<b>Cerrada</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
				<b>(218) Elementos de transporte</b>	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2019	218	Elementos de transporte	8.000,00	
				<b>Sumas</b>	<b>8.000,00</b>	<b>0,00</b>
				Saldo deudor = H-D (Saldada)		8.000,00
				<b>Cerrada</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.000,00</b>
				<b>(281) A.A.I. Material</b>	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2019	281	A.A.I. Material		2.700,00
12	Op ejercicio	0	281	A.A.I. Material		2.150,00
				<b>Sumas</b>	<b>0,00</b>	<b>4.850,00</b>
				Saldo acreedor = H-D (Saldada)	4.850,00	
				<b>Cerrada</b>	<b>4.850,00</b>	<b>4.850,00</b>

Contabilidad de un ejercicio económico

					Debe	Haber
				<b>(300) Mercaderías</b>		
					Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2019	300	Mercaderías	1.650,00	
13	Op ejercicio	0	300	Mercaderías		1.650,00
13	Op ejercicio	0	300	Mercaderías	420,00	
				<b>Sumas</b>	<b>2.070,00</b>	<b>1.650,00</b>
				Saldo deudor = H-D (Saldada)		420,00
				<b>Cerrada</b>	<b>2.070,00</b>	<b>2.070,00</b>
				<b>(400) Proveedores</b>		
					Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2019	400	Proveedores		2.800,00
4	Op ejercicio	0	400	Proveedores		6.776,00
4	Op ejercicio	0	400	Proveedores	338,80	
				<b>Sumas</b>	<b>338,80</b>	<b>9.576,00</b>
				Saldo acreedor = H-D (Saldada)	9.237,20	
				<b>Cerrada</b>	<b>9.576,00</b>	<b>9.576,00</b>
				<b>(430) Clientes</b>		
					Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2019	430	Clientes	1.500,00	
5	Op ejercicio	0	430	Clientes	19.965,00	
				<b>Sumas</b>	<b>21.465,00</b>	<b>0,00</b>
				Saldo deudor = H-D (Saldada)	0,00	21.465,00
				<b>Cerrada</b>	<b>21.465,00</b>	<b>21.465,00</b>
				<b>(436) Clientes dudoso cobro</b>		
					Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2019	436	Clientes dudoso cobro	350,00	
6	Op ejercicio	0	436	Clientes dudoso cobro		350,00
				<b>Sumas</b>	<b>350,00</b>	<b>350,00</b>
				Saldo Cero = H-D (Saldada)	0,00	0,00
				<b>Cerrada</b>	<b>350,00</b>	<b>350,00</b>
				<b>(472) H.P. IVA soportado</b>		
					Debe	Haber
2	Op ejercicio	0	472	H.P. IVA soportado	840,00	
4	Op ejercicio	0	472	H.P. IVA soportado	1.764,00	
4	Op ejercicio	0	472	H.P. IVA soportado		58,80
8	Op ejercicio	0	472	H.P. IVA soportado	52,50	
9	Op ejercicio	0	472	H.P. IVA soportado	126,00	

Contabilidad de un ejercicio económico

				<b>Sumas</b>	<b>2.782,50</b>	<b>58,80</b>
				Saldo deudor = H-D (Saldada)		2.723,70
				<b>Cerrada</b>	<b>2.782,50</b>	<b>2.782,50</b>
				<b>(473) H.P. retenciones y pagos a cuenta</b>	Debe	Haber
7	Op ejercicio	0	473	H.P. retenciones y pagos a cuenta	20,00	
				<b>Sumas</b>	<b>20,00</b>	<b>0,00</b>
				Saldo deudor = H-D (Saldada)		20,00
				<b>Cerrada</b>	<b>20,00</b>	<b>20,00</b>
				<b>(475) H.P. acreedora por C.F.</b>	Debe	Haber
11	Op ejercicio	0	475	H.P. acreedora por C.F.		100,00
				<b>Sumas</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
				Saldo acreedor = H-D (Saldada)	100,00	
				<b>Cerrada</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
				<b>(476) O. de la S.S acreedores</b>	Debe	Haber
11	Op ejercicio	0	476	O. de la S.S. acreedores		290,00
				<b>Sumas</b>	<b>0,00</b>	<b>290,00</b>
				Saldo acreedor = H-D (Saldada)	290,00	
				<b>Cerrada</b>	<b>290,00</b>	<b>290,00</b>
				<b>(477) H.P. IVA repercutido</b>	Debe	Haber
3	Op ejercicio	0	477	H.P. IVA repercutido		945,00
5	Op ejercicio	0	477	H.P. IVA repercutido		7.245,00
				<b>Sumas</b>	<b>0,00</b>	<b>8.190,00</b>
				Saldo acreedor = H-D (Saldada)	8.190,00	
				<b>Cerrada</b>	<b>8.190,00</b>	<b>8.190,00</b>
				<b>(480) Gastos anticipados</b>	Debe	Haber
9	Op ejercicio	0	480	Gastos anticipados	300,00	
				<b>Sumas</b>	<b>300,00</b>	<b>0,00</b>
				Saldo deudor = H-D (Saldada)		300,00
				<b>Cerrada</b>	<b>300,00</b>	<b>300,00</b>
				<b>(490) Det de valor de cred por op comerc</b>	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2019	490	Det de valor de cred por op comerc		350,00

Contabilidad de un ejercicio económico

6	Op ejercicio	0	490	Det de valor de cred por op comerc	350,00	
				<b>Sumas</b>	<b>350,00</b>	<b>350,00</b>
				Saldo cero = H-D (Saldada)	0,00	0,00
				<b>Cerrada</b>	<b>350,00</b>	<b>350,00</b>
				<b>(520) Deudas a C.P. con ent de crédito</b>	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2019	520	Deudas a C.P. con ent de crédito		1.500,00
10	Op ejercicio	0	520	Deudas a C.P. con ent de crédito	1.500,00	
10	Op ejercicio	0	520	Deudas a C.P. con ent de crédito		2.000,00
				<b>Sumas</b>	<b>1.500,00</b>	<b>3.500,00</b>
				Saldo acreedor = H-D (Saldada)	2.000,00	
				<b>Cerrada</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>
				<b>(540) I.F. a C.P. en I. de Patrimonio</b>	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2019	540	I.F. a C.P. en I. de Patrimonio	500,00	
				<b>Sumas</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>
				Saldo deudor = H-D (Saldada)		500,00
				<b>Cerrada</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>
				<b>(572) Bancos</b>	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2019	572	Bancos	2.350,00	
1	Op ejercicio	0	572	Bancos	2.000,00	
2	Op ejercicio	0	572	Bancos		4.840,00
3	Op ejercicio	0	572	Bancos	5.445,00	
4	Op ejercicio	0	572	Bancos		3.388,00
5	Op ejercicio	0	572	Bancos	21.780,00	
7	Op ejercicio	0	572	Bancos	80,00	
8	Op ejercicio	0	572	Bancos		302,50
9	Op ejercicio	0	572	Bancos		726,00
10	Op ejercicio	0	572	Bancos		1.600,00
11	Op ejercicio	0	572	Bancos		860,00
				<b>Sumas</b>	<b>31.655,00</b>	<b>11.716,50</b>
				Saldo deudor = H-D (Saldada)		19.938,50
				<b>Cerrada</b>	<b>31.655,00</b>	<b>31.655,00</b>
				<b>(600) Compra de Mercaderías</b>	Debe	Haber
4	Op ejercicio	0	600	Compras de mercaderías	2.800,00	

Contabilidad de un ejercicio económico

4	Op ejercicio	0	600	Compras de mercaderías	5.600,00	
				<b>Sumas</b>	<b>8.400,00</b>	<b>0,00</b>
				Saldo deudor = H-D (Saldada)		8.400,00
				<b>Cerrada</b>	<b>8.400,00</b>	<b>8.400,00</b>
				<b>(608) Devoluciones de compras y op sim</b>	Debe	Haber
4	Op ejercicio	0	608	Devoluciones de compras y op sim		280,00
				<b>Sumas</b>	<b>0,00</b>	<b>280,00</b>
				Saldo acreedor = H-D (Saldada)	280,00	
				<b>Cerrada</b>	<b>280,00</b>	<b>280,00</b>
				<b>(610) Variación Existencias de mercaderías</b>	Debe	Haber
13	Op ejercicio	0	610	Variación Existencias de Mercaderías	1.650,00	
13	Op ejercicio	0	610	Variación Existencias de Mercaderías		420,00
				<b>Sumas</b>	<b>1.650,00</b>	<b>420,00</b>
				Saldo deudor = H-D (Saldada)		1.230,00
				<b>Cerrada</b>	<b>1.650,00</b>	<b>1.650,00</b>
				<b>(622) Rep y conservación</b>	Debe	Haber
8	Op ejercicio	0	622	Rep y conservación	250,00	
				<b>Sumas</b>	<b>250,00</b>	<b>0,00</b>
				Saldo deudor = H-D (Saldada)		250,00
				<b>Cerrada</b>	<b>250,00</b>	<b>250,00</b>
				<b>(627) P.P. y Relaciones Publicas</b>	Debe	Haber
9	Op ejercicio	0	627	P.P. y Relaciones Publicas	600,00	
9	Op ejercicio	0	627	P.P. y Relaciones Publicas		300,00
				<b>Sumas</b>	<b>600,00</b>	<b>300,00</b>
				Saldo deudor = H-D (Saldada)		300,00
				<b>Cerrada</b>	<b>600,00</b>	<b>600,00</b>
				<b>(640) Sueldos y salarios</b>	Debe	Haber
11	Op ejercicio	0	640	Sueldos y salarios	1.000,00	
				<b>Sumas</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>
				Saldo deudor = H-D (Saldada)		1.000,00
				<b>Cerrada</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>

Contabilidad de un ejercicio económico

				<b>(642) S.S. a cargo de la empresa</b>	Debe	Haber
11	Op ejercicio	0	642	S.S. a cargo de la empresa	250,00	
				<b>Sumas</b>	<b>250,00</b>	<b>0,00</b>
				Saldo deudor = H-D (Saldada)		250,00
				<b>Cerrada</b>	<b>250,00</b>	<b>250,00</b>
				<b>(650) Perdidas de Cred Com Incobrables</b>	Debe	Haber
6	Op ejercicio	0	650	Perdidas de Cred Com Incobrables	350,00	
				<b>Sumas</b>	<b>350,00</b>	<b>0,00</b>
				Saldo deudor = H-D (Saldada)		350,00
				<b>Cerrada</b>	<b>350,00</b>	<b>350,00</b>
				<b>(662) Intereses de deudas</b>	Debe	Haber
10	Op ejercicio	0	662	Intereses de deudas	100,00	
				<b>Sumas</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>
				Saldo deudor = H-D (Saldada)		100,00
				<b>Cerrada</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
				<b>(681) A.I. Material</b>	Debe	Haber
12	Op ejercicio	0	681	A.I. Material	2.150,00	
				<b>Sumas</b>	<b>2.150,00</b>	<b>0,00</b>
				Saldo deudor = H-D (Saldada)		2.150,00
				<b>Cerrada</b>	<b>2.150,00</b>	<b>2.150,00</b>
				<b>(700) Ventas de Mercaderías</b>	Debe	Haber
5	Op ejercicio	0	700	Ventas de Mercaderías		18.000,00
5	Op ejercicio	0	700	Ventas de Mercaderías		16.500,00
				<b>Sumas</b>	<b>0,00</b>	<b>34.500,00</b>
				Saldo acreedor = H-D (Saldada)	34.500,00	
				<b>Cerrada</b>	<b>34.500,00</b>	<b>34.500,00</b>
				<b>(746) Subv, Donac y leg de capital T. a R. ejerc</b>	Debe	Haber
12	Op ejercicio	0	746	Subv, Donac y leg de capital Trans R. del ej		250,00
				<b>Sumas</b>	<b>0,00</b>	<b>250,00</b>
				Saldo acreedor = H-D (Saldada)	250,00	
				<b>Cerrada</b>	<b>250,00</b>	<b>250,00</b>

Contabilidad de un ejercicio económico

				<b>(760) Ing de part en Inst de patrimonio</b>	Debe	Haber
7	Op ejercicio	0	760	Ing de part en Inst de patrimonio		100,00
				<b>Sumas</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
				Saldo acreedor = H-D (Saldada)	100,00	
				<b>Cerrada</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
				<b>(771) Beneficios Proc de Inmov Material</b>	Debe	Haber
3	Op ejercicio	0	771	Beneficio Proc de Inmv Material		3.500,00
				<b>Sumas</b>	<b>0,00</b>	<b>3.500,00</b>
				Saldo deudor = H-D (Saldada)	3.500,00	
				<b>Cerrada</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>
				<b>(794) Rev del deter de cred por Op Comerc</b>	Debe	Haber
6	Op ejercicio	0	7940	Rev del deter de cred por Op Comerc		350,00
				<b>Sumas</b>	<b>0,00</b>	<b>350,00</b>
				Saldo acreedor = H-D (Saldada)	350,00	
				<b>Cerrada</b>	<b>350,00</b>	<b>350,00</b>
<b>2.- OTROS LIBROS MAYORES. AÑO 2019 DESDE LA REGULARIZACION</b>						
				<b>(129) Resultado del ejercicio</b>	Debe	Haber
14	Reg. de gastos		129	Resultado del ejercicio	14.030,00	
14	Reg. de gastos		129	Resultado del ejercicio		38.980,00
15	Op. Ejercicio		129	Resultado del ejercicio	7.485,00	
				<b>Sumas</b>	<b>21.515,00</b>	<b>38.980,00</b>
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	17.465,00	
				<b>Cerrada</b>	<b>38.980,00</b>	<b>38.980,00</b>
				<b>(630) Impuesto sobre beneficios o sociedades</b>	Debe	Haber
15	Op. Ejercicio		475	Impuesto sobre beneficios		7.485,00
				<b>Sumas</b>	<b>0,00</b>	<b>7.485,00</b>
				Saldo Deudor (Saldada)	7.485,00	
				<b>Cerrada</b>	<b>7.485,00</b>	<b>7.485,00</b>
				<b>(475) H.P. acreedora por C.F. (Sociedades)</b>	Debe	Haber
15	Op. Ejercicio		6300	H.P. acreedora por C.F. (Sociedades)	7.485,00	

Contabilidad de un ejercicio económico

				<b>Sumas</b>	<b>7.485,00</b>	<b>0,00</b>
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)		7.485,00
				<b>Cerrada</b>	<b>7.485,00</b>	<b>7.485,00</b>
				<b>(475) H.P. acreedora por C.F. (IVA)</b>	Debe	Haber
16	Liqui. IVA		477	H.P. IVA Repercutido	8.190,00	
			472	H.P. IVA Soportado		2.723,70
				<b>Sumas</b>	<b>8.190,00</b>	<b>2.723,70</b>
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)		5.466,30
				<b>Cerrada</b>	<b>8.190,00</b>	<b>8.190,00</b>

Figura 14 Libros mayores año 2019 hasta la regularización.

**2.5 Balance de comprobación de Sumas y de Saldos del 4º Trimestre del año 2019.**

Empresa: Productos Digestivos de Segovia S.A.

	Nº Cuenta	Cuentas	Suma Debe	Suma Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
1	100	Capital Social	0,00	-12.000,00	0,00	-12.000,00
2	112	Reserva Legal	0,00	-1.000,00	0,00	-1.000,00
3	113	Reservas Voluntarias	0,00	-2.500,00	0,00	-2.500,00
4	130	Subvenciones Oficiales de Capital	250,00	-2.000,00	0,00	-1.750,00
5	170	Deudas a L.P. entidades de crédito	2.000,00	-5.500,00	0,00	-3.500,00
6	210	Terrenos y bienes naturales	2.000,00	-1.000,00	1.000,00	0,00
7	211	Construcciones	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00
8	213	Maquinaria	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
9	217	Equipos para proceso de información	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
10	218	Elementos de transporte	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
11	281	A.A.I. Material	0,00	-4.850,00	0,00	-4.850,00
12	300	Mercaderías	2.070,00	-1.650,00	420,00	0,00
13	400	Proveedores	338,80	-9.576,00	0,00	-9.237,20
14	430	Clientes	21.465,00	0,00	21.465,00	0,00
15	436	Clientes dudoso cobro	350,00	-350,00	0,00	0,00
16	472	H.P. IVA soportado	2.782,50	-58,80	2.723,70	0,00
17	473	H.P. retenciones y pagos a cuenta	20,00	0,00	20,00	0,00
18	475	H.P. acreedora por C.F.	0,00	-100,00	0,00	-100,00
19	476	O. de la S.S. acreedores	0,00	-290,00	0,00	-290,00
20	477	H.P. IVA repercutido	0,00	-8.190,00	0,00	-8.190,00
21	480	Gastos anticipados	300,00	0,00	300,00	0,00
22	490	Det de valor de cred por op comerc	350,00	-350,00	0,00	0,00
23	520	Deudas a C.P. con ent de crédito	1.500,00	-3.500,00	0,00	-2.000,00
24	540	I.F. a C.P. en I. de Patrimonio	500,00	0,00	500,00	0,00
25	572	Banco	31.655,00	-11.716,50	19.938,50	0,00
26	600	Compras de mercaderías	8.400,00	0,00	8.400,00	0,00
27	608	Devoluciones de compras y op sim	0,00	-280,00	0,00	-280,00
28	610	Variación Existencias de Mercaderías	1.650,00	-420,00	1.230,00	0,00
29	622	Rep y conservación	250,00	0,00	250,00	0,00
30	627	P.P. y Relaciones Publicas	600,00	-300,00	300,00	0,00
31	640	Sueldos y salarios	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
32	642	S.S. a cargo de la empresa	250,00	0,00	250,00	0,00
33	650	Perdidas de Cred Com Incobrables	350,00	0,00	350,00	0,00
34	662	Intereses de deudas	100,00	0,00	100,00	0,00

Contabilidad de un ejercicio económico

35	681	A.I. Material	2.150,00	0,00	2.150,00	0,00
36	700	Ventas de mercaderías	0,00	-34.500,00	0,00	-34.500,00
37	746	Subv. Donac y leg de capital Trans R.del ej	0,00	-250,00	0,00	-250,00
38	760	Ing de part en Inst de patrimonio	0,00	-100,00	0,00	-100,00
39	771	Beneficio Proc de Inmv Material	0,00	-3.500,00	0,00	-3.500,00
40	794	Rev del deter de cred por Op Comerc	0,00	-350,00	0,00	-350,00
		<b>Total</b>	<b>104.331,30</b>	<b>-104.331,30</b>	<b>84.397,20</b>	<b>-84.397,20</b>

Figura 14 Balance de comprobación de Sumas y de Saldos del 4º Trimestre del año 2019.

## 2.6.- Balance de Situación a 31/12/2019.

Empresa: Productos Digestivos de Segovia S.A.

ACTIVO	NOTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>20.150,00</b>	<b>0,00</b>
I. Inmovilizado Intangible.		0,00	0,00
II. Inmovilizado Material.		20.150,00	0,00
V. Inversiones Financieras a Largo Plazo.		0,00	0,00
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>42.643,50</b>	<b>0,00</b>
II. Existencias.		420,00	0,00
III. Deudas comerciales y otras cuentas a cobrar.		21.785,00	0,00
VI. Efectivo y otros activos liquidas equivalentes.		20.438,50	0,00
<b>TOTAL, ACTIVO (A + B)</b>		<b>62.793,50</b>	<b>0,00</b>
<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>			<b>0,00</b>
<b>A-1) Fondos propios.</b>		<b>34.715,00</b>	0,00
<b>I. Capital.</b>		<b>12.000,00</b>	0,00
1. Capital escriturado.		12.000,00	0,00
<b>III. Reservas.</b>		3.500,00	0,00
<b>VII. Resultado del ejercicio.</b>		17.465,00	0,00
<b>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.</b>		1.750,00	0,00
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3.500,00</b>	<b>0,00</b>
II. Deudas a largo plazo.		3.500,00	0,00
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>		<b>24.578,50</b>	<b>0,00</b>
III. Deudas a corto plazo.		2.000,00	0,00
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		22.578,50	0,00
<b>TOTAL, PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>		<b>62.793,50</b>	<b>0,00</b>

Figura 15 Balance de Situación a 31/12/2019.

**2.7.-Cuentas de Perdidas y Ganancias del ejercicio 2019.**

Empresa: Productos Digestivos de Segovia S.A.

<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>Notas</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>1. Importe neto de la cifra de negocios.</b>		<b>34.500,00</b>	<b>0,00</b>
a) Ventas netas. (34.500,00 - 0,00)		34.500,00	
b) Prestación de servicios.		0,00	
<b>4. Aprovisionamiento.</b>		<b>-9.350,00</b>	<b>0,00</b>
a) Consumo de mercaderías.		-9.350,00	
(8.400,00 + 1.230,00 -280,00 )			
<b>5. Otros ingresos de explotación.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Ingresos por arrendamientos.		0,00	
b) Ing de propiedad industrial cedida en explotación.		0,00	
c) Subv, donaciones y legados a la explotación.		0,00	
<b>6. Gastos de Personal</b>		<b>-1.250,00</b>	<b>0,00</b>
a) Sueldos y salarios.		-1.000,00	
b) Indemnizaciones.		0,00	
c) Cargas sociales.		-250,00	
<b>7. Otros gastos de explotación.</b>		<b>-550,00</b>	<b>0,00</b>
a) Servicios exteriores.		-550,00	
b) Tributos.		0,00	
c) Perdidas de créditos comerciales incobrables.		-350,00	
d) Perd por deterioro de cred por operac comerciales.		0,00	
e) Rev deterioro de créd por operaciones comerciales.		350,00	
<b>8. Amortización Inmovilizado.</b>		<b>-2.150,00</b>	<b>0,00</b>
a) Amortización Inmovilizado intangible.		0,00	
b) Amortización Inmovilizado Material.		-2.150,00	
<b>9. Imputación de subvenciones de capital.</b>		<b>250,00</b>	<b>0,00</b>
a) Subv de capital trasp a resultados de ejercicio.		250,00	
<b>11. Resultados por enajenación inmovilizado.</b>		<b>3.500,00</b>	<b>0,00</b>
a) Venta inmovilizado material.		3.500,00	
<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+4+5+6+7+8+9+11)</b>		<b>24.950,00</b>	<b>0,00</b>
<b>12. Ingresos financieros</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Ingresos de créditos.		0,00	
b) Ingresos de valores representativos de deuda.		100,00	
<b>13. Gastos financieros.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Intereses de deudas.		-100,00	

Contabilidad de un ejercicio económico

<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)</b>		<b>24.950,00</b>	<b>0,00</b>
17. Impuesto sobre beneficios. (176.825,00 x 0,30)		-7.485,00	<b>0,00</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO. ( A.3 +17)</b>		<b>17.465,00</b>	<b>0,00</b>

Figura 16 Cuentas de pérdidas y ganancias del ejercicio 2019.

## **CONCLUSIONES**

A lo largo de este trabajo, pude desarrollar el supuesto planteado de la empresa “Productos digestivos de Segovia S.A. Llevando así el registro en los diferentes libros que contemplan el Plan General Contable.

Tras la realización de las anotaciones contables en el libro diario y su traslado a los libros auxiliares y oficiales, fueron verificados en el balance de comprobación, para revisar que se realizaron bien las anotaciones.

Con fecha a 31 de diciembre de 2019, se puede decir que la empresa finalizó su ejercicio 2019 con resultados positivos.

Tras analizar los diferentes saldos, se pone en valor, lo importante que es llevar una contabilidad exhaustiva de la empresa, ya que de toda la información se pueden adoptar medidas correctoras o expansivas, que van a tener su reflejo en el resultado económico. La contabilidad nos permite obtener la información patrimonial y sobre todo financiera en el momento temporal que queremos, pudiendo localizar con mayor facilidad las causas que han originado el resultado económico.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

ALONSO PÉREZ, A. y POUSA SOTO, R. (2009). *Casos prácticos del Nuevo Plan General Contable*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.

AMADOR FERNÁNDEZ, S. y ROMANO APARICIO, J. (2013). *Manual del Nuevo Plan General Contable*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.

CERVERA OLIVER, M., GONZALEZ GARCÍA, A. y ROMANO APARICIO, J. (2017). *Contabilidad Financiera* (3ª ed.). Madrid: Centro de Estudios Financieros.

MONTESINOS JULVE, V. (2017). *Fundamentos de Contabilidad financiera*. Madrid: Pirámide.

MUÑOZ MERCHANTE, A. (2014). *Introducción a la Contabilidad*. Madrid: Ediciones Académicas, S.A.

OMEÑACA GARCÍA, J. (2008). *Contabilidad General*. Bilbao: Editorial Deusto.

OMEÑACA GARCÍA, J. (2008). *Supuestos prácticos de contabilidad financiera y de sociedades: adaptado al Plan General de Contabilidad y al Plan Contable de PYMES*. Bilbao: Editorial Deusto.

Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas.

Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, por el que se aprueban las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas y se modifica el Plan General de Contabilidad aprobado por Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre y el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre.

Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre; las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre; y las Normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre.

RODRÍGUEZ ARIZA, L. y LÓPEZ PÉREZ, M.V. (2011). *Contabilidad general: Teoría y práctica*. Madrid: Pirámide.

RUBIO DE FRUTOS, F. Curso de Introducción a la Contabilidad. Universidad de Valladolid.

SOCÍAS SALVA, A., HORRACH ROSELLÓ, P., HERRANZ BASCONES, R., JOVER ARBONA, G. y LLULL GILET, A. (2017). *Contabilidad Financiera: El Plan General de Contabilidad* (3ª ed.). Madrid: Pirámide.

SOCÍAS SALVA, A., HORRACH ROSELLÓ, P., MULET FORTEZA, C., LLULL GILET, A., HERRANZ BASCONES, R., PONS FLORIT, D., JOVER ARBONA, G. y NADAL HOMAR, B. (2018). *Contabilidad Financiera: El Plan General de Contabilidad* (2ª ed.). Madrid: Pirámide.

WANDEN-BERGUE LOZANO (Coord.), FERNÁNDEZ DAZA, E. y BAÑÓN CALATRAVA, C. (2018). *Contabilidad Financiera I*. Madrid: Pirámide.

## Páginas WEB consultadas

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. <http://www.icac.meh.es/> (Consulta: 4 de mayo de 2020).