



---

**Universidad de Valladolid**

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES, JURÍDICAS Y DE LA COMUNICACIÓN

Grado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos

TRABAJO DE FIN DE GRADO

**Contabilidad de un ejercicio económico**

Presentado por GONZALO AMAYA BERNAL

Tutorizado por FERNANDO RUBIO DE FRUTOS

Segovia, 12/06/2017

## INDICE

### **CAPÍTULO 1**

#### **Principios generales de la contabilidad**

<b>1.1 Libros en los que se desarrolla la contabilidad .....</b>	<b>4-5</b>
<b>1.2 El ciclo contable .....</b>	<b>5-8</b>
<b>1.3 Las cuentas anuales.....</b>	<b>9-16</b>

### **CAPÍTULO 2**

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

<b>2.1 Elaboración y desarrollo del ciclo contable de la empresa.....</b>	<b>18-31</b>
<b>2.2 Libros mayores 2016.....</b>	<b>33-39</b>
<b>2.3 Balance de comprobación de sumas y saldos 2016.....</b>	<b>40-41</b>
<b>2.4 Balance de situación 31/12/2016.....</b>	<b>42</b>
<b>2.5 Cuenta de pérdidas y ganancias 2016.....</b>	<b>43</b>

## **CAPITULO 1**

### **Principios generales de la contabilidad**

## **1.1.- LIBROS EN LOS QUE SE DESARROLLA LA CONTABILIDAD DE LA EMPRESA:**

La finalidad de la contabilidad de una empresa es informar:

- De los bienes, derechos y obligaciones, que la empresa tiene.
- De los resultados que la empresa obtiene, es decir, de lo que, gana o pierde comparando los ingresos con los gastos.

Los destinatarios de la información suministrada son:

- 1) la dirección de la empresa
- 2) los accionistas y los trabajadores de la empresa
- 3) terceros como acreedores, las administraciones publicas...

La contabilidad se desarrolla en los libros de contabilidad, obligatorios y necesarios:

Los Libros obligatorios son:

- 1) El Libro diario, en el cual se registran día a día todas las operaciones contables.
- 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.

Los Libros necesarios son aquellos, que, no obstante, no ser obligatorios, facilitan la llevanza de la contabilidad, entre estos, están los Libros mayores de cada cuenta.

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 contabilidad la llevara directamente el empresario o persona autorizada. Se presume concedida la autorización, salvo prueba en contrario.

La legalización de los libros obligatorios se realiza mediante su presentación en el registro mercantil del domicilio de la empresa para que certifique su autenticidad. Esta legalización puede realizarse a priori (antes de su utilización) o a posteriori (después de su utilización).

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.

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:**

**1º) Balance de situación inicial. 2º) Asiento de apertura. 3º) Registro de las operaciones del ejercicio. 4º) Balances de Comprobación de Sumas y de Saldos. 5º) Periodificación, Nuevas Hipótesis y otros ajustes. 6º) Variación de las existencias. 7º) Regularización. 8º) Asiento de Cierre. 9º) Cuentas Anuales y Distribución del Resultado.**

**1º) 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.

**2º) 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.

**3º) 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.

**4º) 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:

- 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:

Cuenta	Sumas		Saldos	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Totales				

**5º) 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).

**6º) 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:**

**1º.-** 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.,).

**2º.-** 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 -----

**7º) 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:**

**1º.-** 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:

----- X -----  
**(Por la regularización de los gastos)**  
(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.

**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:** que 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:

Son los documentos en los que se resumen y concreta la información contable al final del Ciclo Contable:

**LAS CUENTAS ANUALES SON:**

**1º) EL BALANCE DE SITUACIÓN**, que nos informa de la situación y el valor de la empresa, y comprende, con la debida separación, el activo, el pasivo y el patrimonio neto de la empresa. A continuación se incluye el Modelo oficial del Balance de Situación del Plan General de Contabilidad.

**MODELOS NORMALES DE CUENTAS ANUALES**  
BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X

Nº CUENTAS	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
	<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
201, (2801), (2901) 202, (2802), (2902) 203, (2803), (2903) 204 206, (2806), (2906) 205, 209, (2805), (2905)	<b>I. Inmovilizado Intangible.</b> 1. Desarrollo. 2. Concesiones. 3. Patentes, licencias, marcas y similares. 4. Fondo de comercio. 5. Aplicaciones informáticas. 6. Otro Inmovilizado Intangible.			
210, 211, (2811), (2910), (2911) 212,213,214,215,216,217,218,219,(2812),(2813),(2814),(2815),(2816), (2817),(2818),(2819),(2912), (2913),(2914),(2915),(2916),(2917),(2918),(2919) 23	<b>II. Inmovilizado material.</b> 1. Terrenos y construcciones. 2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material.			
220,(2920) 221,(282),(2921)	3. Inmovilizado en curso y anticipos. <b>III. Inversiones inmobiliarias.</b> 1. Terrenos. 2. Construcciones.			
2403,2404,(2493),(2494),(293) 2423,2424,(2953),(2954) 2413,2414,(2943),(2944)	<b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.</b> 1. Instrumentos de patrimonio. 2. Créditos a empresas. 3. Valores representativos de deudas. 4. Derivados. 5. Otros activos financieros.			
2405,(2495),250,(259) 2425,252,253,254,(2955),(298)	<b>V. Inversiones financieras a largo plazo.</b> 1. Instrumentos de patrimonio. 2. Créditos a terceros			
2415,251,(2945),(297) 255 258,26 474	3. Valores representativos de deuda 4. Derivados. 5. Otros activos financieros. <b>VI. Activos por impuesto diferido.</b>			
	<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>			
580,581,582,583,584,(599)	<b>I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.</b>			
30,(390) 31,32,(391),(392) 33,34,(393),(394) 35,(395) 36,(396) 407	<b>II. Existencias.</b> 1. Comerciales. 2. Materias primas y otros aprovisionamientos. 3. Productos en curso. 4. Productos terminados. 5. Subproductos, residuos y materiales recuperados. 6. Anticipos a proveedores			
430,431,432,435,436,(437),(490), (4935) 433,434,(4933),(4934) 44,5531,5533	<b>III. Deudoras comerciales y otras cuentas a cobrar.</b> 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios. 2. Clientes, empresas del grupo y asociadas. 3. Deudores varios.			

Ejercicio económico de contabilidad

Nº CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>			
	<b>A-1) Fondos propios.</b>			
100, 101, 102 (1030), (1040) 110	<b>I. Capital.</b> 1. Capital escriturado. 2. (Capital no exigido).			
112, 1141	<b>II. Prima de emisión.</b>			
113, 1140, 1142, 1143, 1144, 115, 119 (108), (109)	<b>III. Reservas.</b> 1. Legal y estatutarias. 2. Otras reservas.			
120 (121)	<b>IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias).</b>			
118	<b>V. Resultados de ejercicios anteriores.</b> 1. Remanente. 2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores).			
129 (557)	<b>VI. Otras aportaciones de socios.</b>			
111	<b>VII. Resultado del ejercicio.</b>			
	<b>VIII. (Dividendo a cuenta).</b>			
	<b>IX. Otros instrumentos de patrimonio neto.</b>			
133	<b>A-2) Ajustes por cambios de valor.</b> I. Activos financieros disponibles para la venta.			
	<b>II. Operaciones de cobertura.</b>			
1340 137	<b>III. Otros.</b>			
130, 131, 132	<b>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.</b>			
	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>			
140 145 146	<b>I. Provisiones a largo plazo.</b> 1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal. 2. Actuaciones medioambientales. 3. Provisiones por reestructuración. 4. Otras provisiones.			
141, 142, 143, 147	<b>II Deudas a largo plazo.</b> 1. Obligaciones y otros valores negociables. 2. Deudas con entidades de crédito. 3. Acreedores por arrendamiento financiero. 4. Derivados. 5. Otros pasivos financieros.			
177, 178, 179 1605, 170 1625, 174 176	<b>III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.</b>			
1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 180, 185, 189 1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634 479 181	<b>IV. Pasivos por impuesto diferido.</b> <b>V. Periodificaciones a largo plazo.</b>			
	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>			
585, 586, 587, 588, 589	<b>I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.</b>			
499, 529	<b>II. Provisiones a corto plazo.</b>			
500, 501, 505, 506 5105, 520, 527 5125, 524 5595, 5598	<b>III. Deudas a corto plazo.</b> 1. Obligaciones y otros valores negociables. 2. Deudas con entidades de crédito. 3. Acreedores por arrendamiento financiero. 4. Derivados. 5. Otros pasivos financieros.			
(1034) (1044) (190), (192), 194, 509, 5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 526, 528, 551, 5525, 5530, 5532, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569	<b>IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.</b>			
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523, 5524 5563, 5564	<b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.</b> 1. Proveedores 2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas. 3. Acreedores varios. 4. Personal (remuneraciones pendientes de pago). 5. Pasivos por impuesto corriente. 6. Otras deudas con las Administraciones Públicas. 7. Anticipos de clientes.			
400, 401, 405, (406) 403, 404 41 465, 466 4752	<b>VI. Periodificaciones a corto plazo.</b>			
4750, 4751, 4758, 476, 477 438 485, 568	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>			

2º) LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS, que nos informa de los resultados que la empresa ha obtenido en el ejercicio, por comparación los ingresos con los gastos. A continuación, se incluye el Modelo oficial de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del Plan General de Contabilidad.

## CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL .... DE 200X

Nº CUENTAS		(Debe) Haber	
		Nota	200X
700,701,702,703,704,(706),(708),(709) 705 (6930), 71*,7930 73  (600), 6060,6080,6090, 610* (601),(602),6061,6062,6081,6082,6091,6092,611*,612* (607) (6931),(6932),(6933),7931,7932,7933  75 740, 747  (640),(641),(6450) (642),(643),(649) (644),(6457),7950,7957  (62) (631),(634),636,639 (650),(694),(695),794,7954 (651),(659) (68) 746 7951,7952,7955,7956  (690),(691),(692),790,791,792 (670),(671),(672),770,771,772    7600, 7601 7602,7603  7610,7611,76200,76201,76210,76211 7612,7613,76202,76203,76212,76213,767,769  (6610),(6611),(6615),(6616),(6620),(6621),(6640),(6641),(6650),(6651), (6654), (6655) (6612),(6613),(6617),(6618),(6622),(6623), (6624),(6642),(6643),(6652),(6653),(6656), (6657),(669) (680)  (6630),(6631),(6633),7630,7631,7633 (6632),7632 (668),768  (696),(697),(698),(699),796,797,798,799 (666),(667),(673),(675),766,773,775	<p><b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b></p> <p><b>1. Importe neto de la cifra de negocios.</b> a) Ventas. b) Prestaciones de servicios.</p> <p><b>2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.</b></p> <p><b>3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.</b></p> <p><b>4. Aprovisionamientos.</b> a) Consumo de mercaderías. b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles. c) Trabajos realizados por otras empresas. d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.</p> <p><b>5. Otros ingresos de explotación.</b> a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente. b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.</p> <p><b>6. Gastos de personal.</b> a) Sueldos, salarios y asimilados. b) Cargas sociales. c) Provisiones.</p> <p><b>7. Otros gastos de explotación.</b> a) Servicios exteriores. b) Tributos. c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales. d) Otros gastos de gestión corriente</p> <p><b>8. Amortización del Inmovilizado.</b></p> <p><b>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.</b></p> <p><b>10. Excesos de provisiones.</b></p> <p><b>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del Inmovilizado.</b> a) Deterioros y pérdidas. b) Resultados por enajenaciones y otras.</p> <p><b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b></p> <p><b>12. Ingresos financieros.</b> a) De participaciones en instrumentos de patrimonio. a1) En empresas del grupo y asociadas. a2) En terceros. b) De valores negociables y otros instrumentos financieros. b1) De empresas del grupo y asociadas. b2) De terceros.</p> <p><b>13. Gastos financieros.</b> a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas. b) Por deudas con terceros. c) Por actualización de provisiones</p> <p><b>14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.</b> a) Cartera de negociación y otros. b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta.</p> <p><b>15. Diferencias de cambio.</b></p> <p><b>16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.</b> a) Deterioros y pérdidas. b) Resultados por enajenaciones y otras.</p>		
(6300)*,6301*(,633),638	<p><b>A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b></p> <p><b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)</b></p> <p><b>17. Impuestos sobre beneficios.</b></p> <p><b>A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17)</b></p> <p><b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b></p> <p><b>18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones Interrumpidas neto de impuestos.</b></p> <p><b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)</b></p>		

Nº CUENTAS		(Debe) Haber	
		Nota	200X
(6300)*,6301*(,633),638	<p><b>A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b></p> <p><b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)</b></p> <p><b>17. Impuestos sobre beneficios.</b></p> <p><b>A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17)</b></p> <p><b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b></p> <p><b>18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones Interrumpidas neto de impuestos.</b></p> <p><b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)</b></p>		

**3º) EL ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO NETO**, que tiene dos partes:

- El Estado de ingresos y gastos reconocidos.
- El Estado total de cambios en el patrimonio neto.

A continuación, se incluye el Modelo oficial del Estado de Cambios del Patrimonio Neto del Plan General de Contabilidad. No se desarrolla en este trabajo.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X****A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X**

Nº CUENTAS	Notas en la memoria	200X	200X-1
	<b>A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b>		
(800),(89),900,991,992	Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
(810),910	I. Por valoración instrumentos financieros.		
94	1. Activos financieros disponibles para la venta.		
(85),95	2. Otros ingresos/gastos.		
(8300)*,8301*(,833),834,835,838	II. Por coberturas de flujos de efectivo.		
	III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.		
	IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.		
	V. Efecto impositivo.		
	<b>B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)</b>		
(802),902,993,994	Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
(812),912	VI. Por valoración de instrumentos financieros.		
(84)	1. Activos financieros disponibles para la venta.		
8301*(,836),(837)	2. Otros ingresos/gastos.		
	VII. Por coberturas de flujos de efectivo.		
	VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.		
	IX. Efecto impositivo.		
	<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>		

## 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)	Otras instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
	Escriturado	No escrito											
<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>													

**4º) EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**, que 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.

## Ejercicio económico de contabilidad

No obstante, este estado de acuerdo con el marco conceptual, recogido en la 1ª Parte del P.G.C., no será obligatorio para las empresas que puedan formular Balance, Estado de cambios del patrimonio neto y Memoria abreviados.

A continuación, se incluye el Modelo oficial El Estado de Flujos de efectivo del Plan General de Contabilidad. No se desarrolla en este trabajo.

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X

	NOTAS	200X	200X-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>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Amortización del inmovilizado (+).</li> <li>b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-).</li> <li>c) Variación de provisiones (+/-).</li> <li>d) Imputación de subvenciones (-).</li> <li>e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-).</li> <li>f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-).</li> <li>g) Ingresos financieros (-).</li> <li>h) Gastos financieros (+).</li> <li>i) Diferencias de cambio (+/-).</li> <li>j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-).</li> <li>k) Otros ingresos y gastos (-/+).</li> </ul>			
<b>3. Cambios en el capital corriente.</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Existencias (+/-).</li> <li>b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).</li> <li>c) Otros activos corrientes (+/-).</li> <li>d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).</li> <li>e) Otros pasivos corrientes (+/-).</li> <li>f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-).</li> </ul>			
<b>4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Pagos de intereses (-).</li> <li>b) Cobros de dividendos (+).</li> <li>c) Cobros de intereses (+).</li> <li>d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-).</li> <li>e) Otros pagos (cobros) (-/+).</li> </ul>			
<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>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Empresas del grupo y asociadas.</li> <li>b) Inmovilizado intangible.</li> <li>c) Inmovilizado material.</li> <li>d) Inversiones inmobiliarias.</li> <li>e) Otros activos financieros.</li> <li>f) Activos no corrientes mantenidos para venta.</li> <li>g) Otros activos.</li> </ul>			
<b>7. Cobros por desinversiones (+).</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Empresas del grupo y asociadas.</li> <li>b) Inmovilizado intangible.</li> <li>c) Inmovilizado material.</li> <li>d) Inversiones inmobiliarias.</li> <li>e) Otros activos financieros.</li> <li>f) Activos no corrientes mantenidos para venta.</li> <li>g) Otros activos.</li> </ul>			
<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>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+).</li> <li>b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-).</li> <li>c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-).</li> <li>d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+).</li> <li>e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+).</li> </ul>			
<b>10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Emisión <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Obligaciones y otros valores negociables (+).</li> <li>2. Deudas con entidades de crédito (+).</li> <li>3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+).</li> <li>4. Otras deudas (+).</li> </ul> </li> <li>b) Devolución y amortización de <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Obligaciones y otros valores negociables (-).</li> <li>2. Deudas con entidades de crédito (-).</li> <li>3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-).</li> <li>4. Otras deudas (-).</li> </ul> </li> </ul>			
<b>11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Dividendos (-).</li> <li>b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-).</li> </ul>			
<b>12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)</b>			
<b>D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio</b>			
<b>E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/- D)</b>			
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.			
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.			

**5º) LA MEMORIA**, que completa, amplía y comenta la información contenida en los otros documentos que integran las cuentas anuales. No se desarrolla en este trabajo.

## **CAPITULO 2**

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

**Elaboración y desarrollo del ciclo contable de la empresa****1) ENUNCIADO DEL SUPUESTO**

La empresa **Estufas de Segovia, S.A.** que se dedica a la compra-venta y reparación de una ESTUFA de gran demanda, para uso doméstico, presentaba en su Balance de situación a 1/1/2016 las siguientes cuentas:

<u>Activo</u>		<u>Pasivo y Patrimonio Neto</u>	
(203) Propiedad Industrial	95.000,00	(100) Capital social	400.000,00
(210) Terrenos y B Naturales	70.000,00	(112) Reserva legal	10.000,00
(211) Construcciones	180.000,00	(113) Reservas voluntarias	100.000,00
(216) Mobiliario	140.000,00	(281) A.A.I. Material	152.000,00
(218) E. de transporte	120.000,00	(280) A.A.I. Intangible	38.000,00
(251) V.R. de deuda a L.P	19.000,00	(170) Deudas a L.P. Ent Crédito	120.000,00
(300) Mercaderías (80 Uds x 2.000,00 euros)	160.000,00	(400) Proveedores	130.000,00
(430) Clientes	110.000,00	(401) Proveed. efe com pagar	21.000,00
(431) Clientes efe. com. a cobrar	20.000,00	(410) Acreed, por prest de serv	11.000,00
(436) Clientes dudoso cobro	9.000,00	(476) Org de la S.S Acreedores	14.000,00
(542) Créditos a C.P	15.000,00	(475) H.P acreedor por C.F	17.000,00
(572) Bancos	84.000,00	(490) D. valor cred por oper comer	9.000,00
Totales.....	1.022.000,00	Totales.....	1.022.000,00

1. Se ha vendido a principio del ejercicio mobiliario al contado por 30.000,00 euros, que tuvo un coste de adquisición de 40.000,00 euros y que estaba amortizado en 16.000,00 euros. IVA 21%

De los clientes de dudoso cobro se consiguen cobrar 5.000,00 euros dando el resto por perdido.

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

Nos devolvieron el préstamo que habíamos concedido a corto plazo y pagaron los intereses del mismo que ascendían a 600,00 euros.

Se cobró a los clientes los créditos documentados en documentos formales de cobro-pago, haciendo a los clientes un descuento por pronto pago de 2.000,00 euros. IVA 21%.

3. Se compraron a crédito 4000 Unidades-Estufas a 2.100 euros/Uds por valor de 840.000,00 euros. IVA 21%

Los transportes de compras que son de cuenta de la empresa y dejados a deber, han ascendido a 4.000,00 euros. IVA 21%.

Se anticiparon a los trabajadores 19.000,00 euros.

4. Se cobran los intereses de las obligaciones que poseemos a largo plazo, cuyo importe bruto asciende a 1.200,00 euros. Retención 20%

Nos han comunicado un cliente que nos debía 29.000,00 euros, que ha sido declarado en insolvencia provisional.

También se pagaron los intereses del préstamo que nos concedió la entidad de crédito a Largo Plazo que ascendieron a 4.800,00 euros.

5. Se vendieron al contado 200 Unidades-Estufas a 5.900,00 euros/Uds por 1.180.000,00 euros, haciendo en factura un descuento a los clientes por pronto pago de 30.000,00 euros. IVA 21%

La empresa ha reparado Estufas por valor de 160.000,00 euros facturando la mitad al contado y el resto a crédito. IVA 21%.

La empresa adquirió 2.500 acciones del BBVA a 7,50 euros acción, como Inversión financiera a Largo Plazo, es decir, espera que las acciones permanezcan en su patrimonio por un plazo superior a un año.

6. Los sueldos brutos pagados durante el ejercicio ascendieron a 650.000,00 euros, la S.S a cargo de la empresa a 227.000,00 euros, la S.S a cargo de los trabajadores a 38.000,00 euros y las retenciones a cuenta del impuesto sobre rentas de las personas físicas a 72.000,00 euros. La empresa aplica el anticipo de remuneraciones realizado a sus trabajadores.

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

7. El 1 de julio de 2016 nos ha concedido y pagado el Estado una subvención de capital por 12.000,00 euros para la adquisición de una máquina.

En esa misma fecha la empresa adquiere una maquina por valor de 24.000,00 euros pagando en el acto de la compra 12.000,00 euros más el IVA y por el resto acpta letras de cambio por 2.000,00 euros y 13.000,00 euros respectivamente a pagar a los 12 y 18 meses respectivamente. IVA 12%.

La empresa adquirió repuestos para reparar las Estufas por 125.000,00 euros, que al realizarse por pedidos se consumen durante el ejercicio, por lo que, no ha existencias de repuestos ni al principio ni al final del ejercicio. IVA 21%

8. Se vendieron a crédito 190 Unidades-Estufas a 5.700,00 euros/Uds por 1.083.000,00 euros, haciendo en factura un descuento a los clientes por volumen de ventas de 23.000,00 euros. IVA 21%.

Se pagaron a los proveedores 590.000,00 euros haciéndonos descuentos por pronto pago de 10.000,00 euros. IVA 21%.

La junta de Castilla y León ha concedido a la empresa una subvención a la explotación de 3.500,00 euros por fomento al empleo.

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%.

9. A la empresa le ha concedido un banco un préstamo al final del ejercicio a devolver a los 9 meses por importe de 50.000,00 euros y ha concedido a otra empresa un préstamo por 18.000,00 euros a devolver a los 24 meses.

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

Se concedieron a los clientes descuentos por el volumen de ventas, por importe de 8.000,00 euros. IVA 18%.

Se cobraron a los clientes 620.000,00 euros haciéndoles descuentos por pronto pago por importe de 10.000,00 euros. IVA 18%.

10. La empresa ha pagado 32.000,00 euros por reparaciones. IVA 21%. Asimismo, se han dejado a deber 26.000,00 euros por suministros. IVA 21%.

Las dietas y gastos de viaje de los trabajadores pagados durante el ejercicio han ascendido a 21.000,00 euros.

El impuesto sobre bienes inmuebles (IBI) pagado en el ejercicio ha sido 700,00 euros, los seguros de los coches a 900,00 euros. Asimismo, el teléfono y el fax dejados a deber han ascendido a 2.100,00 euros. IVA 21%.

11. La empresa amortiza el inmovilizado material:

-Las Construcciones al 2% anual.

-La Maquinaria por dígitos decrecientes en 5 años.

-El mobiliario al 10%.

-Los Elementos de transporte en función de actividad (se sabe que en el ejercicio han recorrido 10.000 Km, siendo los kilómetros que se estima pueden recorrer 60.000 Km)

De la Amortización Acumulada del Inmovilizado Material al principio del ejercicio correspondía: A las construcciones 36.000,00 euros, al mobiliario 56.000,00 euros, a los elementos de transporte 60.000,00 euros.

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 de Coste Medio Ponderado.
14. El tipo del Impuesto sobre Sociedades es del 30%.

#### **TRABAJO A REALIZAR**

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

## 2) CONTABILIDAD DEL LIBRO DIARIO DEL AÑO 2016

Durante el ejercicio del año 2016 la empresa `` Estufas de Segovia, S.A. `` ha realizado las siguientes operaciones:

-----X-----

(Asiento de apertura)

95.000,00 (203) Propiedad industrial		
70.000,00 (210) Terrenos y B Naturales		
180.000,00 (211) Construcciones		
140.000,00 (216) Mobiliario		
120.000,00 (218) E. de transporte		
19.000,00 (251) V.R. de deuda a L.P		
160.000,00 (300) Mercaderías		
110.000,00 (430) Clientes		
20.000,00 (431) Clientes efectos com. cobrar		
9.000,00 (436) Clientes dudoso cobro		
15.000,00 (542) Créditos a C.P		
84.000,00 (572) Bancos	a	(100) Capital Social 400.000,00
		(112) Reserva legal 10.000,00
		(113) Reservas volunta 100.000,00
		(281) A.A.I. Material 152.000,00
		(280) A.A.I. Intangible 38.000,00
		(170) D a L/P Ent Cred 120.000,00
		(400) Proveedores 130.000,00
		(401) P efect com pagar 21.000,00
		(410) A. Por presta serv 11.000,00
		(476) Org de S.S Acreed 14.000,00
		(475) H.P Acr por C.F 17.000,00
		(490) Det valor cred O.C 9.000,00

	-----1-----		
36.300,00	(572) Bancos		
16.000,00	(281) A.A.I Material	a (216) Mobiliario	40.000,00
		(771) Beneficios procedentes del I.M	6.000,00
		(477) H.P IVA Repercutido (30.000,00 x 0,21)	6.300,00
	-----X-----		
5.000,00	(572) Bancos		
4.000,00	(650) Perd de créditos comerc incobrables	a (436) Clientes dudoso cobro	9.000,00
	-----X-----		
9.000,00	(490) Deterioro de valor de cred por operaciones comerciales	a (794) Reversión de deterioro créditos por ope comerc	9.000,00
	-----2-----		
11.000,00	(410) A. Por presta serv	a (572) Bancos	11.000,00
	-----X-----		
17.000,00	(475) H.P Acre por C.F	a (572) Bancos	17.000,00
	-----X-----		
14.000,00	(476) Org. de S.S Acreedores	a (572) Bancos	14.000,00
	-----X-----		
15.600,00	(572) Bancos	a (542) Créditos a C.P	15.000,00
		(762) Ingresos de créditos	600,00
	-----X-----		
2.000,00	(706) Descuentos sobre ventas por pronto pago		
420,00	(477) H.P IVA repercutido		
17.580,00	(572) Bancos	a (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	20.000,00

Ejercicio económico de contabilidad

		----- <b>3</b> -----	
840.000,00	(600) Compras de mercaderías (400 Uds X 2.100 euros)		
176.400,00	(472) H.P IVA soportado (840.000,00 x 0.21)	a (400) Proveedores	1.016.400,00
		----- <b>X</b> -----	
4.000,00	(600) Compras de mercaderías		
840,00	(472) H.P IVA soportado	a (410) Acreedores por prestación de servicios	4.840,00
		----- <b>X</b> -----	
19.000,00	(460) Anticipos de remuneraciones	a (572) Bancos	19.000,00
		----- <b>4</b> -----	
960,00	(572) Bancos (1.200 x 0.80)		
240,00	(473) Retenciones y pagos a cuenta	a (761) Ingresos de valores representativos de deuda	1.200,00
	(1.200,00 x 0.20)		
		----- <b>X</b> -----	
	<b>(Por la información de la insolvencia o morosidad)</b>		
29.000,00	(436) Clientes dudoso cobro	a (430) Clientes	29.000,00
		----- <b>X</b> -----	
	<b>(Por la dotación del deterioro)</b>		
29.000,00	(694) Perdidas por det. de valor cred por oper. com.	a (490) Deter. de valor de cred por operaciones comerciales	29.000,00
		----- <b>X</b> -----	
4.800,00	(662) Intereses de deuda	a (572) Bancos	4.800,00
		----- <b>5</b> -----	
1.391.500,00	(572) Bancos	a (700) Ventas de mercaderías (200 Uds X 5.900 euros) (1.180.000 - 30.000)	1.150.000,00
		(477) H.P IVA repercutido (1.150.000,00 x 0,21)	241.500,00

		-----X-----	
96.800,00	(572) Bancos		
96.800,00	(430) Clientes	a (705) Prestación de servicios	160.000,00
		(477) H.P IVA repercutido	33.600,00
		(160.000,00 x 0,21)	
		-----X-----	
18.750,00	(250) Inv. Finan. a L.P en instrumentos de patrim.		
	(2.500 acc X 7,50 euros)	a (572) Bancos	18.750,00
		-----6-----	
650.000,00	(640) Sueldos y salarios		
227.000,00	(642) S.S a cargo de la empresa	a (572) Bancos	521.000,00
		(650.000-38.000-72.000-19.000)	
		(476) Organismo de la S.S acreedores	265.000,00
		(227.000+38.000)	
		(475) H.P acreedora por C.F	72.000,00
		(460) Anticipos de remuneraciones	19.000,00
		-----X-----	
38.000,00	(641) Indemnizaciones	a (572) Bancos	38.000,00
		-----7-----	
	<b>(Por la concesión y cobro de la subvención de capital)</b>		
12.000,00	(572) Bancos	a (130) Subvenciones oficiales de capital	12.000,00
		-----X-----	
	(Por la compra de la maquinaria)		
24.000,00	(213) Maquinaria		
5.040,00	(472) H.P IVA soportado	a (572) Bancos	17.040,00
		(525) Efectos a pagar a C.P	2.000,00
		(175) Efectos a pagar a L.P	10.000,00

Ejercicio económico de contabilidad

-----X-----			
125.000,00	(602) Compras de otros aprovisionamientos		
26.250,00	(472) H.P IVA soportado (125.000,00 x 0,21)	a (400) Proveedores	151.250,00
-----8-----			
1.282.600,00	(430) Clientes	a (700) Ventas de mercaderías (190 Uds X 5.700 euros) (1.083.000-23.000)	1.060.000,00
		(477) H.P IVA repercutido (1.060.000,00 x 0,21)	222.600,00
-----X-----			
590.000,00	(400) Proveedores	a (606) Descuentos sobre compras por pronto pago (477) H.P IVA repercutido (572) Bancos	10.000,00 2.100,00 577.900,00
-----X-----			
<b>(Por la concesión de la subvención a la explotación)</b>			
3.500,00	(4708) H.P deudora por subvenciones concedidas	a (740) Subvenciones, donaciones y legados a la explotación	3.500,00
-----X-----			
18.150,00	(440) Deudores	a (752) Ingresos por arrendamientos (477) H.P IVA repercutido (15.000,00 x 0,21)	15.000,00 3.150,00
-----X-----			
19.360,00	(572) Bancos	a (753) Ingresos de propiedad industrial cedida en explotación (477) H.P IVA repercutido (16.000,00 x 0,21)	16.000,00 3.360,00

	----- <del>9</del> -----		
50.000,00	(572) Bancos	a (520) Deudas a C.P con entidades de crédito	50.000,00
	----- <del>X</del> -----		
18.000,00	(252) Créditos a L.P	a (572) Bancos	18.000,00
	----- <del>X</del> -----		
	<b>(Por el cobro de la subvención a la explotación)</b>		
3.500,00	(572) Bancos	a (4708) H.P deudora por subvenciones concedidas	3.500,00
	----- <del>X</del> -----		
8.000,00	(709) Rappels sobre ventas		
1.680,00	(477) H.P IVA repercutido (8.000,00 x 0,21)	a (430) Clientes	9.680,00
	----- <del>X</del> -----		
10.000,00	(706) Descuentos sobre ventas por pronto pago		
2.100,00	(477) H.P IVA repercutido (10.000,00 x 0,21)		
607.900,00	(572) Bancos	a (430) Clientes	620.000,00
	----- <del>10</del> -----		
32.000,00	(622) Reparaciones y conservación		
6.720,00	(472) H.P IVA soportado (32.000,00 x 0,21)	a (572) Bancos	38.720,00
	----- <del>X</del> -----		
26.000,00	(628) Suministros		
5.460,00	(472) H.P IVA soportado (26.000,00 x 0,21)	a (410) Acreedores por prest. serv	31.460,00
	----- <del>X</del> -----		
21.000,00	(629) Otros servicios	a (572) Bancos	21.000,00

-----X-----			
700,00	(631) Otros tributos		
900,00	(625) Primas de seguros		
2.100,00	(629) Otros servicios		
441,00	(472) H.P IVA soportado	a (572) Bancos	1.600,00
	(2.100,00 x 0,21)	(410) Acred por prest de serv	2.541,00

-----11-----

**(Cálculo de las cuota y dotación amortización I. Material)**

Construcciones = 180.000,00 X 0,02 = .....	3.600,00
Maquinaria = 24.000,00 / 5+4+3+2+1 X 5 X 6 / 12 = .....	4.000,00
Mobiliario = (140.000,00-40.000,00) X 0,10 =.....	10.000,00
E. de transporte = 120.000,00 / 60.000,00Km x 10.000,00Km =.....	20.000,00

**Total cuotas de amortización=..... 37.600,00**

37.600,00	(681) A.I Material	a (281) A.A.I Material	37.600,00
-----------	--------------------	------------------------	-----------

-----X-----

**(Por la imputación a resultados de la subvención de capital)**

Importe a imputar = 4.000,00 x 0,50 = 2.000,00

2.000,00	(130) Subv oficiales de capital	a (746) Subv, donac y legados	
		de capital trasp a result ejerc	2.000,00

-----12-----

**(Cálculo de la cuota y dotación amortizaciones I. Intangible)**

Propiedad industrial = 95.000,00 X 0.10 = 9.500,00

9.500,00	(680) A.I Intangible	a (280) A.A.I Intangible	9.500,00
----------	----------------------	--------------------------	----------

-----13-----

**(Por la variación de las existencias iniciales)**

160.000,00	(610) Var. Existencias	a (300) Mercaderías	160.000,00
------------	------------------------	---------------------	------------

-----X-----

**(Por la variación de las existencias finales por el método del C.M.P)**

(80 Uds x 2.000 euros) + (400 Uds x 2.200)

**C.M.P = ----- = 2.166,66 E/Uds**

80 Uds + 400 Uds

*Unidades en el almacén al final del ejercicio:*

Uds Finales = 80 Uds + 400 Uds – 200 Uds – 190 Uds = **90 Uds**

**Valor de las existencias finales = 90 Uds X 2.166,66 euros = 195.000,00 euros**

195.000,00	(300) Mercaderías	a (610) Variación de existencias de mercaderías	195.000,00
------------	-------------------	--	------------

-----14-----

**(Por la regularización de los gastos)**

2.071.600,00	(129) Resultado del ejercicio	a (600) Compras de mercaderías	844.000,00
		(602) Compras de otros aprovisionamientos	125.000,00
		(622) Reparaciones y conserv	32.000,00
		(625) Primas de seguros	900,00
		(628) Suministros	26.000,00
		(629) Otros servicios	23.100,00
		(631) Otros tributos	700,00
		(640) Sueldos y salarios	650.000,00
		(641) Indemnizaciones	38.000,00
		(642) S.S a cargo de la emp	227.000,00
		(650) Perdidas créditos comerc Incobrables	4.000,00
		(662) Intereses de deuda	4.800,00
		(680) Amortización del I.I	9.500,00
		(681) Amortización del I.M	37.600,00
		(694) Perdidas por det. de valor cred por oper. com.	29.000,00
		(706) Descuentos sobre ventas por pronto pago	12.000,00
		(709) Rappels sobre ventas por pronto pago	8.000,00

-----X-----

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

2.210.000,00	(700) Ventas de mercaderías
160.000,00	(705) Prestación de servicios
3.500,00	(740) Subvenciones, donaciones y legados a la explotación
2.000,00	(746) Subv, donac y legados de capital transferidos al resultado del ejerc

Ejercicio económico de contabilidad

15.000,00	(752) Ingresos por arrendamientos		
16.000,00	(753) Ingresos de propiedad industrial cedida en explotación		
1.200,00	(761) Ingresos de valores representativos de deuda		
600,00	(762) Ingresos de créditos		
6.000,00	(771) Beneficio procedente de I.M		
9.000,00	(794) Reversión de det de cred por O.C		
10.000,00	(606) Descuentos S/ com P.P		
35.000,00	(610) Variación de existencias de mercaderías	a (129) Resultado del ejercicio	2.468.300,00

-----X-----

**(Por el cálculo y contabilización del impuesto sobre sociedades)**

Importe impuesto sobre sociedades o beneficios = (Ingresos de explotación – Gastos de explotación) X 0,30 =

(2.468.300,00 – 2.071.600,00) X 0,30 = **119.010,00**

119.010,00	(630) Impuesto corriente	a (473) Retenciones y pagos a cuenta	240,00
		(4752) H.P acreedora por impuesto de sociedades	118.770,00

-----X-----

**(Por la regulación del gasto por impuesto sobre sociedades)**

119.010,00	(129) Resultado del ejercicio	a (6300) Impuesto corriente	119.010,00
------------	-------------------------------	-----------------------------	------------

-----15-----

**(Por la regularización del IVA)**

506.310,00	(477) H.P IVA repercutido	a (472) H.P IVA soportado	219.051,00
		(4750) H.P acreedora por IVA	287.259,00

-----X-----

(Asiento de cierre)

400.000,00	(100) Capital Social		
10.000,00	(112) Reservas legales		
100.000,00	(113) Reservas Voluntaria		

10.000,00	(130) Subvenciones oficiales de capital	
120.000,00	(170) Deudas a L.P con ent de crédito	
10.000,00	(175) Efectos a pagar a L.P	
47.500,00	(280) A.A.I. Intangible	
173.600,00	(281) A.A.I. Material	
707.650,00	(400) Proveedores	
21.000,00	(401) Provee, efecto comerc a pagar	
38.841,00	(410) Acreedores por prest de serv	
72.000,00	(475) H.P Acreed por C.F	
287.259,00	(4750) H.P Acreed por IVA	
118.770,00	(4752) H.P Acreed por I.S	
265.000,00	(476) Organismos de la S.S acreed	
29.000,00	(490) Deter de valor de cred por oper comerc	
50.000,00	(520) Deudas a c/p con ent de crédito	
2.000,00	(525) Efectos a pagar a l/p	
277.690,00	(125) Resultado del ejercicio	
	a (203) Propiedad Industrial	95.000,00
	(210) Terrenos B. Naturales	70.000,00
	(211) Construcciones	180.000,00
	(213) Maquinaria	24.000,00
	(216) Mobiliario	100.000,00
	(218) Elem. de transporte	120.000,00
	(250) Inv. Finan a L/P en I.P	18.750,00
	(251) V.R de deuda a L/P	19.000,00
	(300) Mercaderías	195.000,00
	(430) Clientes	830.720,00
	(436) Clientes dudoso cobro	29.000,00
	(440) Deudores	18.150,00
	(572) Bancos	1.022.690,00

-----X-----

**Libros Mayores, Balance de comprobación, Balance de situación,  
Cuenta de Pérdidas y Ganancias**

## 3) LIBRO DE MAYORES AÑO 2016

<b>(100) Capital social</b>	
---	400.000,00
---	400.000,00
400.000,00 <b>Saldada</b>	
400.000,00 <b>Cerrada</b>	400.000,00
<b>Saldo Acreedor 400.000,00</b>	

<b>(175) Efectos a pagar a L/P</b>	
---	10.000,00
---	10.000,00
10.000,00 <b>Saldada</b>	
10.000,00 <b>Cerrada</b>	10.000,00
<b>Saldo Acreedor 10.000,00</b>	

<b>(112) Reservas legales</b>	
---	10.000,00
---	10.000,00
10.000,00 <b>Saldada</b>	
10.000,00 <b>Cerrada</b>	10.000,00
<b>Saldo Acreedor 10.000,00</b>	

<b>(203) Propiedad industrial</b>	
95.000,00	---
95.000,00	---
	95.000,00 <b>Saldada</b>
95.000,00	95.000,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 95.000,00</b>	

<b>(113) Reservas voluntarias</b>	
---	100.000,00
---	100.000,00
100.000,00 <b>Saldada</b>	
100.000,00 <b>Cerrada</b>	100.000,00
<b>Saldo Acreedor 100.000,00</b>	

<b>(210) Terrenos y B. Naturales</b>	
70.000,00	---
70.000,00	---
	70.000,00 <b>Saldada</b>
70.000,00	70.000,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 70.000,00</b>	

<b>(130) Subvenciones oficiales de capital</b>	
2.000,00	12.000,00
2.000,00	12.000,00
10.000,00 <b>Saldada</b>	
12.000,00 <b>Cerrada</b>	12.000,00
<b>Saldo Acreedor 10.000,00</b>	

<b>(211) Construcciones</b>	
180.000,00	---
180.000,00	---
	180.000,00 <b>Saldada</b>
180.000,00	180.000,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 180.000,00</b>	

<b>(170) Deudas a L.P con ent de crédito</b>	
---	120.000,00
---	120.000,00
120.000,00 <b>Saldada</b>	
120.000,00 <b>Cerrada</b>	120.000,00
<b>Saldo Acreedor 120.000,00</b>	

<b>(213) Maquinaria</b>	
24.000,00	---
24.000,00	---
	24.000,00 <b>Saldada</b>
24.000,00	24.000,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 24.000,00</b>	

<b>(216) Inmobiliario</b>	
140.000,00	40.000,00
140.000,00	40.000,00
	100.000,00 <b>Saldada</b>
100.000,00	100.000,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 100.000,00</b>	

<b>(281) A.A.I. Material</b>	
16.000,00	152.000,00
	37.600,00
16.000,00	189.600,00
173.600,00 <b>Saldada</b>	
189.600,00 <b>Cerrada</b>	189.600,00
<b>Saldo Acreedor 173.600,00</b>	

<b>(218) Elementos de transporte</b>	
120.000,00	---
120.000,00	---
	120.000,00 <b>Saldada</b>
120.000,00	120.000,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 120.000,00</b>	

<b>(300) Mercaderías</b>	
160.000,00	160.000,00
195.000,00	
355.000,00	160.000,00
	195.000,00 <b>Saldada</b>
355.000,00	355.000,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 195.000,00</b>	

<b>(250) Inv. Finan a L/P en I.P</b>	
18.750,00	---
18.750,00	---
	18.750,00 <b>Saldada</b>
18.750,00	18.750,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 18.750,00</b>	

<b>(400) Proveedores</b>	
590.000,00	130.000,00
	1.016.400,00
	151.250,00
590.000,00	1.297.650,00
707.650,00 <b>Saldada</b>	
1.297.650,00 <b>Cerrada</b>	1.297.650,00
<b>Saldo Acreedor 707.650,00</b>	

<b>(251) V.R de deuda a L/P</b>	
19.000,00	19.000,00
19.000,00	---
	19.000,00 <b>Saldada</b>
19.000,00	19.000,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 19.000,00</b>	

<b>(401) Proveedores efec. Comer. pagar</b>	
---	21.000,00
---	21.000,00
21.000,00 <b>Saldada</b>	
21.000,00 <b>Cerrada</b>	21.000,00
<b>Saldo Acreedor 21.000,00</b>	

<b>(280) A.A.I. Intangible</b>	
---	38.000,00
	9.500,00
---	47.500,00
47.500,00 <b>Saldada</b>	
47.500,00 <b>Cerrada</b>	47.500,00
<b>Saldo Acreedor 47.500,00</b>	

<b>(410) Acreed. por prest. de servicios</b>	
11.000,00	11.000,00
	4.840,00
	31.470,00
	2.541,00
11.000,00	49.841,00
38.841,00 <b>Saldada</b>	
49.841,00 <b>Cerrada</b>	49.841,00
<b>Saldo Acreedor 38.841,00</b>	

<b>(430) Clientes</b>	
110.000,00	29.000,00
96.800,00	9.680,00
1.282.600,00	620.000,00
1.489.400,00	658.680,00
	830.720,00 <b>Saldada</b>
1.489.400,00	1.489.400,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 830.720,00</b>	

<b>(460) Anticipo de remuneraciones</b>	
19.000,00	19.000,00
19.000,00	19.000,00
	0 <b>Saldada</b>
19.000,00 <b>Cerrada</b>	19.000,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 0</b>	

<b>(436) Clientes dudoso cobro</b>	
9.000,00	9.000,00
29.000,00	
38.000,00	9.000,00
	29.000,00 <b>Saldada</b>
38.000,00	38.000,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 29.000,00</b>	

<b>(431) Clientes efecto. Comer. a cobrar</b>	
20.000,00	20.000,00
20.000,00	20.000,00
	0 <b>Saldada</b>
20.000,00	20.000,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 0</b>	

<b>(440) Deudores</b>	
18.150,00	---
18.150,00	---
	18.150,00 <b>Saldada</b>
18.150,00	18.150,00
<b>Saldo Deudor 18.150,00</b>	

<b>(470) H.P deudora por subv concedidas</b>	
3.500,00	3.500,00
3.500,00	3.500,00
	0 <b>Saldada</b>
3.500,00 <b>Cerrada</b>	3.500,00
<b>Saldo Acreedor 0</b>	

<b>(472) H.P IVA soportado</b>	
176.400,00	2.100,00
840,00	
5.040,00	
26.250,00	
6.720,00	
5.460,00	
411,00	
221.151,00	2.100,00
	219.051,00 <b>Saldada</b>
221.151,00	221.151,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 219.051,00</b>	

<b>(473) Retenciones y pagos a cuenta</b>	
240,00	240,00
240,000	240,00
0	<b>Saldada</b>
240,00 <b>Cerrada</b>	240,00
<b>Saldo Acreedor 0</b>	

<b>(475) H. P Acreedora por C.F</b>	
17.000,00	17.000,00
	72.000,00
17.000,00	89.000,00
72.000,00 <b>Saldada</b>	
89.000,00 <b>Cerrada</b>	89.000,00
<b>Saldo Acreedor 72.000,00</b>	

<b>(476) Orga. De la S.S Acreedores</b>	
14.000,00	14.000,00
	265.000,00
14.000,00	279.000,00
265.000,00 <b>Saldada</b>	
279.000,00 <b>Cerrada</b>	279.000,00
<b>Saldo Acreedor 265.000,00</b>	

<b>(477) H.P IVA repercutido</b>	
420,00	6.300,00
1.680,00	241.500,00
2.100,00	33.600,00
	222.600,00
	2.100,00
	3.150,00
	3.360,00
4.200,00	510.510,00
<b>506.310,00 Saldada</b>	
<b>510.510,00 Cerrada</b>	<b>510.510,00</b>
<b>Saldo Acreedor 506.310,00</b>	

<b>(490) Deter. de valor de cred. por ope. comerciales</b>	
9.000,00	9.000,00
	29.000,00
9.000,00	38.000,00
<b>29.000,00 Saldada</b>	
<b>38.000,00 Cerrada</b>	<b>38.000,00</b>
<b>Saldo Acreedor 29.000,00</b>	

<b>(520) Deudas a C/P Ent. Credito</b>	
---	50.000,00
---	50.000,00
<b>50.000,00 Saldada</b>	
<b>50.000,00 Cerrada</b>	<b>50.000,00</b>
<b>Saldo Acreedor 50.000,00</b>	

<b>(525) Efectos a pagar a C.P</b>	
---	2.000,00
---	2.000,00
<b>2.000,00 Saldada</b>	
<b>2.000,00 Cerrada</b>	<b>2.000,00</b>
<b>Saldo Acreedor 2.000,00</b>	

<b>(542) Créditos a C/P</b>	
15.000,00	15.000,00
15.000,00	15.000,00
	<b>0 Saldada</b>
<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00 Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 0</b>	

<b>(572) Bancos</b>	
84.000,00	11.000,00
36.300,00	17.000,00
5.000,00	14.000,00
15.600,00	19.000,00
17.580,00	4.800,00
960,00	18.750,00
1.391.500,00	521.000,00
96.800,00	38.000,00
12.000,00	17.040,00
19.360,00	577.900,00
50.000,00	18.000,00
3.500,00	38.720,00
607.900,00	22.600,00
2.340.500,00	1.317.810,00
	<b>1.022.690,00 Saldada</b>
<b>2.340.500,00</b>	<b>2.340.500,00 Cerrada</b>
<b>1.022.690,00 Saldo Deudor</b>	

<b>(600) Compras de mercaderías</b>	
840.000,00	---
4.000,00	
844.000,00	---
	<b>844.000,00 Saldada</b>
<b>844.000,00</b>	<b>844.000,00 Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 844.000,00</b>	

<b>(602) Compras de otros provisionamientos</b>	
125.000,00	---
125.000,00	---
	<b>125.000,00 Saldada</b>
<b>125.000,00</b>	<b>125.000,00 Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 125.000,00</b>	

<b>(606) Descuentos sobre compras por pronto pago</b>	
---	10.000,00
---	10.000,00
	<b>10.000,00 Saldada</b>
<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00 Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 10.000,00</b>	

<b>(610) Variación de existencias de mercaderías</b>	
160.000,00	195.000,00
160.000,00	195.000,00
35.000,00 <b>Saldada</b>	
195.000,00 <b>Cerrada</b>	195.000,00
<b>Saldo Acreedor 35.000,00</b>	

<b>(631) Otros tributos</b>	
700,00	---
700,00	---
	700,00 <b>Saldada</b>
700,00	700,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 700,00</b>	

<b>(622) Reparaciones y conservación</b>	
32.000,00	---
32.000,00	---
	32.000,00 <b>Saldada</b>
32.000,00	32.000,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 32.000,00</b>	

<b>(640) Sueldos y salarios</b>	
650.000,00	---
650.000,00	---
	650.000,00 <b>Saldada</b>
650.000,00	650.000,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 650.000,00</b>	

<b>(625) Primas de seguros</b>	
900,00	---
900,00	---
	900,00 <b>Saldada</b>
900,00	900,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 900,00</b>	

<b>(641) Indemnizaciones</b>	
38.000,00	---
38.000,00	---
	38.000,00 <b>Saldada</b>
38.000,00	38.000,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 38.000,00</b>	

<b>(628) Suministros</b>	
---	26.000,00
---	26.000,00
	26.000,00 <b>Saldada</b>
26.000,00	26.000,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 26.000,00</b>	

<b>(642) Seguridad social a cargo de la empresa</b>	
227.000,00	---
227.000,00	---
	227.000,00 <b>Saldada</b>
227.000,00	227.000,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 227.000,00</b>	

<b>(629) Otros servicios</b>	
21.000,00	---
2.100,00	---
23.100,00	---
	23.100,00 <b>Saldada</b>
23.100,00	23.100,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 23.100,00</b>	

<b>(650) Perdidas de créditos comerciales incobrables</b>	
	---
4.000,00	---
	4.000,00 <b>Saldada</b>
4.000,00	4.000,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 4.000,00</b>	

<b>(662) Intereses de deuda</b>	
4.800,00	---
4.800,00	---
	4.800,00 <b>Saldada</b>
4.800,00	4.800,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 4.800,00</b>	

<b>(705) Prestación de servicios</b>	
---	160.000,00
---	160.000,00
160.000,00 <b>Saldada</b>	
160.000,00 <b>Cerrada</b>	160.000,00
<b>Saldo Acreedor 160.000,00</b>	

<b>(680) Amortización del inmovilizado intangible</b>	
9.500,00	---
9.500,00	---
	9.500,00 <b>Saldada</b>
9.500,00	9.500,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 9.500,00</b>	

<b>(706) Descuentos sobre ventas por pronto pago</b>	
2.000,00	---
10.000,00	
12.000,00	---
	12.000,00 <b>Saldada</b>
12.000,00	12.000,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 12.000,00</b>	

<b>(681) Amortización del inmovilizado material</b>	
37.600,00	---
37.600,00	---
	37.600,00 <b>Saldada</b>
37.600,00	37.600,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 37.600,00</b>	

<b>(709) Rappels sobre ventas</b>	
8.000,00	---
8.000,00	---
	8.000,00 <b>Saldada</b>
8.000,00	8.000,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 8.000,00</b>	

<b>(694) Perdidas por deterioro de valor Cred. por oper. comerciales</b>	
29.000,00	---
29.000,00	---
	29.000,00 <b>Saldada</b>
29.000,00	29.000,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 29.000,00</b>	

<b>(740) Subvenciones, donaciones y legados a la explotación</b>	
---	3.500,00
---	3.500,00
3.500,00 <b>Saldada</b>	
3.500,00 <b>Cerrada</b>	3.500,00
<b>Saldo Acreedor 3.500,00</b>	

<b>(700) Ventas de mercaderías</b>	
---	1.150.000,00
	1.060.000,00
---	2.210.000,00
2.210.000,00 <b>Saldada</b>	
2.210.000,00 <b>Cerrada</b>	2.210.000,00
<b>Saldo Acreedor 2.210.000,00</b>	

<b>(752) Ingresos de arrendamientos</b>	
---	15.000,00
---	15.000,00
15.000,00 <b>Saldada</b>	
15.000,00 <b>Cerrada</b>	15.000,00
<b>Saldo Acreedor 15.000,00</b>	

<b>(753) Ingresos de propiedad industrial cedida en explotación</b>	
---	16.000,00
---	16.000,00
16.000,00 <b>Saldada</b>	
16.000,00 <b>Cerrada</b>	16.000,00
<b>Saldo Acreedor 16.000,00</b>	

<b>(129) Resultado del ejercicio</b>	
2.071.600,00	2.468.300,00
119.010,00	
2.190.610,00	2.468.300,00
277.690,00 <b>Saldada</b>	
2.468.300,00 <b>Cerrada</b>	2.468.300,00
<b>Saldo Acreedor 277.690,00</b>	

<b>(761) Ingresos de valores representativos de deuda</b>	
---	1.200,00
---	1.200,00
1.200,00 <b>Saldada</b>	
1.200,00 <b>Cerrada</b>	1.200,00
<b>Saldo Acreedor 1.200,00</b>	

<b>(630) Impuesto corriente</b>	
119.010,00	119.010,00
119.010,00	119.010,00
	0,00 <b>Saldada</b>
119.010,00	119.010,00 <b>Cerrada</b>
<b>Saldo Deudor 0,00</b>	

<b>(762) Ingresos de créditos</b>	
---	600,00
---	600,00
600,00 <b>Saldada</b>	
600,00 <b>Cerrada</b>	400,00
<b>Saldo Acreedor 600,00</b>	

<b>(4752) H.P acreedora por impuesto de sociedades</b>	
---	118.770,00
---	118.770,00
118.770,00 <b>Saldada</b>	
118.770,00 <b>Cerrada</b>	118.770,00
<b>Saldo Acreedor 118.770,00</b>	

<b>(771) Beneficios procedentes de inmovilizado material</b>	
---	6.000,00
---	6.000,00
6.000,00 <b>Saldada</b>	
6.000,00 <b>Cerrada</b>	6.000,00
<b>Saldo Acreedor 6.000,00</b>	

<b>(4750) H.P Acreed por IVA</b>	
---	287.259,00
---	287.259,00
287.259,00 <b>Saldada</b>	
287.259,00 <b>Cerrada</b>	287.259,00
<b>Saldo Acreedor 287.259,00</b>	

<b>(794) Reversión deterioro de cred por operaciones comerciales</b>	
---	9.000,00
---	9.000,00
9.000,00 <b>Saldada</b>	
9.000,00 <b>Cerrada</b>	9.000,00
<b>Saldo Acreedor 9.000,00</b>	

**4) BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS**

Nº	Cuenta	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Debe	Haber
100	Capital Social		-400.000,00		-400.000,00
112	Reservas legales		-10.000,00		-10.000,00
113	Reservas Voluntarias		-100.000,00		-100.000,00
130	Subven oficiales de capital	2.000,00	-12.000,00		-10.000,00
170	Deudas L/P con enti de crédi		-120.000,00		-120.000,00
175	Efectos a pagar a L/P		-10.000,00		-10.000,00
203	Propiedad Industrial	95.000,00		95.000,00	
210	Terrenos y bienes naturales	70.000,00		70.000,00	
211	Construcciones	180.000,00		180.000,00	
213	Maquinaria	24.000,00		24.000,00	
216	Mobiliario	140.000,00	-40.000,00	100.000,00	
218	Elementos de transporte	120.000,00		120.000,00	
250	Inver financieras a L/P en I.P	18.750,00		18.750,00	
251	V. represent de deuda a L/P	19.000,00		19.000,00	
252	Créditos a largo plazo	18.000,00		18.000,00	
280	A.A.I. Intangible		-47.500,00		-47.500,00
281	A.A.I. Material	16.000,00	-189.600,00		-173.600,00
300	Mercaderías	355.000,00	-160.000,00	195.000,00	
400	Proveedores	590.000,00	1.297.650,00		-707.650,00
401	Proveed efectos com a pagar		-21.000,00		-21.000,00
410	Acreeed por prest de servicios	11.000,00	-49.841,00		-38.841,00
430	Clientes	1.489.400,00	-658.680,00	830.720,00	
431	Clientes efectos com a cobrar	20.000,00	-20.000,00	0,00	
436	Clientes dudoso cobro	38.000,00	-9.000,00	29.000,00	
440	Deudores	18.150,00		18.150,00	
460	Anticipo de remuneraciones	19.000,00	-19.000,00	0,00	0,00
470	H.P deudora sub concedidas	3.500,00	-3.500,00	0,00	0,00
472	H. P IVA soportado	221.151,00	-2.100,00	219.051,00	
473	Retenciones y pagos a cuenta	240,00		240,00	
475	H.P Acreeedora por C. F	17.000,00	-89.000,00		-72.000,00
476	Organis de la S.S acreedores	14.000,00	-279.000,00		-265.000,00
477	H.P IVA repercutido	4.200,00	-510.510,00		-506.310,00
490	Det de valor de créd por O.C	9.000,00	-38.000,00		-29.000,00
520	Deudas C/P con enti de créd		-50.000,00		-50.000,00
525	Efectos a pagar a C.P		-2.000,00		-2.000,00
542	Créditos a C/P al personal	15.000,00	-15.000,00	0,00	0,00
572	Bancos	2.340.500,00	-1.317.810,00	1.022.690,00	
600	C. de mercaderías	844.000,00		844.000,00	
602	Compra otros aprovisiona	125.000,00		125.000,00	
606	Desc. sobre compras por P.P		-10.000,00		-10.000,00

Nº	Cuenta	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Debe	Haber
610	V de E de mercaderías	160.000,00		160.000,00	
610	V de E de mercaderías		-195.000,00		-195.000,00
622	Reparaciones y conservación	32.000,00		32.000,00	
625	Primas de seguros	900,00		900,00	
628	Suministros	26.000,00		26.000,00	
629	Otros servicios	23.100,00		23.100,00	
631	Otros tributos	700,00		700,00	
640	Sueldos y salarios	650.000,00		650.000,00	
641	Indemnizaciones	38.000,00		38.000,00	
642	S.S a cargo de la empresa	227.000,00		227.000,00	
650	Perd de cred comer incobrab	4.000,00		4.000,00	
662	Intereses de deuda	4.800,00		4.800,00	
680	A.I Intangible	9.500,00		9.500,00	
681	A.I Material	37.600,00		37.600,00	
694	Perdidas det de valor en O.C	29.000,00		29.000,00	
700	Ventas de mercaderías		-2.210.000,00		-2.210.000,00
705	Prestación de servicios		-160.000,00		-160.000,00
706	Descuentos sobre ventas P.P	12.000,00		12.000,00	
709	Rappels por ventas	8.000,00		8.000,00	
740	Subv, donac y leg a la exp		-3.500,00		-3.500,00
746	Subv, donac y leg de C.T.		-2.000,00		-2.000,00
752	Ingresos de arrendamiento		-15.000,00		-15.000,00
753	Ingresos de propiedad industrial cedida en explotación		-16.000,00		-16.000,00
761	Ingresos de valores representativos de deuda		-1.200,00		-1.200,00
762	Intereses de créditos		-600,00		-600,00
771	Beneficios procedentes de inmovilizado material		-6.000,00		-6.000,00
794	Reversión det de cred O.C		-9.000,00		-9.000,00
	Totales	8.099.491,00	-8.099.491,00	5.191.201,00	-5.191.201,00

**5) BALANCE DE SITUACIÓN A 31/12/2016**

		<b>Balance de situación</b>	
<b>Empresa:</b> Estufas de Segovia S.A			
<b>BALANCE DE SITUACION a 31/12/2016</b>			
		<b>EUROS</b>	<b>EUROS</b>
<b>ACTIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>A) Activo No Corriente</b>		<b>423.650,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I. Inm Intangible</b>	.(1)	47.500,00	0,00
<b>II. Inm Material</b>	.(1)	320.400,00	0,00
<b>V. Inv. Financieras a L/P</b>		55.750,00	0,00
<b>B) Activo Corriente</b>		<b>2.066.560,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Existencias</b>		195.000,00	0,00
<b>III. Deudas comer y otras cuentas</b>	.(1)	848.870,00	0,00
<b>VI. Efectivo y otros</b>		1.022.690,00	0,00
<b>Total Activo (A + B)</b>		<b>2.490.210,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>A) Patrimonio Neto</b>		<b>797.690,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A-1) Fondos Propios</b>		787.690,00	0,00
1. Capital		400.000,00	0,00
3. Reservas		110.000,00	0,00
7. Resultado del ejercicio		277.690,00	0,00
<b>A-3) Sub, donaciones y legados</b>		10.000,00	0,00
<b>B) Pasivo No Corriente</b>		<b>130.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Deudas a L/P</b>		130.000,00	0,00
<b>C) Pasivo Corriente</b>		<b>1.562.520,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Deudas a corto plazo</b>		52.000,00	0,00
<b>V. Acreedores comer y otros</b>		1.510.520,00	<b>0,00</b>
<b>TOTAL P.N Y PASIVO (A+B+C)</b>		<b>2.490.210,00</b>	<b>0,00</b>
<b>.(1) Ver Memoria</b>			

**6) CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS AÑO 2016**

	<b>Cuenta de Explotación</b>	
<b>Empresa:</b> Estufas de Segovia S.A		
<b>CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS AÑO 2016</b>		
	<b>EUROS</b>	<b>EUROS</b>
<b>Descripción-Cuentas</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>1. Importe neto cifra de negocios</b>	<b>2.350.000,00</b>	<b>0,00</b>
a) Ventas netas. (2.210.000,00-20.000,00)	2.190.000,00	
b) Prestación de servicios	160.000,00	
<b>4. Aprovisionamiento.</b>	<b>-924.000,00</b>	<b>0,00</b>
a) Consumo de mercaderías (844.000,00+125.000,00+10.000,00-35.000,00)	-934.000,00	
<b>5. Otros ingresos de explotación</b>	<b>34.500,00</b>	<b>0,00</b>
a) Ingresos por arrendamientos.	15.000,00	
b) Ing de propiedad industrial cedida en expl	16.000,00	
c) Subv, donaciones y legados a la expl	3.500,00	
<b>6. Gastos de personal</b>	<b>-915.000,00</b>	<b>0,00</b>
a) Sueldos y salarios	-650.000,00	
b) Indemnizaciones	-38.000,00	
c) Cargas sociales	-227.000,00	
<b>7. Otros gastos de explotación</b>	<b>-106.700,00</b>	<b>0,00</b>
a) Servicios exteriores	-82.000,00	
b) Tributos	-700,00	
c) Perdidas de cred comerciales incobrables	-4.000,00	
d) Perd por deterioro de cred por O.C	-29.000,00	
e) Rev deterioro de cred por O.C	9.000,00	
<b>8. Amortización Inmovilizado</b>	<b>-47.100,00</b>	<b>0,00</b>
a) Amortización Inmovilizado Intangible	-9.500,00	
b) Amortización Inmovilizado Material	-37.600,00	
<b>9. Imputación de subvenciones de capital</b>	<b>2.000,00</b>	<b>0,00</b>
a) Subv de capital trasp a resultados de ejerc	2.000,00	
<b>11. Resultados por enajenación inmovilizado</b>	<b>6.000,00</b>	<b>0,00</b>
a) Venta inmovilizado material	6.000,00	
<b>A.1) RESULT DE EXPLOTACIÓN (1+4+5+6+7+8+9+11)</b>	<b>399.700,00</b>	<b>0,00</b>
<b>12. Ingresos financieros</b>	<b>1.800,00</b>	<b>0,00</b>
a) Ingresos de créditos	600,00	
b) Ingresos de valores representativos de deuda	1.200,00	
<b>13. Gastos financieros</b>	<b>-4.800,00</b>	<b>0,00</b>
a) Intereses de deudas	-4.800,00	
<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13)</b>	<b>-3.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)</b>	<b>396.700,00</b>	<b>0,00</b>
<b>17. Impuesto sobre beneficios (400.700,00 X 0,30)</b>	<b>-119.010,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO (A.3 + 17)</b>	<b>277.690,00</b>	<b>0,00</b>