



Universidad de Valladolid

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES, JURÍDICAS Y DE LA COMUNICACIÓN

Grado en Administración y Dirección de Empresas

TRABAJO DE FIN DE GRADO

“Desarrollo del ciclo contable de una empresa y de las cuentas anuales”

Presentado por: Miguel Herrero Marugán.

Tutelado por: Manuel García Hernández

Segovia, 13 de Junio de 2019

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN..... 2

CAPÍTULO 1

“Principios Generales de la Contabilidad”

1.1 Los libros en los que se desarrolla la contabilidad de la empresa.....4
1.2 El ciclo contable5
 1.2.1 Etapas del ciclo contable6
1.3 Las cuentas anuales9
 1.3.1 Documentos que integran las cuentas anuales9
 1.3.2 Formulación de las cuentas anuales10
 1.3.3 El balance de situación.....10
 1.3.4 La cuenta de pérdidas y ganancias (PyG)12
 1.3.5 El estado total de cambios del patrimonio neto (ECPN).....14
 1.3.6 El estado de flujos de efectivo (EFE).....16
 1.3.7 La memoria17

CAPÍTULO 2

“Elaboración y desarrollo del ciclo contable de una empresa”

2.1 Elaboración y desarrollo del enunciado y la contabilización de las operaciones de la empresa en el libro diario.....19
2.2 Libros de inventarios y cuentas anuales32
 2.2.1 Libros mayores año 201832
 2.2.2 Balance de comprobación de sumas y saldos año 2018.....43
 2.2.3 Balance de situación a 31/12/2018.....45
 2.2.4 Cuenta de pérdidas y ganancias año 2018.....47
 2.2.5 Estado total de cambios en el patrimonio neto año 2018.....49
 2.2.6 Estado de flujos de efectivo año 2018.....50

REFERENCIAS

BIBLIOGRÁFICAS..... 52

INTRODUCCIÓN

Lo que se pretende conseguir con la realización de este trabajo, es mostrar de una forma real y detallada los pasos que se deben llevar a cabo en el ciclo contable de una empresa, reflejando entre otras cosas, operaciones de compra y venta de mercaderías, ampliaciones de capital, subvenciones oficiales que recibimos de las Administraciones Publicas, cobros y pagos por las diferentes operaciones comerciales que realiza la empresa en cada ejercicio o también los documentos utilizados después de la realización del ciclo económico para una evaluación financiera completa de nuestro negocio al final de cada ejercicio.

Por tanto, este trabajo va a estar estructurado en dos capítulos. En el primer capítulo se va a hacer referencia principalmente al marco teórico del Plan General de Contabilidad, donde se van a explicar los diferentes libros que llevan a cabo las empresas para desarrollar su contabilidad, las diferentes etapas en las que se estructura el ciclo contable de una empresa, así como todos los documentos necesarios donde se va a recoger y recapitular toda la información financiera, procedente de las diferentes operaciones realizadas en el ciclo contable de una empresa. Por otra parte, en el segundo capítulo de este trabajo, se va a llevar a cabo una “simulación” de un caso práctico completo, en el cual, se van a mostrar las diferentes operaciones que se llevan a cabo en una empresa durante un ejercicio, así como la utilización de los diferentes documentos necesarios para evaluar de una manera global y completa al final del ejercicio, el estado actual del negocio y las oportunidades futuras de negocio que puede conseguir.

CAPÍTULO 1

PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD

1.1 LOS LIBROS EN LOS QUE SE DESARROLLA LA CONTABILIDAD DE LA EMPRESA

Como introducción a este apartado es necesario saber en primer lugar la **definición de contabilidad**:

“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, que se registran en el balance.*
- **Dinámico:** el patrimonio *como generador de beneficios o pérdidas de la empresa, a través de los ingresos y gastos registrados en la cuenta de resultados.*

La contabilidad de una empresa tiene como **finalidad informar de**:

- ✚ Los **bienes, derechos y obligaciones**, que la empresa posee.
- ✚ Los **resultados que tiene la empresa**, es decir, de las ganancias o pérdidas, comparando los ingresos con los gastos.

La **información** que suministra la contabilidad **va destinada a**:

- ✚ La **dirección de la empresa**.
- ✚ Los **accionistas y los trabajadores de la empresa**.
- ✚ Terceros, tales como **acreedores, administraciones publicas...**

Todos los libros contables utilizados por la empresa para el desarrollo de la contabilidad, les vamos a clasificar en dos tipos que son: libros contables obligatorios y libros contables voluntarios (aunque necesarios).

Por tanto **los libros contables obligatorios son**:

- ✚ **El libro diario:** En este libro se registran, de forma cronológica, las transacciones económicas, relativas a la actividad principal de la empresa, que la empresa realiza. Dichas operaciones se contabilizan, según se van realizando, mediante asientos contables.
- ✚ **El libro de inventario y cuentas anuales:** Este libro, que ha de ser legalizado, está conformado por el balance inicial detallado, el balance de comprobación de sumas y saldos y por el inventario de cierre. Por su parte, constituyen las cuentas anuales el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria.

Mientras que **los libros contables voluntarios (aunque necesarios)**:

- ✚ **El libro mayor:** Este libro recoge todas *las operaciones económicas registradas, cronológicamente, en las diferentes cuentas contables de la empresa.* Existe un libro mayor para cada una de las cuentas utilizadas en la contabilidad.
- ✚ **Los libros auxiliares:** En estos libros se registra, de forma analítica y pormenorizada, la información y los valores comprendida en los libros principales. Estos libros, cuyo número es ilimitado y dependiente del tamaño y del trabajo de cada unidad económica, sirven de soporte para conocer las transacciones individuales, de ahí la obligación de su llevanza.

PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD



También es necesario tener en cuenta una serie de **requisitos que las empresas deben cumplir que son:**

- 1) **La contabilidad la llevará el empresario o en su defecto una persona autorizada.** Se presume concedida la autorización, salvo prueba en contrario.
- 2) **Los empresarios deben llevar una contabilidad ordenada** según el orden cronológico de las operaciones.
- 3) **Conservar los libros contables y cualquier otra documentación contable durante seis años.** En el caso del fallecimiento del mandatario de la empresa, el deber de conservar dichos documentos pasará a sus herederos y en la disolución de sociedades de los liquidadores.
- 4) **Legalizar los libros, mediante la presentación de los mismos en el Registro Mercantil** que corresponda, en función de donde tenga la empresa su domicilio social, **a fin de sellar la información presentada y que no sea posible su manipulación posterior. Dicha legalización puede ser a priori** (antes de su utilización mediante libros tradicionales) **o a posteriori** (después de su utilización mediante medios informáticos).
- 5) En el caso de los otros libros obligatorios como son; **el libro de registro de socios, el libro de actas o libro de acciones nominativas su presentación no será periódica y se legalizarán una única vez.**
- 6) Por último **los libros se deben de llevar de forma clara, por orden de fechas, sin espacios en blanco, interpolaciones, tachaduras y raspaduras, mientras que todas las anotaciones contables se deberán expresar en la moneda nacional (euros).**

1.2 EL CICLO CONTABLE

“El ciclo contable se define como el conjunto de operaciones económico-financieras que realizan las empresas de forma secuencial y repetitiva durante un ejercicio económico (puede o no coincidir con el año natural)”.

Por tanto, que todas estas operaciones se lleven a cabo de forma secuencial y repetitiva durante un ejercicio económico es debido a **tres razones fundamentales que son:**

- La **necesidad de obtener información** sobre la situación de la empresa.
- La **obligación de declarar y liquidar el Impuesto de Sociedades** anualmente (obligación fiscal).
- La **obligación de presentar nuestras cuentas de negocio en el Registro Mercantil.**

CAPITULO 1

Mientras que **dichas operaciones pueden ser de dos tipos:**

- **Operaciones reales:** Estas operaciones, que se realizan durante todo el año, tienen respaldo documental o suponen la realización de una transacción de la empresa con el exterior.
- **Operaciones formales:** Estas operaciones, que se realizan al final del ejercicio, se realizan por aplicación de alguna norma o principio contable, sin tener obligatoriamente un origen en la realidad.

1.2.1 ETAPAS DEL CICLO CONTABLE

1) **Balance de situación inicial:** Es el balance de situación de la empresa a 1 de enero del ejercicio o a 31 de diciembre del ejercicio anterior, y muestra el patrimonio de la empresa en esa fecha.

2) **Asiento de apertura:** A través de este asiento se registra, tanto en el libro diario como en los libros mayores de cada cuenta, el balance de situación inicial del que se parte (y que es el balance de situación final del ejercicio anterior), cargando las cuentas de activo y abonando las cuentas de patrimonio neto y pasivo.

3) **Registro de las operaciones del ejercicio:** Se trata de registrar todas las operaciones realizadas durante el ejercicio en el libro diario y en los libros mayores de cada cuenta contable, recogándose las diferentes modificaciones que se producen en cada uno de los elementos patrimoniales correspondientes.

4) **Balances de comprobación de sumas y de saldos:** En relación a estos balances de comprobación de sumas y saldos **hay que tener en cuenta una serie de aspectos:**

- ✓ Se elaboran **saldando el mayor de cada cuenta contable.**
- ✓ Tienen la **misión de comprobar que las anotaciones contables** efectuadas en el **libro diario** (asientos contables) **se han traspasado debidamente a los mayores** de las diferentes cuentas contables.
- ✓ **Son balances, que al aparecer las cuentas de ingresos y gastos y por tanto, no estar regularizados, no nos permiten conocer la situación patrimonial de la empresa.** Por tanto, en él aparecen tanto las cuentas de balance (activo, pasivo y patrimonio neto) como las de pérdidas y ganancias (gastos e ingresos).
- ✓ **La legislación mercantil obliga a realizar cuatro balances de sumas y saldos durante el ejercicio**, es decir, un balance por cada trimestre de manera acumulativa.
- ✓ **Se van a elaborar antes de las operaciones de periodificación, nuevas hipótesis y variación de existencias, aunque en ciertas situaciones puede elaborarse después de las mismas.**

5) **Periodificación, Nuevas Hipótesis y Otros ajustes:** Son operaciones que se realizan anterior a la regularización.

- ✚ **Periodificación:** Es la operación **también conocida como “Principio de Devengo”**, la cual consiste realizar las anotaciones contables que sean necesarias para imputar a cada ejercicio los gastos e ingresos que le correspondan con

independencia de cuando se realicen los pagos y cobros.

- ✚ **Nuevas hipótesis:** Es la operación *también conocida como* “Principio de Prudencia”, la cual consiste en dotar amortizaciones, provisiones o deterioros de valor entre otras cosas.

6) Variación de las Existencias: Esta operación, al igual que la del punto anterior, también se realiza anterior a la regularización.

El Plan General de Contabilidad utiliza el método desglosado para llevar las cuentas de existencias (tales como mercaderías u otros aprovisionamientos entre otros). **Dicha cuenta de existencias se carga en el asiento de apertura al inicio del ejercicio** y ya no será hasta el final del mismo, cuando se contabilizará su variación con los correspondientes asientos contables.

El valor de las existencias finales se determina mediante el método de asignación de valor, donde, según la valoración que tengan los bienes, el método de asignación de valor se va a dividir a su vez en dos formas o métodos de valoración:

A. Si los bienes NO son intercambiables, el método de valoración utilizado será:

- Método de Identificación Específica de cada bien: se tiene en cuenta su precio o coste de adquisición individualmente considerado.

B. Si los bienes SON intercambiables entre sí, el método de valoración utilizado será:

- Método de Precio Medio o Coste Medio Ponderado.
- Método FIFO (también válido, pero utilizado menos que el Coste Medio Ponderado).

Por tanto, la realización de **una variación de existencias** al final que cada ejercicio consiste en:

1. Realizar dos anotaciones contables: una por el valor de las existencias iniciales (mercaderías u otros aprovisionamientos...) **y otra por el valor de las existencias finales** (mercaderías u otros aprovisionamientos...).

2. Una vez efectuadas dichas anotaciones, se determina si las cuentas de variación de existencias (610 variación de existencias de mercaderías, 612 variación de existencias de otros aprovisionamientos,..) **se regularizan como gasto o ingreso.** Por lo tanto, si el saldo de la cuenta de variación de existencias (610, 612,..) es deudor se regulariza como un gasto, mientras que si el saldo de la cuenta de variación de existencias (610, 612,..) es acreedor se regulariza como un ingreso.

8) Asiento de cierre: Consiste en **cargar las cuentas de patrimonio neto y pasivo, y abonar las cuentas de activo, quedando todas saldadas**, es decir, se pone justo al revés que en el asiento de apertura. Asimismo, con este asiento al revés se obtiene el balance de situación final del ejercicio o el balance de situación inicial del ejercicio siguiente

Por tanto, **este asiento de cierre tiene como objetivo cerrar la contabilidad del ejercicio.**

9) Cuentas anuales. Las cuentas anuales están formadas por:

- ✚ El balance de situación del ejercicio.
- ✚ La cuenta de pérdidas y ganancias.
- ✚ El estado de cambios en el patrimonio neto.
- ✚ El estado de flujos de efectivo (voluntario para las PYMES).
- ✚ La memoria.

10) Distribución del Resultado: La distribución del resultado del año X, tiene lugar en el ejercicio siguiente (exactamente el 31 de Junio del año X+1, que es cuando lo aprueba la Junta General de la empresa). No obstante, se considera que forma parte del ciclo contable del ejercicio del año X, aunque se distribuya al año siguiente.

1.3 LAS CUENTAS ANUALES:

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

1.3.1 DOCUMENTOS QUE INTEGRAN LAS CUENTAS ANUALES

Las cuentas anuales engloban; **el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria.**

Estos documentos constituyen una unidad y deben ser elaborados en virtud de lo establecido en el Plan General de Contabilidad, *con la finalidad de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa.*



CAPITULO 1

1.3.2 FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

Las cuentas anuales deben elaborarse, con carácter general, con una periodicidad de doce meses, salvo en determinados casos como la constitución, la modificación de la fecha de cierre del ejercicio social o la disolución, de acuerdo al Plan General de Contabilidad.

También estas cuentas anuales deberán ser aprobadas por la Junta General Ordinaria de Accionistas en un plazo máximo de seis meses desde el cierre del ejercicio, para poder llevar a cabo el reparto del resultado del ejercicio obtenido en las proporciones decididas por la empresa.

1.3.3 EL BALANCE DE SITUACIÓN

El balance de situación es una de las partes que constituyen las cuentas anuales, así como, un documento contable que nos permite conocer de forma clara y concisa la situación de la empresa en un momento determinado en el tiempo, financiera y económicamente.

El balance de situación está conformado por dos masas patrimoniales diferenciadas, que son el activo (Estructura económica de la empresa) y el pasivo y patrimonio neto (Estructura financiera de la empresa).

El Activo está compuesto por el conjunto de bienes y derechos de los que es titular la empresa, y se clasifica en activo no corriente y activo corriente:

- **El activo no corriente:** está formado por los *bienes adquiridos por la empresa de forma permanente*.
- **El activo corriente:** está compuesto por todos los *bienes e inversiones que ha adquirido la empresa y que tienen carácter transitorio o convertible en dinero en un plazo de doce meses*.

Asimismo el Activo, tiene una gran capacidad de generar beneficios futuros y tienen su origen en operaciones pasadas.

El Pasivo representa las deudas y las obligaciones que tiene la empresa, y está formado por el pasivo corriente y el pasivo no corriente.

- **El pasivo corriente:** está *compuesto por las deudas y las obligaciones que tiene la empresa a corto plazo, es decir, con vencimiento inferior al año*, y se muestran por orden de exigibilidad.
- **El pasivo no corriente:** está *comprendido por todas las deudas que tiene la empresa a largo plazo, es decir, con vencimiento a más de un año*, y también se muestran por orden de exigibilidad.

Asimismo el Pasivo, son deudas actuales, y por tanto, obligaciones de pago y se basan también en operaciones pasadas.

El Patrimonio Neto de la empresa es la *diferencia entre su activo y su pasivo (Activo = Patrimonio Neto + Pasivo)*. Asimismo el patrimonio neto está formado por:

- ✓ Los fondos propios.

PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD

- ✓ Los ajustes por cambio de valor.
- ✓ Las subvenciones, donaciones y legados recibidos.

Por lo tanto, **el Balance de Situación, tiene la finalidad de:**

- En un aspecto contable: mostrar el origen y fin de las anotaciones en cuentas.
- En un aspecto jurídico: representar el conjunto de derechos y obligaciones vinculadas a una unidad económica y regulada por la legislación vigente.
- En un aspecto económico: ofrecer la situación de la empresa en su aspecto cuantitativo y cualitativo tanto en la financiación como en la inversión.
- En un aspecto previsional: comparar los balances de distintos periodos nos ayuda a ver la evolución y así poder establecer una previsión para posteriores años.

A continuación se muestra el modelo del balance de situación, de conformidad con el del Plan General de Contabilidad, “Tercera parte. Cuentas anuales, punto II. Modelos normales”.

BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X

N° CUENTAS	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
	A) ACTIVO NO CORRIENTE			
	I. Inmovilizado Intangible.			
201, (2801), (2901)	1. Desarrollo.			
202, (2802), (2902)	2. Concesiones.			
203, (2803), (2903)	3. Patentes, licencias, marcas y similares.			
204, (2804)	4. Fondo de comercio.			
206, (2806), (2906)	5. Aplicaciones informáticas.			
205, 209, (2805), (2905)	6. Otro inmovilizado intangible.			
	II. Inmovilizado material.			
210, 211, (2811), (2910), (2911)	1. Terrenos y construcciones.			
212,213,214,215,216,217,218,219,(2812),(2813),(2814),(2815),(2816), (2817), (2818), (2819), (2912), (2913), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918), (2919)	2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material.			
23	3. Inmovilizado en curso y anticipos.			
	III. Inversiones inmobiliarias.			
220,(2920)	1. Terrenos.			
221,(282),(2921)	2. Construcciones.			
	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.			
2403,2404,(2493),(2494),(293)	1. Instrumentos de patrimonio.			
2423,2424,(2953),(2954)	2. Créditos a empresas.			
2413,2414,(2943),(2944)	3. Valores representativos de deuda.			
	4. Derivados.			
	5. Otros activos financieros.			
2405,(2495),250,(259)	V. Inversiones financieras a largo plazo.			
2425,252,253,254,(2955),(298)	1. Instrumentos de patrimonio.			
2415,251,(2945),(297)	2. Créditos a terceros			
255	3. Valores representativos de deuda			
258,26	4. Derivados.			
474	5. Otros activos financieros.			
	VI. Activos por impuesto diferido.			
	B) ACTIVO CORRIENTE			
	I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.			
	II. Existencias.			
30,(390)	1. Comerciales.			
31,32,(391),(392)	2. Materias primas y otros aprovisionamientos.			
33,34,(393),(394)	3. Productos en curso.			
35,(395)	4. Productos terminados.			
36,(396)	5. Subproductos, residuos y materiales recuperados.			
407	6. Anticipos a proveedores			
	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.			
430,431,432,435,436,(437),(480), (4835)	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.			
433,434,(4833),(4834)	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			
	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.			
5303,5304,(5393),(5394),(593)	1. Instrumentos de patrimonio.			
5323,5324,5343,5344,(5953),(5954)	2. Créditos a empresas.			
5313,5314, 5333,5334,(5943),(5944)	3. Valores representativos de deuda.			
	4. Derivados.			
	5. Otros activos financieros.			
	V. Inversiones financieras a corto plazo.			
5305,540,(5395),(549)	1. Instrumentos de patrimonio.			
5325,5345,542,543,547,(5955),(598),	2. Créditos a empresas			
5315,5335,541,546,(5945),(597)	3. Valores representativos de deuda.			
5580,5583	4. Derivados.			
5355,545,548,551,5525,565,566	5. Otros activos financieros.			
480,567	VI. Periodificaciones a corto plazo.			
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.			
570,571,572,573,574,575	1. Tesorería.			
576	2. Otros activos líquidos equivalentes.			
	TOTAL ACTIVO (A + B)			

PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD

Nº CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
	A) PATRIMONIO NETO			
	A-1) Fondos propios.			
	I. Capital.			
100, 101, 102	1. Capital escriturado.			
(1030), (1040)	2. (Capital no exigido).			
110	II. Prima de emisión.			
	III. Reservas.			
112, 1141	1. Legal y estatutarias.			
113,1140,1142,1143,1144,115,119	2. Otras reservas.			
(108), (109)	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias).			
	V. Resultados de ejercicios anteriores.			
120	1. Remanente.			
(121)	2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores).			
118	VI. Otras aportaciones de socios.			
129	VII. Resultado del ejercicio.			
(557)	VIII. (Dividendo a cuenta).			
111	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto.			
	A-2) Ajustes por cambios de valor.			
133	I. Activos financieros disponibles para la venta			
1340	II. Operaciones de cobertura.			
137	III. Otros.			
130, 131, 132	A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
	B) PASIVO NO CORRIENTE			
	I. Provisiones a largo plazo.			
140	1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal.			
145	2. Actuaciones medioambientales.			
146	3. Provisiones por reestructuración.			
141,142,143,147	4. Otras provisiones.			
	II. Deudas a largo plazo.			
177,178,179	1. Obligaciones y otros valores negociables.			
1805,170	2. Deudas con entidades de crédito.			
1825,174	3. Acreedores por arrendamiento financiero.			
176	4. Derivados.			
1815,1835,171,172,173,175,180,185,189	5. Otros pasivos financieros.			
1803,1804,1813,1814,1823,1824,1833,1834	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.			
479	IV. Pasivos por impuesto diferido.			
181	V. Periodificaciones a largo plazo.			
	C) PASIVO CORRIENTE			
585,586,587,588, 589	I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.			
499,529	II. Provisiones a corto plazo.			
	III. Deudas a corto plazo.			
500,501,505,506	1. Obligaciones y otros valores negociables.			
5105,520,527	2. Deudas con entidades de crédito.			
5125,524	3. Acreedores por arrendamiento financiero.			
5595,5598	4. Derivados.			
(1034),(1044)				
(190), (192),194, 509, 5115, 5135, 5145, 521, 522, 523,	5. Otros pasivos financieros.			
525,526,528,551,5525,555,5585,5586,560,561,569				
5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,5134,5143,5144,5523,				
5524	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.			
5583,5584				
	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.			
485,588	VI. Periodificaciones a corto plazo.			
	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)			

1.3.4 LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

La cuenta de pérdidas y ganancias es el documento contable que nos permite conocer el resultado del ejercicio, así como las causas que han podido originar dicho resultado según los ingresos y los gastos del mismo.

Esta cuenta de Pérdidas y Ganancias va a reflejar todos los ingresos y gastos del ejercicio, salvo los que se imputen directamente al Patrimonio Neto según lo establecido en las Normas de Registro y Valoración del PGC 2007.

A su vez, al cierre del ejercicio económico, se procederá a la regularización de las cuentas de ingresos y gastos, traspasando el importe de dichas cuentas a una única cuenta de resultados denominada “Resultado del Ejercicio” cuya cuenta aparece en el PGC con el número de cuenta (129).

1.3.5 EL ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO NETO

El *Estado de Cambios en el Patrimonio Neto muestra la evolución* de una forma detallada y *nos informa sobre todas las operaciones que afectan al Patrimonio de la empresa*, siendo por tanto, una herramienta de gran utilidad para el estudio de esta masa patrimonial.

También, la información que se recoge en el Estado de Cambios del Patrimonio Neto nos ayuda a entender en qué medida nuestro neto patrimonial ha aumentado o disminuido a lo largo del ejercicio económico, por situaciones contables diferentes a lo recogido en la cuenta de resultados.

Así que, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto (ECPN) consta de dos partes que son:

- El Estado de ingresos y gastos reconocidos: comprende los cambios en el patrimonio neto que derivan de:

- a) El resultado del ejercicio a través de la cuenta de pérdidas y ganancias (cuentas grupo 7 y 6; ingresos y gastos respectivamente).

Si Ingresos > Gastos = Beneficio **—————> Δ Patrimonio Neto**

Si Ingresos < Gastos = Pérdida **—————> ↓ Patrimonio Neto**

- b) Los ingresos y gastos recogidos a través de las cuentas de los grupos 8 y 9 que, en virtud de las normas de registro y valoración del Plan General de Contabilidad, deben imputarse directamente al patrimonio neto de la empresa, tales como:

- Gastos e ingresos de activos financieros disponibles para vender.
- Gastos e ingresos por coberturas de efectivo.
- Gastos e ingresos por cobertura de inversión neta en el extranjero.
- Diferencias de conversión.
- Ingresos por subvenciones de capital.
- Gastos e ingresos derivados del efecto impositivo.

- c) Las transferencias efectuadas a la cuenta de pérdidas y ganancias, en virtud de lo establecido en el Plan General de Contabilidad. En este sentido, se *incluyen los gastos e ingresos que habiéndose imputado directamente al patrimonio neto, posteriormente se han transferido a la cuenta de pérdidas y ganancias.*

En definitiva:

- ✓ **Si juntamos los apartados a) y b), estaríamos hablando del “Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos”.**

CAPITULO 1

✓ Mientras que si a este “Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos” le añadimos el apartado c), estaríamos hablando del “Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto”.

• **El Estado total de cambios en el patrimonio neto:** refleja todos los cambios que se han efectuado en el patrimonio neto **derivados de:**

✚ El *saldo (total) de los gastos e ingresos reconocidos descritos anteriormente.*

✚ Las *variaciones del patrimonio neto derivadas de operaciones con los propietarios o socios de la empresa* u otras variaciones causadas en el patrimonio neto.

✚ Así como *todos los ajustes en el patrimonio neto derivados de cambios en los criterios contables y/o correcciones de errores.*

Es necesario saber que este modelo no se realiza en PYMES.

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	2000X-1
	A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			
	Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
	I. Por valoración instrumentos financieros.			
(800),(89),900,991,992	1. Activos financieros disponibles para la venta.			
	2. Otros ingresos/gastos.			
(810),910	II. Por coberturas de flujos de efectivo.			
94	III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
(85),95	IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.			
(8300)*,8301*(833),834,835,838	V. Efecto impositivo.			
	B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (1+*11+*111			
	+IV+V)			
	Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
	VI. Por valoración de instrumentos financieros.			
(802),902,993,994	1. Activos financieros disponibles para la venta.			
	2. Otros ingresos/gastos.			
(812),912	VII. Por coberturas de flujos de efectivo.			
(84)	VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
8301*(836),(837)	IX. Efecto impositivo.			
	C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)			
	TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)			

PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD

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

	Capital		Prima de emisión	Reservas	(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
	Escriturado	No exigido											
A. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X — 2													
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-2 y anteriores.													
II. Ajustes por errores 200X-2 y anteriores.													
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X-1													
I. Total ingresos y gastos reconocidos.													
II. Operaciones con socios o propietarios.													
1. Aumentos de capital.													
2. (-) Reducciones de capital.													
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas).													
4. (-) Distribución de dividendos.													
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).													
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.													
7. Otras operaciones con socios o propietarios.													
III. Otras variaciones del patrimonio neto.													
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X — 1													
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-1.													
II. Ajustes por errores 200X-1.													
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X													
I. Total ingresos y gastos reconocidos.													
II. Operaciones con socios o propietarios.													
1. Aumentos de capital.													
2. (-) Reducciones de capital.													
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas).													
4. (-) Distribución de dividendos.													
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).													
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.													
7. Otras operaciones con socios o propietarios.													
III. Otras variaciones del patrimonio neto.													
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X													

1.3.6 EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo (EFE) informa sobre el origen y la utilización de los activos monetarios que representan el efectivo y otros activos líquidos similares, clasificando sus movimientos por actividades y señalando su variación en el ejercicio.

El epígrafe B.VII del activo del balance, lo forman el efectivo y otros activos líquidos equivalentes como pueden ser:

- *Tesorería y depósitos bancarios.*
- *Instrumentos financieros convertibles en efectivo que en el momento de su adquisición su vencimiento no fuera superior a tres meses.*
- *Descubiertos ocasionales, siempre que formen parte de la gestión normal del efectivo de la empresa.*

CAPITULO 1

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

	NOTAS	200X	200X-1
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.			
2. Ajustes del resultado.			
a) Amortización del inmovilizado (+).			
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-).			
c) Variación de provisiones (+/-).			
d) Imputación de subvenciones (-)			
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-).			
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-).			
g) Ingresos financieros (-).			
h) Gastos financieros (+).			
i) Diferencias de cambio (+/-).			
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-).			
k) Otros ingresos y gastos (-/+).			
3. Cambios en el capital corriente.			
a) Existencias (+/-).			
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).			
c) Otros activos corrientes (+/-).			
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).			
e) Otros pasivos corrientes (+/-).			
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-).			
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.			
a) Pagos de intereses (-).			
b) Cobros de dividendos (+).			
c) Cobros de intereses (+).			
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios(+/-).			
e) Otros pagos (cobros) (-/+)			
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+14+1-2+1-3+1-4)			
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones (-).			
a) Empresas del grupo y asociadas.			
b) Inmovilizado intangible.			
c) Inmovilizado material.			
d) Inversiones inmobiliarias.			
e) Otros activos financieros.			
f) Activos no corrientes mantenidos para venta.			
g) Otros activos.			
7. Cobros por desinversiones (+).			
a) Empresas del grupo y asociadas.			
b) Inmovilizado intangible.			
c) Inmovilizado material.			
d) Inversiones inmobiliarias.			
e) Otros activos financieros.			
f) Activos no corrientes mantenidos para venta.			
g) Otros activos.			
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)			
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.			
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+).			
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-).			
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-).			
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+).			
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+).			
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.			
a) Emisión			
1. Obligaciones y otros valores negociables (+).			
2. Deudas con entidades de crédito (+).			
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+).			
4. Otras deudas (+).			
b) Devolución y amortización de			
1. Obligaciones y otros valores negociables (-).			
2. Deudas con entidades de crédito (-).			
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-).			
4. Otras deudas (-).			
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.			
a) Dividendos (-).			
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-).			
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)			
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio			
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D)			
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.			
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.			

1.3.7 LA MEMORIA

Tal y como señala el Plan General de Contabilidad, Norma 10ª del Punto I de la Tercera Parte, *“La memoria completa, amplía y comenta la información contenida en los otros documentos que integran las cuentas anuales”*.

Este documento ha de formularse teniendo en cuenta que:

- El modelo de la memoria comprende la información mínima a cumplimentar.
- Cualquier otra información que se antoje necesaria para el mejor conocimiento de la empresa y que no esté incluida en el modelo.

CAPÍTULO 2

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

2.1 ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL ENUNCIADO Y LA CONTABILIZACIÓN DE LAS OPERACIONES DE LA EMPRESA EN EL LIBRO DIARIO.

La empresa “*AUTOMÓVILES S.A*” que se dedica a la compra-venta de automóviles de alta gama y a la reparación de los mismos, presenta el siguiente balance a 01/01/2018:

<u>BALANCE DE SITUACION (31/12/2017)</u>			
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO NETO	
	<u>2017</u>		<u>2017</u>
202 Concesiones administrativas	120.000,00	100 Capital social (40.000 acc x 10€/acc)	400.000,00
210 Terrenos y bienes naturales	60.000,00	110 Prima de emisión o asunción	80.000,00
211 Construcciones	90.000,00	112 Reserva legal	60.000,00
213 Maquinaria	100.000,00	113 Reservas voluntarias	140.000,00
216 Mobiliario	90.000,00	129 Resultados del ejercicio	350.000,00
300 Mercaderías A	800.000,00	557 Dividendo activo a cuenta	-15.000,00
430 Clientes	900.000,00	281 Amortización acumulada del inmovilizado material	131.000,00
436 Clientes de dudoso cobro	200.000,00	280 Amortización acumulada del inmovilizado intangible	60.000,00
440 Deudores	50.000,00	400 Proveedores	1.160.000,00
460 Anticipos de remuneraciones	20.000,00	520 Deudas a corto plazo de entidades de crédito	40.000,00
572 Tesorería	300.000,00	490 Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	200.000,00
		475 Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales	40.000,00
		476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores	65.000,00
		410 Acreedores por prestaciones de servicios	19.000,00
TOTALES	2.730.000,00	TOTALES	2.730.000,00

Durante el ejercicio 2018, se han realizado las siguientes operaciones contables:

1. La sociedad ha conseguido pagar a principios de año el 80% de la deuda que teníamos en nuestra cuenta “proveedores”, el total de la deuda que teníamos con las Administraciones Publicas, y también hemos cancelado la deuda con el Banco y con un acreedor por prestación de servicios. Esta operación se abona por bancos.

2. La sociedad ha conseguido cobrar el 80% de lo que nos debía la empresa LUJOSA S.A, la cual, era la única que constaba en nuestro balance como cliente de dudoso cobro, dándose el resto del crédito por perdido. A su vez, se ha cobrado también el importe total por la prestación de diversos servicios que en nuestro balance aparece con la cuenta "Deudores".

Por otra parte, la sociedad ha cobrado de la cuenta “clientes”, los créditos que nos debían algunos de nuestros clientes por importe de 780.000€, mientras que otro de nuestros clientes que nos debía los 120.000€ restantes, ha sido declarado en insolvencia provisional.

3. La sociedad Automóviles S.A. compra a crédito a una empresa de Bilbao dos coches de una marca muy exclusiva a un precio de 350.000€ cada uno, mas unos gastos de administración que ascienden a 1400€.

Debido al gran volumen de compra, el proveedor nos hace un descuento en factura por volumen de ventas del 30%. Para el transporte de la mercancía desde Bilbao a Segovia, la sociedad Automóviles S.A contrata una empresa trasportista por un importe que asciende a 8.500€. Dicho transporte se va a pagar por bancos en este momento. **IVA 21%.**

A su vez, la sociedad también consigue vender dos de sus mejores coches a uno de sus clientes por un importe de 580.000€ cada uno, haciéndole a nuestro cliente un descuento en factura por pronto pago de un 20%. Este cliente nos paga el importe completo de la factura mediante un talón conformado, el cual, todavía no ha sido descontado en el banco. **IVA 21%.**

4. El 1 de Mayo la sociedad decide invertir parte de su dinero en acciones de Repsol con la intención de vender dichas acciones en un periodo corto de tiempo.

Dichas acciones, debido a que están cotizando muy a la baja y existe la probabilidad de que haya un gran repunte en su cotización a finales de año, decide adquirir 1500 acciones de Repsol a un precio de cotización de 5€/acción. Los gastos de la operación ascienden a 500€. Por otra parte, en el mes de Octubre Repsol reparte dividendos de 0,80€/acción con una **retención del 19%.**

Asimismo, el 31 de Diciembre de 2018 se confirma ese repunte de las acciones de Repsol y el precio de cotización pasa a ser de 8€/acción. **IVA 21%.**

5. El 30 de Junio se han aprobado los resultados del ejercicio anterior, por lo que la Junta General ha decidido distribuir dicho resultado de la siguiente forma:

- A Reserva Legal, lo mínimo que establece la ley.
- El 60% irá destinado a pagar a los socios en forma de dividendos.
- El resto irá destinado a reservas voluntarias.

CAPÍTULO 2

Asimismo, la sociedad va a pagar al mes siguiente, el importe correspondiente a cada uno de sus accionistas en concepto de dividendos procedente del resultado obtenido del año anterior.

6. El día 1 de Julio, la sociedad decide vender una de sus máquinas por 30.000€, la cual, se adquirió a principios de 2013 por 65.000€. La máquina se venía amortizando al 10% anual. **IVA 21%.**

7. El 1 de Julio la sociedad recibe una subvención del Estado por un importe de 60.000€ para comprar un camión para expandirse internacionalmente.

Por lo que la sociedad decide comprar ese mismo día el camión cuyo importe es de 75.000€, mas unos gastos de administración que ascienden a 5.000€, de los cuales, un 25% del importe total de la compra lo deja a deber. Se sabe que este camión se va a amortizar en un 9% anual. **IVA 21%.**

8. Con fecha 1 de Septiembre de 2018, debido a la gran competencia en el mercado internacional del automóvil, la sociedad Automóviles S.A. acuerda una ampliación de capital mediante aportaciones dinerarias por un valor de 300.000€ y un valor nominal de 10€/acción, para que de esta manera pueda tener un mayor peso en dicho mercado y así poder crecer.

En el momento inicial, la sociedad exige un desembolso mínimo del 70%, debido a la gran necesidad de financiación.

9. El día 1 de Octubre, la empresa Automóviles S.A recibe y paga el recibo del seguro del edificio cuyo importe es de 12.000€ y que cubre el periodo 1 de Octubre 2018 al 31 de Septiembre de 2019.

10. La sociedad a final de mes tiene que pagar unos salarios brutos de 400.000€, la SS a cargo de la empresa ha sido de 150.000€, la SS a cargo de los trabajadores ha sido de 80.000€ y las retenciones a cuenta del IRPF han sido de 30.000€. Aunque un 15% de lo que la empresa tiene que pagar de salarios brutos, va a quedar pendiente de pago, debido a la falta de liquidez puntual de la empresa.

11. La sociedad recibe una multa de 12.000€, debido diversas irregularidades y al retraso en el pago con la Seguridad Social. Se paga al contado por bancos.

12. A finales de año, la empresa Automóviles S.A recibirá un importe de 10.000€ más IVA (21%) por el alquiler anual de una de sus fábricas, a otra empresa más pequeña de Albacete y así poder tener unos ingresos extra. **Retención del 19%.**

13. El 10 de Diciembre, la sociedad recibe un préstamo del banco por un importe de 110.000€, teniendo que devolver dicho préstamo al banco en 4 años, siendo el primer año de carencia.

14. A final de año la sociedad tiene que pagar una serie de gastos (IVA del 21% ya incluido):

- 4.600€: Por los gastos de publicidad y promoción de nuestros coches.
- 6.000€: Por los gastos de conservación y reparación de todas nuestras instalaciones.
- 5.500€: Por los gastos en el Impuesto de Bienes Inmuebles (IBI).
- 6.600€: Por los gastos asociados a los seguros de accidente de los trabajadores de la empresa.

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

- 3.400€: Por los gastos asociados al consumo de luz y teléfono. Estos gastos se dejan a deber debido a un problema puntual de liquidez.
- 15.** Las existencias finales se van a valorar mediante el método del Coste Medio Ponderado.
- 16.** El Inmovilizado Material se amortiza de la siguiente forma:
- La maquinaria se amortiza al **10% anual**.
 - Las construcciones se amortizan al **8% anual**.
 - El mobiliario se amortiza al **15% anual**.
- 17.** El Inmovilizado Intangible se amortiza de la siguiente forma:
- Las Concesiones Administrativas se amortizan al **10% anual**.
- 18.** Regularización de gastos e ingresos.
- 19.** Tipo del Impuesto sobre Beneficios es del 25%.
- 20.** Liquidación del IVA.
- 21.** Asiento de cierre.

Trabajo a realizar:

- 1º. Asiento de Apertura.
- 2º. Contabilizar las operaciones del ejercicio 2018.
- 3º. Regularización.
- 4º. Asiento de Cierre.

A su vez, también deben constar los libros de inventarios y las cuentas anuales:

- ✓ Libros Mayores.
- ✓ Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
- ✓ Balance de Situación a 31 de Diciembre.
- ✓ Cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31 de Diciembre.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- ✓ Estado de Flujos de Efectivo.

CAPÍTULO 2

1º- Contabilización de las operaciones del ejercicio 2018 mediante el libro diario.

EMPRESA: AUTOMÓVILES S.A

LIBRO DIARIO AÑO 2018

Nº Asiento	Comentario	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
0	Apertura	202	Concesiones administrativas	120.000,00	
0	Apertura	210	Terrenos y bienes naturales	60.000,00	
0	Apertura	211	Construcciones	90.000,00	
0	Apertura	213	Maquinaria	100.000,00	
0	Apertura	216	Mobiliario	90.000,00	
0	Apertura	300	Mercaderías A	800.000,00	
0	Apertura	430	Clientes	900.000,00	
0	Apertura	436	Clientes de dudoso cobro	200.000,00	
0	Apertura	440	Deudores	50.000,00	
0	Apertura	460	Anticipos de remuneraciones	20.000,00	
0	Apertura	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	300.000,00	
0	Apertura	100	Capital social		400.000,00
0	Apertura	110	Prima de emisión o asunción		80.000,00
0	Apertura	112	Reserva legal		60.000,00
0	Apertura	113	Reservas voluntarias		140.000,00
0	Apertura	129	Resultados del ejercicio		350.000,00
0	Apertura	557	Dividendo activo a cuenta		-15.000,00
0	Apertura	281	Amortización acumulada del inmovilizado material		131.000,00
0	Apertura	280	Amortización acumulada del inmovilizado intangible		60.000,00
0	Apertura	400	Proveedores		1.160.000,00
0	Apertura	520	Deudas a corto plazo de entidades de crédito		40.000,00
0	Apertura	490	Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales		200.000,00
0	Apertura	475	Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales		40.000,00
0	Apertura	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		65.000,00
0	Apertura	410	Acreedores por prestaciones de servicios		19.000,00
ASIENTO Nº 1					
1	OP Ejercicio	400	Proveedores	928.000,00	
1	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		928.000,00
1	OP Ejercicio	475	Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales	40.000,00	
1	OP Ejercicio	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	65.000,00	
1	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		105.000,00
1	OP Ejercicio	520	Deudas a corto plazo de entidades de crédito	40.000,00	
1	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		40.000,00
1	OP Ejercicio	410	Acreedores por prestaciones de servicios	19.000,00	
1	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		19.000,00

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

ASIENTO N° 2					
2	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	160.000,00	
2	OP Ejercicio	650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	40.000,00	
2	OP Ejercicio	436	Clientes de dudoso cobro		200.000,00
2	OP Ejercicio	490	Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	200.000,00	
2	OP Ejercicio	794	Reversión del deterioro de créditos comerciales		200.000,00
2	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	50.000,00	
2	OP Ejercicio	440	Deudores		50.000,00
2	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	780.000,00	
2	OP Ejercicio	430	Clientes		780.000,00
2	OP Ejercicio	436	Clientes de dudoso cobro	120.000,00	
2	OP Ejercicio	430	Clientes		120.000,00
2	OP Ejercicio	694	Pérdidas por deterioro de créditos comerciales	120.000,00	
2	OP Ejercicio	490	Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales		120.000,00
ASIENTO N° 3					
3	OP Ejercicio	600	Compras de mercaderías	491.400,00	
3	OP Ejercicio	472	Hacienda Pública, IVA soportado	103.194,00	
3	OP Ejercicio	400	Proveedores		594.594,00
3	OP Ejercicio	600	Compras de mercaderías	8.500,00	
3	OP Ejercicio	472	Hacienda Pública, IVA soportado	1.785,00	
3	OP Ejercicio	410	Acreedores por prestaciones de servicios		10.285,00
3	OP Ejercicio	410	Acreedores por prestaciones de servicios	10.285,00	
3	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		10.285,00
3	OP Ejercicio	700	Ventas de mercaderías		1.044.000,00
3	OP Ejercicio	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		219.240,00
3	OP Ejercicio	430	Clientes	1.263.240,00	
3	OP Ejercicio	431	Clientes, efectos comerciales a cobrar	1.263.240,00	
3	OP Ejercicio	430	Clientes		1.263.240,00
ASIENTO N° 4					
4	OP Ejercicio	540	Inversiones financieras temporales en instrumentos de patrimonio	7.500,00	
4	OP Ejercicio	669	Otros gastos financieros	500,00	
4	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		8.000,00
4	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	972,00	
4	OP Ejercicio	473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	228,00	
4	OP Ejercicio	760	Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio		1.200,00

CAPÍTULO 2

4	OP Ejercicio	540	Inversiones financieras temporales en instrumentos de patrimonio	4.500,00	
4	OP Ejercicio	7630	Beneficios de cartera de negociación		4.500,00
ASIENTO Nº 5					
5	OP Ejercicio	129	Resultados del ejercicio	350.000,00	
5	OP Ejercicio	112	Reserva legal		20.000,00
5	OP Ejercicio	113	Reservas voluntarias		135.000,00
5	OP Ejercicio	557	Dividendo activo a cuenta		15.000,00
5	OP Ejercicio	526	Dividendo activo a pagar		180.000,00
5	OP Ejercicio	526	Dividendo activo a pagar	180.000,00	
5	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		180.000,00
ASIENTO Nº 6					
6	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	36.300,00	
6	OP Ejercicio	281	Amortización acumulada del inmovilizado material	35.750,00	
6	OP Ejercicio	213	Maquinaria		65.000,00
6	OP Ejercicio	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		6.300,00
6	OP Ejercicio	771	Beneficios procedentes del inmovilizado material		750,00
ASIENTO Nº 7					
7	OP Ejercicio	4708	Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas	60.000,00	
7	OP Ejercicio	940	Ingresos de subvenciones oficiales de capital		60.000,00
7	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	60.000,00	
7	OP Ejercicio	4708	Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas		60.000,00
7	OP Ejercicio	218	Elementos de transporte	80.000,00	
7	OP Ejercicio	472	Hacienda Pública, IVA soportado	16.800,00	
7	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		72.600,00
7	OP Ejercicio	173	Proveedores de inmovilizado a largo plazo		24.200,00
7	OP Ejercicio	681	Amortización del inmovilizado material	3.600,00	
7	OP Ejercicio	281	Amortización acumulada del inmovilizado material		3.600,00
7	OP Ejercicio	840	Transferencia de subvenciones oficiales de capital	2.700,00	
7	OP Ejercicio	746	Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio		2.700,00
7	OP Ejercicio	130	Subvenciones oficiales de capital		57.300,00
7	OP Ejercicio	840	Transferencia de subvenciones oficiales de capital		2.700,00
7	OP Ejercicio	940	Ingresos de subvenciones oficiales de capital	60.000,00	

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

7	OP Ejercicio	8301	Impuesto diferido	14.325,00	
7	OP Ejercicio	479	Pasivos por diferencias temporarias imponibles		14.325,00
7	OP Ejercicio	130	Subvenciones oficiales de capital	14.325,00	
7	OP Ejercicio	8301	Impuesto diferido		14.325,00
ASIENTO N° 8					
8	OP Ejercicio	190	Acciones o participaciones emitidas	300.000,00	
8	OP Ejercicio	194	Capital emitido pendiente de inscripción		300.000,00
8	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	210.000,00	
8	OP Ejercicio	103	Socios por desembolsos no exigidos...	90.000,00	
8	OP Ejercicio	190	Acciones o participaciones emitidas		300.000,00
8	OP Ejercicio	194	Capital emitido pendiente de inscripción	300.000,00	
8	OP Ejercicio	100	Capital social		300.000,00
ASIENTO N° 9					
9	OP Ejercicio	625	Primas de seguros	12.000,00	
9	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		12.000,00
9	OP Ejercicio	480	Gastos anticipados	9.000,00	
9	OP Ejercicio	625	Primas de seguros		9.000,00
ASIENTO N° 10					
10	OP Ejercicio	640	Sueldos y salarios	400.000,00	
10	OP Ejercicio	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	150.000,00	
10	OP Ejercicio	460	Anticipos de remuneraciones		20.000,00
10	OP Ejercicio	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		30.000,00
10	OP Ejercicio	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		230.000,00
10	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		210.000,00
10	OP Ejercicio	465	Remuneraciones pendientes de pago		60.000,00
ASIENTO N° 11					
11	OP Ejercicio	678	Gastos excepcionales	12.000,00	
11	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		12.000,00
ASIENTO N° 12					
12	OP Ejercicio	440	Deudores	12.100,00	
12	OP Ejercicio	752	Ingresos por arrendamientos		10.000,00
12	OP Ejercicio	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		2.100,00
12	OP Ejercicio	473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	1.900,00	
12	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	10.200,00	
12	OP Ejercicio	440	Deudores		12.100,00
ASIENTO N° 13					
13	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	110.000,00	
13	OP Ejercicio	170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito		110.000,00

CAPÍTULO 2

ASIENTO N° 14					
14	OP Ejercicio	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	3.801,65	
14	OP Ejercicio	472	Hacienda Pública, IVA soportado	798,35	
14	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		4.600,00
14	OP Ejercicio	622	Reparaciones y conservación	4.958,68	
14	OP Ejercicio	472	Hacienda Pública, IVA soportado	1.041,32	
14	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		6.000,00
14	OP Ejercicio	631	Otros tributos	5.500,00	
14	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		5.500,00
14	OP Ejercicio	649	Otros gastos sociales	6.600,00	
14	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		6.600,00
14	OP Ejercicio	628	Suministros	2.809,92	
14	OP Ejercicio	472	Hacienda Pública, IVA soportado	590,08	
14	OP Ejercicio	410	Acreedores por prestaciones de servicios		3.400,00
ASIENTO N° 15					
15	OP Ejercicio	610	Variación de existencias de mercaderías	800.000,00	
15	OP Ejercicio	300	Mercaderías A		800.000,00
15	OP Ejercicio	300	Mercaderías A	1.039.920,00	
15	OP Ejercicio	610	Variación de existencias de mercaderías		1.039.920,00
ASIENTO N° 16					
16	OP Ejercicio	681	Amortización del inmovilizado material	27.450,00	
16	OP Ejercicio	281	Amortización acumulada del inmovilizado material		27.450,00
ASIENTO N° 17					
17	OP Ejercicio	680	Amortización del inmovilizado intangible	12.000,00	
17	OP Ejercicio	280	Amortización acumulada del inmovilizado intangible		12.000,00
REGULARIZACIÓN GASTOS (ASIENTO 18)					
18	Reg. Gastos	129	Resultados del ejercicio	2.092.120,25	
18	Reg. Gastos	600	Compras de mercaderías		491.400,00
18	Reg. Gastos	600	Compras de mercaderías		8.500,00
18	Reg. Gastos	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas		3.801,65
18	Reg. Gastos	622	Reparaciones y conservación		4.958,68
18	Reg. Gastos	631	Otros tributos		5.500,00
18	Reg. Gastos	649	Otros gastos sociales		6.600,00
18	Reg. Gastos	628	Suministros		2.809,92
18	Reg. Gastos	640	Sueldos y salarios		400.000,00
18	Reg. Gastos	642	Seguridad Social a cargo de la empresa		150.000,00
18	Reg. Gastos	650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables		40.000,00
18	Reg. Gastos	694	Pérdidas por deterioro de créditos comerciales		120.000,00

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

18	Reg. Gastos	669	Otros gastos financieros		500,00
18	Reg. Gastos	678	Gastos excepcionales		12.000,00
18	Reg. Gastos	610	Variación de existencias de mercaderías		800.000,00
18	Reg. Gastos	681	Amortización del inmovilizado material		31.050,00
18	Reg. Gastos	680	Amortización del inmovilizado intangible		12.000,00
18	Reg. Gastos	625	Primas de seguros		3.000,00
REGULARIZACIÓN INGRESOS (ASIENTO 18)					
18	Reg. Ingresos	700	Ventas de mercaderías	1.044.000,00	
18	Reg. Ingresos	746	Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio	2.700,00	
18	Reg. Ingresos	771	Beneficios procedentes del inmovilizado material	750,00	
18	Reg. Ingresos	752	Ingresos por arrendamientos	10.000,00	
18	Reg. Ingresos	794	Reversión del deterioro de créditos comerciales	200.000,00	
18	Reg. Ingresos	7630	Beneficios de cartera de negociación	4.500,00	
18	Reg. Ingresos	610	Variación de existencias de mercaderías	1.039.920,00	
18	Reg. Ingresos	760	Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio	1.200,00	
18	Reg. Ingresos	129	Resultados del ejercicio		2.303.070,00
IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (ASIENTO 19)					
19	Impuesto s. beneficios	630	Impuesto sobre beneficios	85.737,44	
19	Impuesto s. beneficios	473	H.P, retenciones y pagos a cuenta		2.128,00
19	Impuesto s. beneficios	4752	H.P, acreedora por impuesto sobre sociedades		83.609,44
19	Reg. IS	630	Impuesto sobre beneficios		85.737,44
19	Reg. IS	129	Resultados del ejercicio	85.737,44	
REGULARIZACIÓN DEL IVA (ASIENTO 20)					
20	Reg. IVA	477	Hacienda Pública, IVA repercutido	227.640,00	
20	Reg. IVA	4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA		103.431,25
20	Reg. IVA	472	Hacienda Pública, IVA soportado		124.208,75
ASIENTO DE CIERRE (ASIENTO 21)					
21	Asiento cierre	100	Capital social	700.000,00	
21	Asiento cierre	110	Prima de emisión o asunción	80.000,00	
21	Asiento cierre	112	Reserva legal	80.000,00	
21	Asiento cierre	113	Reservas voluntarias	275.000,00	
21	Asiento cierre	129	Resultados del ejercicio	123.712,31	
21	Asiento cierre	130	Subvenciones oficiales de capital	42.975,00	
21	Asiento cierre	170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	110.000,00	
21	Asiento cierre	173	Proveedores de inmovilizado a largo plazo	24.200,00	
21	Asiento cierre	280	Amortización acumulada del inmovilizado intangible	72.000,00	
21	Asiento cierre	281	Amortización acumulada del inmovilizado material	126.300,00	

CAPÍTULO 2

21	Asiento cierre	479	Pasivos por diferencias temporarias imponibles	14.325,00	
21	Asiento cierre	490	Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	120.000,00	
21	Asiento cierre	400	Proveedores	826.594,00	
21	Asiento cierre	410	Acreedores por prestaciones de servicios	3.400,00	
21	Asiento cierre	465	Remuneraciones pendientes de pago	60.000,00	
21	Asiento cierre	4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA	103.431,25	
21	Asiento cierre	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	30.000,00	
21	Asiento cierre	4752	Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades	85.109,44	
21	Asiento cierre	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	230.000,00	
21	Asiento cierre	103	Socios por desembolsos no exigidos...	-90.000,00	
21	Asiento cierre	202	Concesiones administrativas		120.000,00
21	Asiento cierre	210	Terrenos y bienes naturales		60.000,00
21	Asiento cierre	211	Construcciones		90.000,00
21	Asiento cierre	213	Maquinaria		35.000,00
21	Asiento cierre	216	Mobiliario		90.000,00
21	Asiento cierre	218	Elementos de transporte		80.000,00
21	Asiento cierre	300	Mercaderías A		1.039.920,00
21	Asiento cierre	431	Clientes, efectos comerciales a cobrar		1.263.240,00
21	Asiento cierre	436	Clientes de dudoso cobro		120.000,00
21	Asiento cierre	540	Inversiones financieras temporales en instrumentos de patrimonio		12.000,00
21	Asiento cierre	480	Gastos anticipados		9.000,00
21	Asiento cierre	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		97.887,00

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

ANEXOS:

Amortizaciones Inm. Material (Asiento 16)	Importe	% Amortización	TOTAL
Maquinaria (100.000€ – 65.000€)	35.000€	10%	<u>3.500€</u>
	65.000€	10%	65.000€ x 0.10 x (6/12) = <u>3.250€</u>
Construcciones (90.000€)	90.000€	8%	<u>7.200€</u>
Mobiliario (90.000€)	90.000€	15%	<u>13.500€</u>
Elementos de Transporte (80.000€)	80.000€	9%	80.000€ x 0,09 x (6/12) = <u>3.600€</u>
TOTAL			<u>27.450€</u>

Amortizaciones Inm. Intangible (Asiento 17)	Importe	% Amortizaciones	TOTAL
Concesiones Administrativas (120.000€)	120.000€	10%	<u>12.000€</u>
TOTAL			<u>12.000€</u>

Imputación subvención de Capital (Asiento 7)	Importe	% Amortización	TOTAL
Subvención de Capital (60.000€)	60.000€ x 0,09 x (6/12)		<u>2.700€</u>
TOTAL			<u>2.700€</u>

CAPÍTULO 2

INVENTARIO DE EXISTENCIAS A 31/12/2018 (ASIENTO 15)		
MÉTODO CMP (Coste Medio Ponderado)		
	Descripción	Importe total
Existencias Iniciales	8 Uds x 100.000 €/Uds	<u>800.000,00€</u>
Compras (asiento 3)	<ul style="list-style-type: none"> • (2 Uds x 350.000 €/Uds) – (0,30 x 700.000€) = 490.000€ • 490.000€ - 1.400€ (Gastos) = 491.400€ • 491.400€ + 8.500€(transportes; mayor valor de la cuenta (600)) = 499.900€ • 499.900€ / 2 Unidades = 249.950€ 	<u>499.900€</u>
Coste Medio Ponderado (CMP)	<ul style="list-style-type: none"> • CMP = (8Uds x 100.000€) + (2Uds x 249.950€) = 1.299.900€ • 1.299.900€ / 10 Unidades = 129.990€/ Uds 	
Valor Existencias Finales (TOTALES)	Exist. Finales = Eo + Compras – Ventas Exist. Finales = 8 Uds + 2 Uds – 2 Uds = 8 Uds Exist. Finales = 8 Uds x 129.990€/Uds = 1.039.920€	<u>1.039.920€</u>

Impuesto sobre Sociedades (Asiento 18)	
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	210.949,75
Ingresos (cuentas 700-760-746-771-752-794-7630-610)	2.303.070,00
Gastos (cuentas 600-627-622-631-649-628-640-642-650-694-669-678-610-681-680-625)	2.092.120,25
Ajustes extracontables:	
• Multa: 12.000€ (1)	12.000,00
• Pérdidas deterioro dudoso cobro: 120.000€ (2)	120.000,00
• Concesiones administrativas: 0€	0,00
BASE IMPONIBLE PREVIA	342.949,75
Compensación resultados negativos	0
BASE IMPONIBLE	342.949,75
Tipo Impositivo	25%
CUOTA ÍNTEGRA	85.737,438
Deducciones y bonificaciones	0,00
CUOTA LÍQUIDA POSITIVA	85.737,438
Retenciones y pagos a cuenta (228€ + 1.900€)	-2.128,00
CUOTA DIFERENCIAL (A PAGAR O DEVOLVER)	83.609,438

(1) El Artículo 15 Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades, habla de las multas como un gasto no deducible por lo que se tiene que llevar a cabo un ajuste extracontable positivo con el fin de incluir otra vez en la base imponible el importe de dicha multa para reintegrar lo que se quitó contablemente.

(2) El Artículo 13.1 LIS habla, entre otras cosas, de las pérdidas por deterioro de créditos que no son deducibles fiscalmente y entre las que se encuentra: “las correspondientes a estimaciones globales del riesgo de insolvencias de clientes y deudores”, “las correspondientes a créditos adeudados por personas o entidades vinculadas salvo que estén en situación de concurso” o bien “las correspondientes a créditos adeudados por entidades de derecho público excepto que sean objeto de un procedimiento arbitral o judicial”.

2.2 LIBROS DE INVENTARIOS Y CUENTAS ANUALES

2.2.1 LIBROS MAYORES DEL EJERCICIO 2018

CUENTAS PATRIMONIO NETO Y PASIVO

		100	Capital social
			400.000,00
			300.000,00
		0,00	700.000,00
Saldada		700.000,00	
Cerrada		700.000,00	700.000,00
	Sa		700.000,00

		113	Reserva voluntaria
			140.000,00
			135.000,00
		0,00	275.000,00
Saldada		275.000,00	
Cerrada		275.000,00	275.000,00
	Sa		275.000,00

		103	Socios por desembolsos no exigidos
		90.000,00	
		90.000,00	0,00
Saldada		0,00	90.000,00
Cerrada		90.000,00	90.000,00
	Sd		90.000,00

		129	Resultado del ejercicio
			350.000,00
		350.000,00	
		2.092.120,25	
		85.737,44	
			2.303.070,00
		2.527.857,69	2.653.070,00
Saldada		125.212,31	
Cerrada		2.653.070,00	2.653.070,00
	Sa		125.212,31

		110	Prima de emisión o asunción
			80.000,00
		0,00	80.000,00
Saldada		80.000,00	
Cerrada		80.000,00	80.000,00
	Sa		80.000,00

		130	Subvenciones oficiales de capital
			57.300,00
		14.325,00	
		14.325,00	57.300,00
Saldada		42.975,00	
Cerrada		57.300,00	57.300,00
	Sa		42.975,00

		112	Reserva legal
			60.000,00
			20.000,00
		0,00	80.000,00
Saldada		80.000,00	
Cerrada		80.000,00	80.000,00
	Sa		80.000,00

CAPÍTULO 2

		170	Deudas a largo plazo con entidades de cdto
			110.000,00
		0,00	110.000,00
Saldada		110.000,00	
Cerrada		110.000,00	110.000,00
	Sa		110.000,00

		280	Amortización Acumulada I. Intangible
			60.000,00
			12.000,00
		0,00	72.000,00
Saldada		72.000,00	
Cerrada		72.000,00	72.000,00
	Sa		72.000,00

		173	Proveedores inmovilizado L.P.
			24.200,00
		0,00	24.200,00
Saldada		24.200,00	
Cerrada		24.200,00	24.200,00
	Sa		24.200,00

		281	Amortización Acumulada I. Material
			131.000,00
			3.600,00
		35.750,00	27.450,00
		35.750,00	162.050,00
Saldada		126.300,00	
Cerrada		162.050,00	162.050,00
	Sa		126.300,00

		190	Acciones emitidas
		300.000,00	
			300.000,00
		300.000,00	300.000,00
Saldada		0,00	0,00
Cerrada		300.000,00	300.000,00
	Sa		0,00

		400	Proveedores
			1.160.000,00
		928.000,00	
			594.594,00
		928.000,00	1.754.594,00
Saldada		826.594,00	0,00
Cerrada		1.754.594,00	1.754.594,00
	Sa		826.594,00

		194	Acciones pendiente de inscripción
			300.000,00
		300.000,00	
		300.000,00	300.000,00
Saldada		0,00	0,00
Cerrada		300.000,00	300.000,00
	Sa		0,00

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

		Acreeedores por prestación de servicios	
		410	
		19.000,00	19.000,00
		10.285,00	10.285,00
		3.400,00	3.400,00
		29.285,00	32.685,00
Saldada		3.400,00	
Cerrada		32.685,00	32.685,00
	Sa		3.400,00

		Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	
		4751	
		30.000,00	30.000,00
		0,00	30.000,00
Saldada		30.000,00	
Cerrada		30.000,00	30.000,00
	Sa		30.000,00

		Remuneraciones pendientes de pago	
		465	
		60.000,00	60.000,00
		0,00	60.000,00
Saldada		60.000,00	
Cerrada		60.000,00	60.000,00
	Sa		60.000,00

		H. P acreedora por impuesto sobre sociedades	
		4752	
		83.609,44	83.609,44
		0,00	83.609,44
Saldada		83.609,44	
Cerrada		83.609,44	83.609,44
	Sa		83.609,44

		H.P. acreedora por conceptos fiscales	
		475	
		40.000,00	40.000,00
		40.000,00	
Saldada		40.000,00	40.000,00
Cerrada		0,00	0,00
	Sa	40.000,00	40.000,00
			0,00

		Organismo de la SS acreedor	
		476	
		65.000,00	65.000,00
			230.000,00
		65.000,00	295.000,00
Saldada		230.000,00	
Cerrada		295.000,00	295.000,00
	Sa		230.000,00

		H.P. acreedor por IVA	
		4750	
		103.431,25	103.431,25
		0,00	103.431,25
Saldada		103.431,25	
Cerrada		103.431,25	103.431,25
	Sa		103.431,25

		H.P. IVA Repercutido	
		477	
		219.240,00	219.240,00
		6.300,00	6.300,00
		2.100,00	2.100,00
		227.640,00	227.640,00
Saldada		227.640,00	227.640,00
Cerrada		0,00	0,00
	Sa	227.640,00	227.640,00
			0,00

CAPÍTULO 2

		479	Pasivos por diferencias temporarias imponibles
			14.325,00
		0,00	14.325,00
Saldada		14.325,00	
Cerrada		14.325,00	14.325,00
	Sa		14.325,00

		526	Dividendo activo a pagar
			180.000,00
		180.000,00	
		180.000,00	180.000,00
Saldada		0,00	0,00
Cerrada		180.000,00	180.000,00
	Sa		0,00

		490	Deterioro valor op comerciales
			200.000,00
		200.000,00	
			120.000,00
		200.000,00	320.000,00
Saldada		120.000,00	
Cerrada		320.000,00	320.000,00
	Sa		120.000,00

		557	Dividendo activo a cuenta
			-15.000,00
			15.000,00
		0,00	0,00
Saldada		0,00	0,00
Cerrada		0,00	0,00
	Sa		0,00

		520	Deudas a corto plazo de entidades de crédito
			40.000,00
		40.000,00	
		40.000,00	40.000,00
Saldada		0,00	0,00
Cerrada		40.000,00	40.000,00
	Sa		0,00

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

CUENTAS DE ACTIVO

		202	Concesiones administrativas
		120.000,00	
		120.000,00	0,00
Saldada			120.000,00
Cerrada		120.000,00	120.000,00
	Sd		120.000,00

		216	Mobiliario
		90.000,00	
		90.000,00	0,00
Saldada			90.000,00
Cerrada		90.000,00	90.000,00
	Sd		90.000,00

		210	Terrenos y bienes naturales
		60.000,00	
		60.000,00	0,00
Saldada			60.000,00
Cerrada		60.000,00	60.000,00
	Sd		60.000,00

		218	Elementos de transporte
		80.000,00	
		80.000,00	0,00
Saldada			80.000,00
Cerrada		80.000,00	80.000,00
	Sd		80.000,00

		211	Construcciones
		90.000,00	
		90.000,00	0,00
Saldada			90.000,00
Cerrada		90.000,00	90.000,00
	Sd		90.000,00

		300	Mercaderías
		800.000,00	
		1.039.920,00	800.000,00
		1.839.920,00	800.000,00
Saldada			1.039.920,00
Cerrada		1.839.920,00	1.839.920,00
	Sd		1.039.920,00

		213	Maquinaria
		100.000,00	
			65.000,00
		100.000,00	65.000,00
Saldada			35.000,00
Cerrada		100.000,00	100.000,00
	Sd		35.000,00

CAPÍTULO 2

		430	Cientes
		900.000,00	
			780.000,00
			120.000,00
		1.263.240,00	
			1.263.240,00
		2.163.240,00	2.163.240,00
Saldada		0,00	0,00
Cerrada		2.163.240,00	2.163.240,00
	Sd		0,00

		431	Cientes efectos comerciales a cobrar
		1.263.240,00	
			0,00
		1.263.240,00	1.263.240,00
Saldada		1.263.240,00	1.263.240,00
Cerrada	Sd		1.263.240,00

		436	Cientes de dudoso cobro
		200.000,00	
			200.000,00
		120.000,00	
		320.000,00	200.000,00
Saldada			120.000,00
Cerrada		320.000,00	320.000,00
	Sd		120.000,00

		440	Deudores
		50.000,00	
			50.000,00
		12.100,00	
			12.100,00
		62.100,00	62.100,00
Saldada		0,00	0,00
Cerrada		62.100,00	62.100,00
	Sd		0,00

		460	Anticipo remuneraciones
		20.000,00	
			20.000,00
		20.000,00	20.000,00
Saldada		0,00	0,00
Cerrada		20.000,00	20.000,00
	Sd		0,00

		4.708	Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas
		60.000,00	
			60.000,00
		60.000,00	60.000,00
Saldada			0,00
Cerrada		60.000,00	60.000,00
	Sd		0,00

		472	Hacienda Pública, IVA soportado
		103.194,00	
		1.785,00	
		798,35	
		1.041,32	
		590,08	
		16.800,00	
			124.208,75
		124.208,75	124.208,75
Saldada		0,00	0,00
Cerrada		124.208,75	124.208,75
	Sd		0,00

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

		473	Retenciones y pagos a cuenta
		228,00	
		1.900,00	
			2.128,00
		2.128,00	2.128,00
Saldada		0,00	0,00
Cerrada		2.128,00	2.128,00
	Sd		0,00

		480	Gastos anticipados
		9.000,00	
		9.000,00	0,00
Saldada			9.000,00
Cerrada		9.000,00	9.000,00
	Sd		9.000,00

		540	Inversión financiera cp. IP
		7.500,00	
		4.500,00	
		12.000,00	0,00
Saldada			12.000,00
Cerrada		12.000,00	12.000,00
	Sd		12.000,00

		572	Tesorería
		300.000,00	
			928.000,00
			105.000,00
			40.000,00
			19.000,00
		160.000,00	
		50.000,00	
		780.000,00	
			10.285,00
			4.600,00
			6.000,00
			5.500,00
			6.600,00
			8.000,00
		972,00	
			180.000,00
		36.300,00	
		60.000,00	
			72.600,00
		210.000,00	
			12.000,00
			210.000,00
			12.000,00
		10.200,00	
		110.000,00	
		1.717.472,00	1.619.585,00
Saldada			97.887,00
Cerrada		1.717.472,00	1.717.472,00
	Sd		97.887,00

CAPÍTULO 2

CUENTAS DE GASTOS E INGRESOS

		Compra de mercaderías	
		600	
		491.400,00	
		8.500,00	
		499.900,00	0,00
Saldada			499.900,00
Cerrada		499.900,00	499.900,00
	Sd	499.900,00	

		Variación de existencias	
		610	
		800.000,00	
			1.039.920,00
		800.000,00	1.039.920,00
Saldada			-239.920,00
Cerrada		800.000,00	800.000,00
	Sa	-239.920,00	

		Reparaciones y conservación	
		622	
		4.958,68	
		4.958,68	0,00
Saldada			4.958,68
Cerrada		4.958,68	4.958,68
	Sd	4.958,68	

		Primas de seguro	
		625	
		12.000,00	
			9.000,00
		12.000,00	9.000,00
Saldada			3.000,00
Cerrada		12.000,00	12.000,00
	Sd	3.000,00	

		Publicidad y Relaciones publicas	
		627	
		3.801,65	
		3.801,65	0,00
Saldada			3.801,65
Cerrada		3.801,65	3.801,65
	Sd	3.801,65	

		Suministros	
		628	
		2.809,92	
		2.809,92	0,00
Saldada			2.809,92
Cerrada		2.809,92	2.809,92
	Sd	2.809,92	

		Impuesto corriente	
		630	
		85.737,44	
		85.737,44	
Saldada			85.737,44
Cerrada		85.737,44	85.737,44
	Sd	85.737,44	

		Tributos	
		631	
		5.500,00	
		5.500,00	0,00
Saldada			5.500,00
Cerrada		5.500,00	5.500,00
	Sd	5.500,00	

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

		640	Sueldos y Salarios
		400.000,00	
		400.000,00	0,00
Saldada			400.000,00
Cerrada		400.000,00	400.000,00
	Sd		400.000,00

		669	Otros gastos financieros
		500,00	
		500,00	0,00
Saldada			500,00
Cerrada		500,00	500,00
	Sd		500,00

		642	Seguridad social a cargo de la empresa
		150.000,00	
		150.000,00	0,00
Saldada			150.000,00
Cerrada		150.000,00	150.000,00
	Sd		150.000,00

		678	Gastos excepcionales
		12.000,00	
		12.000,00	0,00
Saldada			12.000,00
Cerrada		12.000,00	12.000,00
	Sd		12.000,00

		649	Otros Gastos sociales
		6.600,00	
		6.600,00	0,00
Saldada			6.600,00
Cerrada		6.600,00	6.600,00
	Sd		6.600,00

		680	Amortización Inmovilizado Intangible
		12.000,00	
		12.000,00	0,00
Saldada			12.000,00
Cerrada		12.000,00	12.000,00
	Sd		12.000,00

		650	Perdida de créditos comerciales incobrables
		40.000,00	
		40.000,00	0,00
Saldada			40.000,00
Cerrada		40.000,00	40.000,00
	Sd		40.000,00

		681	Amortización Inmovilizado Material
		3.600,00	
		27.450,00	
		31.050,00	0,00
Saldada			31.050,00
Cerrada		31.050,00	31.050,00
	Sd		31.050,00

CAPÍTULO 2

		Pérdidas por deterioro de créditos comerciales	
		694	
		120.000,00	
		120.000,00	0,00
Saldada			120.000,00
Cerrada		120.000,00	120.000,00
	Sd		120.000,00

		Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio	
		760	
			1.200,00
		0,00	1.200,00
Saldada		1.200,00	
Cerrada		1.200,00	1.200,00
	Sa		1.200,00

		Venta de mercaderías	
		700	
			1.044.000,00
		0,00	1.044.000,00
Saldada		1.044.000,00	
Cerrada		1.044.000,00	1.044.000,00
	Sa		1.044.000,00

		Beneficios procedentes del inmovilizado material	
		771	
			750,00
		0,00	750,00
Saldada		750,00	
Cerrada		750,00	750,00
	Sa		750,00

		Subvenciones, donaciones y legados	
		746	
			2.700,00
		0,00	2.700,00
Saldada		2.700,00	
Cerrada		2.700,00	2.700,00
	Sa		2.700,00

		Beneficios de cartera de negociación	
		7630	
			4.500,00
		0,00	4.500,00
Saldada		4.500,00	
Cerrada		4.500,00	4.500,00
	Sa		4.500,00

		Ingresos por arrendamientos	
		752	
			10.000,00
		0,00	10.000,00
Saldada		10.000,00	
Cerrada		10.000,00	10.000,00
	Sa		10.000,00

		Reversión deterioro operaciones incobrables	
		794	
			200.000,00
		0,00	200.000,00
Saldada		200.000,00	
Cerrada		200.000,00	200.000,00
	Sa		200.000,00

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

		Transferencia de subvenciones oficiales de capital	
		840	
		2.700,00	2.700,00
Saldada		2.700,00	2.700,00
Cerrada		2.700,00	2.700,00
	Sd		0,00

		8301	Impuesto diferido
		14.325,00	14.325,00
Saldada		14.325,00	14.325,00
Cerrada		0,00	0,00
	Sd	14.325,00	14.325,00
			0,00

		Ingresos de subvenciones oficiales de capital	
		940	
		60.000,00	60.000,00
Saldada		60.000,00	60.000,00
Cerrada		60.000,00	60.000,00
	Sa		0,00

CAPÍTULO 2

2.2.2 BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS AÑO 2018

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
Capital social		-700.000,00		-700.000,00
Socios por desembolsos no exigidos	90.000,00		90.000,00	
Prima de Emisión		-80.000,00		-80.000,00
Reserva legal		-80.000,00		-80.000,00
Reserva voluntaria		-275.000,00		-275.000,00
Subvenciones oficiales de capital	14.325,00	-57.300,00		-42.975,00
Deudas a l/p con entidades de cdto		-110.000,00		-110.000,00
Proveedores inmovilizado L.P.		-24.200,00		-24.200,00
Acciones emitidas	300.000,00	-300.000,00		0,00
Acciones pendiente de inscripción	300.000,00	-300.000,00		0,00
Concesiones administrativas	120.000,00		120.000,00	
Terrenos y bienes naturales	60.000,00		60.000,00	
Construcciones	90.000,00		90.000,00	
Maquinaria	100.000,00	-65.000,00	35.000,00	
Mobiliario	90.000,00		90.000,00	
Elementos de transporte	80.000,00		80.000,00	
Amortización .A. Inm Material	35.750,00	-162.050,00		-126.300,00
Amortización .A Inm Intangible		-72.000,00		-72.000,00
Mercaderías	1.839.920,00	-800.000,00	1.039.920,00	
Proveedores	928.000,00	-1.754.594,00		-826.594,00
Acreedores por prestación de servicios	29.285,00	-32.685,00		-3.400,00
Clientes	2.163.240,00	-2.163.240,00	0,00	
Clientes efectos comerciales a cobrar	1.263.240,00		1.263.240,00	
Clientes de dudoso cobro	320.000,00	-200.000,00	120.000,00	
Deudores	62.100,00	-62.100,00	0,00	
Anticipo remuneraciones	20.000,00	-20.000,00	0,00	
H.P. deudora por subvenciones	60.000,00	-60.000,00	0,00	
H.P. IVA soportado	124.208,75	-124.208,75	0,00	
Retenciones y pagos a cuenta	2.128,00	-2.128,00	0,00	
Remuneraciones pendientes de pago		-60.000,00		-60.000,00
H.P. acreedora por conceptos fiscales	40.000,00	-40.000,00		0,00
H.P. acreedor por IVA		-103.431,25		-103.431,25
H. P, acreedora por retenciones practicadas		-30.000,00		-30.000,00
H. P, acreedora por impuesto sobre sociedades		-83.609,44		-83.609,44
Organismo de la SS acreedor	65.000,00	-295.000,00		-230.000,00
H.P. IVA Repercutido	227.640,00	-227.640,00		0,00
Pasivos por diferencias temporarias imponibles		-14.325,00		-14.325,00
Gastos anticipados	9.000,00		9.000,00	
Deudas a c/p de entidades de crédito	40.000,00	-40.000,00		0,00
Deterioro valor op comerciales	200.000,00	-320.000,00		-120.000,00
Dividendo activo a pagar	180.000,00	-180.000,00		0,00
Dividendo activo a cuenta	0,00	0,00		0,00
Inversión financiera cp. IP	12.000,00		12.000,00	
Tesorería	1.717.472,00	-1.619.585,00	97.887,00	
Compra de mercaderías	499.900,00		499.900,00	

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

Reparaciones y Conservación	4.958,68		4.958,68	
Variación de existencias	800.000,00	-1.039.920,00		-239.920,00
Primas de seguro	12.000,00	-9.000,00	3.000,00	
Publicidad y Relaciones publicas	3.801,65		3.801,65	
Suministros	2.809,92		2.809,92	
Impuesto corriente	85.737,438		85.737,438	
Tributos	5.500,00		5.500,00	
Sueldos y Salarios	400.000,00		400.000,00	
S.S. a cargo de la empresa	150.000,00		150.000,00	
Otros Gastos sociales	6.600,00		6.600,00	
Perdida de créditos comerc. incobrables	40.000,00		40.000,00	
Otros gastos financieros	500,00		500,00	
Gastos Excepcionales	12.000,00		12.000,00	
Pérdidas por deterioro de créditos comerciales	120.000,00		120.000,00	
Amortización Inmovilizado Intangible	12.000,00		12.000,00	
Amortización Inmovilizado Material	31.050,00		31.050,00	
Venta de mercaderías		-1.044.000,00		-1.044.000,00
Ingresos por arrendamientos		-10.000,00		-10.000,00
Subvenciones, donaciones y legados		-2.700,00		-2.700,00
Beneficios procedente Inm Material		-750,00		-750,00
Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio		-1.200,00		-1.200,00
Beneficios de cartera de negociación		-4.500,00		-4.500,00
Reversión del deterioro de créditos comerciales		-200.000,00		-200.000,00
TOTALES	12.770.166,44	-12.770.166,44	4.484.904,69	-4.484.904,69

(Importe en euros)

CAPÍTULO 2

2.2.3 BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

EMPRESA: AUTOMÓVILES S.A

ACTIVO		
Nº Cuenta	A) ACTIVO NO CORRIENTE	
	<i>I. INMOVILIZADO INTANGIBLE</i>	<i>120.000,00</i>
202	1.Concesiones Administrativas	<i>120.000,00</i>
	<i>II.INMOVILIZADO MATERIAL</i>	<i>355.000,00</i>
210	1.Terrenos y Bienes Naturales	<i>60.000,00</i>
211	2.Construcciones	<i>90.000,00</i>
213	3.Maquinaria	<i>35.000,00</i>
216	4.Mobiliario	<i>90.000,00</i>
218	5.Elementos de transporte	<i>80.000,00</i>
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<i>475.000,00</i>
	B) ACTIVO CORRIENTE	
	<i>II. EXISTENCIAS</i>	<i>1.039.920,00</i>
300	1.Mercaderías	<i>1.039.920,00</i>
	<i>III. DEUDORES COMERCIALES</i>	<i>1.383.240,00</i>
431	1.Clientes efectos comerciales a cobrar	<i>1.263.240,00</i>
436	2.Clientes de dudoso cobro	<i>120.000,00</i>
	<i>V. INVERSIONES FINANCIERAS A C.P</i>	<i>12.000,00</i>
540	1.Inversiones financieras a corto plazo en IP	<i>12.000,00</i>
	<i>VI. PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO</i>	<i>9.000,00</i>
480	1.Gastos anticipados	<i>9.000,00</i>
	<i>VII. EFECTIVO Y OTROS</i>	<i>97.887,00</i>
572	2.Tesorería	<i>97.887,00</i>
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<i>2.542.047,00</i>
	TOTAL ACTIVO (ANC + AC)	<i>3.017.047,00</i>

(Importe en euros)

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

PATRIMONIO NETO Y PASIVO		
Nº Cuenta	A) PATRIMONIO NETO	
	A1) FONDOS PROPIOS	1.170.212,31
	I. CAPITAL	610.000,00
100	1.Capital Social	700.000,00
103	2.Socios desembolsos no exigidos	-90.000,00
	II. PRIMA DE EMISIÓN	80.000,00
110	1.Prima de emisión	80.000,00
	III. RESERVAS	355.000,00
112	1.Reserva Legal	80.000,00
113	2.Reserva Voluntaria	275.000,00
	VII. RESULTADO DEL EJERCICIO	125.212,31
129	1.Resultado del Ejercicio	125.212,31
	A3) SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS	42.975,00
130	1.Subvenciones Oficiales de Capital	42.975,00
	TOTAL PATRIMONIO NETO	1.213.187,31
	B) PASIVO NO CORRIENTE	
	II. DEUDAS A LARGO PLAZO	134.200,00
170	1.Deudas a largo plazo con entidades de crédito	110.000,00
173	2.Proveedores de inmovilizado a largo plazo	24.200,00
	IV. PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	332.625,00
479	1.Pasivos por diferencias temporarias imponibles	14.325,00
281	2.Amortización Acumulada Inmovilizado Material	126.300,00
280	3.Amortización Acumulada Inmovilizado Intangible	72.000,00
490	4.Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	120.000,00
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	466.825,00
	C) PASIVO CORRIENTE	
	V. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR	1.337.034,69
400	1.Proveedores	826.594,00
410	2.Acreedores por prestación de servicios	3.400,00
465	3.Remuneraciones pendientes de pago	60.000,00
4750	4.H.P acreedora por IVA	103.431,25
4751	5.Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	30.000,00
4752	6.Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades	83.609,44
476	7.Organismo de la SS acreedores	230.000,00
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.337.034,69
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	3.017.047,00

(Importe en euros)

2.2.4 CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018		
EMPRESA: AUTOMÓVILES S.A		
Nº DE CUENTA	DESCRIPCIÓN-CUENTAS	CUENTA DE EXPLOTACIÓN (EN EUROS)
A) OPERACIONES CONTINUADAS		
	3. Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil.	1.044.000,00
700	Venta de mercaderías	1.044.000,00
	6. Aprovisionamientos.	-259.980,00
	<u>a) Consumo de bienes destinados a la actividad</u>	-259.980,00
(600)	Compra de mercaderías	-499.900,00
(610)	Variación de existencias (-800.000,00 + 1.039.920,00)	239.920,00
	7. Otros ingresos de explotación.	10.000,00
	<u>a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.</u>	10.000,00
752	Ingresos por arrendamientos	10.000,00
	8. Gastos de personal.	-556.600,00
	<u>a) Sueldos, salarios y asimilados</u>	-400.000,00
(640)	Sueldos y salarios	-400.000,00
	<u>b) Cargas sociales</u>	-156.600,00
(642)	Seguridad Social a cargo de la empresa	-150.000,00
(649)	Otros gastos sociales	-6.600,00
	9. Otros gastos de explotación.	19.929,75
	<u>a) Servicios exteriores</u>	-14.570,25
(622)	Reparaciones y Conservación	-4.958,68
(625)	Primas de seguros	-3.000,00
(627)	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	-3.801,65
(628)	Suministros	-2.809,92
	<u>b) Tributos</u>	-5.500,00
(631)	Otros tributos	-5.500,00
	<u>c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.</u>	40.000,00
(650)	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	-40.000,00
(694)	Pérdidas por deterioro de créditos comerciales	-120.000,00
794	Reversión del deterioro de créditos comerciales	200.000,00
	10. Amortización del Inmovilizado.	-43.050,00
(680)	Amortización del inmovilizado intangible	-12.000,00
(681)	Amortización del inmovilizado material	-31.050,00
	11. Subvenciones, donaciones y legados de capital.	2.700,00
	<u>a) Afecta a la actividad propia</u>	2.700,00
7460	Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio	2.700,00

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

	13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.	-11.250,00
	<u>b) Resultados por enajenaciones y otras</u>	-11.250,00
(678)	Gastos excepcionales	-12.000,00
771	Beneficios procedentes del inmovilizado material	750,00
	A1) RESULTADO DE EXPLOTACION	205.749,75
	14. Ingresos financieros	1.200,00
	<u>a) De participaciones en instrumentos de patrimonio</u>	1.200,00
	<i>a1) En empresas y entidades del grupo y asociadas.</i>	1.200,00
760	Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio	1.200,00
	15. Gastos financieros.	-500,00
	<u>b) Por deudas por terceros.</u>	-500,00
669	Otros gastos financieros	-500,00
	16. Variación del valor razonable en instrumentos financieros.	4.500,00
	<u>a) Cartera de negociación y otros</u>	4.500,00
763	Beneficios de cartera de negociación	4.500,00
	A2) RESULTADO FINANCIERO	5.200,00
	A3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A1 + A2)	210.949,75
630	Impuesto corriente	-85.737,438
	A4) RESULTADO DEL EJERCICIO (A3) - (630)	125.212,31

(Importe en euros)

CAPÍTULO 2

2.2.5 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

A1) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS.

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS 2018	
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	125.212,31
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto:	
I. Valoración de instrumentos financieros.	0,00
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	60.000,00
V. Efecto Impositivo	-15.000,00
B) Total ingresos y gastos imputados directamente al P.N.	45.000,00
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias:	
VIII. Por valoración de instrumentos financieros	0,00
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-2.700,00
IX. Efecto Impositivo	675,00
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (X + IX)	-2.025,00
Total de Ingresos y Gastos Reconocidos (A+B+C)	168.187,31

(Importe en euros)

A2) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	Capital		Prima emisión	Reservas	Resultado de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	Dividendo a cuenta	Ajustes por cambios de valor	Subv. donaciones y legados	Total
	Escriturado	No exigido									
A. Saldo ajustado final año 200X-2.											
I. Ajustes por cambio de criterio 200X-2											
II. Ajustes por errores 200X-2 y anteriores											
B. Saldo ajustado inicio año 200X-1.	400.000,00	0,00	80.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	680.000,00
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00		0,00	0,00	350.000,00
II. Operaciones con socios propietarios	0,00	0,00	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
1. Aumento de capital											
2. (-) Reducción de capital											
3. Otras operaciones con socios propietarios											
III. Otras variaciones de patrimonio neto	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00
C. Saldo final del año 200X-1	400.000,00	0,00	80.000,00	200.000,00	0,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	1.030.000,00
I. Ajustes por cambio de criterio 200X-1											
II. Ajustes por errores 200X-1											
D. Saldo ajustado inicio del 200X	400.000,00	0,00	80.000,00	200.000,00	0,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	1.030.000,00
I. Resultado de la cuenta de PyG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.212,31	0,00	0,00	42.975,00	168.187,31
II. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	0,00
III. Operaciones con socios propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	0,00
1. Aumento de capital	300.000,00	-90.000,00	0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	210.000,00
2. (-) Reducción de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras operaciones con socios propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00		180.000,00	-180.000,00		0,00	0,00	0,00
IV. Otras variaciones de patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	155.000,00			-350.000,00		0,00	0,00	-195.000,00
E. Saldo final del año 200X	700.000,00	-90.000,00	80.000,00	355.000,00	0,00	180.000,00	-54.787,69	0,00	0,00	42.975,00	1.213.187,31

2.2.6 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (EFE)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		
A) Flujos de efectivo de las actividades de la explotación		- 361.313 €
A.1.- Resultado del ejercicio antes de impuestos	- €	210.949,8 €
A.2.- Ajustes al resultado		- 45.600 €
a) Amortización del inmovilizado (+)	43.050,00 €	
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	- 80.000 €	
Perdida de créditos comerciales incobrables		
c) Variación de provisiones (+/-)	- €	
d) Imputación de subvenciones (-)	- 2.700 €	
e) Resultados por bajas y ventas del inmovilizado (+/-)	- 750 €	
f) Resultados por bajas y ventas de instrumentos financieros (+/-)		
g) Ingresos Financieros (-)	- 5.700 €	
	500	
h) Gastos financieros (+)	€	
i) Diferencias de cambio (+/-)	- €	
j) Variación del valor razonable en instrumentos financ.(+/-)		
k) Otros ingresos y gastos (+/-)		
A.3.-Cambios en el capital corriente	- €	- 446.125 €
a) Existencias (+/-)	- 239.920 €	
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	- 234.240 €	
	28.035	
c) Otros activos corrientes (+/-)	€	
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	- €	
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	- €	
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)	- €	
A.4.- Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	- €	- 80.537 €
a) Pagos de intereses (-)	- 500 €	
	5.700	
b) Cobros de dividendos (+)	€	
c) Cobros de intereses (+)	- €	
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (-/+)	- €	
e) Otros pagos (cobros) (-/+)	- 85.737 €	
B) Flujos de efectivo de las actividades de inversión	- €	- 25.800 €
B.1.- Pagos por inversiones (-)	- €	- 55.800 €
a) Empresas del grupo y asociadas	- €	
b) Inmovilizado intangible	- €	
c) Inmovilizado Material	- 55.800 €	
d) Inversiones Inmobiliarias	- €	
e) Otros activos financieros	- €	
f) Activos no corrientes mantenido para la venta	- €	
g) Otros activos	- €	
B.2.- Cobros por desinversiones(+)	- €	30.000 €
a) Empresas del grupo y asociadas	- €	
b) Inmovilizado intangible	- €	
	30.000	
c) Inmovilizado Material	€	
d) Inversiones Inmobiliarias	- €	
e) Otros activos financieros	- €	
f) Activos no corrientes mantenido para la venta	- €	
g) Otros activos	- €	
C) Flujos de efectivo de las actividades de financiación	- €	185.000 €

CAPÍTULO 2

C.1.- Cobros y pagos por Instrumentos de patrimonio	- €	270.000 €
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	€ 210.000	
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-)	- €	
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-)	- €	
d) Venta de instrumentos de patrimonio propio (+)	- €	
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	€ 60.000	
C.2.- Cobros y pagos por Instrumentos de pasivo financiero	- €	110.000 €
a) Emisión	- €	
1. Obligaciones y otros valores negociables (+)	- €	
2. Deudas con entidades de crédito (+)	€ 110.000	
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)	- €	
4. Otras deudas (+)	- €	
b) Devolución y amortización de	- €	
1. Obligaciones y otros valores negociables (-)	- €	
2. Deudas con entidades de crédito (-)	- €	
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)	- €	
4. Otras deudas (-)	- €	
C.3.-) Pagos por dividendos y otros	- €	- 195.000 €
a) Dividendos (-)	- 195.000 €	
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-)	- €	
D) Efectos de las variaciones del tipo de cambio	- €	- €
E) Aumento o disminución de flujos de efectivo en el ejercicio	- €	-202.113 €
F) Efectivo al principio del ejercicio	- €	300.000 €
Efectivo al final del ejercicio	- €	97.887 €

(Importe en euros)

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ARCHEL, P., LIZARRAGA, F., SÁNCHEZ, S., y CANO, M. (2015). *Estados contables: elaboración, análisis e interpretación*. Madrid: Ediciones Pirámide.
- AZOFRA, V. (1995). “Sobre el análisis financiero y su nueva orientación”. *Anales de estudios económicos y empresariales*, (10), 9-28.
- BERNSTEIN, L. (1984). *Análisis de los estados financieros*. Deusto, Bilbao.
- CORONA, E, BEJARANO, V. y GONZÁLEZ, J.R. (2014). *Análisis de estados financieros individuales y consolidados*. Madrid: UNED.
- CUERVO, A., y RIVERO, P. (1986). “El análisis económico-financiero de la empresa”. *Revista española de financiación y contabilidad*, 16, (49), 15-33.
- FERNÁNDEZ, A.I. (1986). “El diagnóstico financiero de la empresa. Nuevas tendencias en el análisis”. *Revista española de financiación y contabilidad*, 16, (49), 113-132.
- GARRIDO, P. y IÑIGUEZ, R. (2017). *Análisis de estados contables. Elaboración e interpretación de la información financiera* (4ª ed.). Madrid: Pirámide.
- GONZÁLEZ PASCUAL, J. (2011). *Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera. Fundamentos teóricos y aplicaciones* (4ª ed.). Madrid: Pirámide.
- GUERRAS, L.A., y NAVAS, J. (2012). *Dirección estratégica de la empresa. Teoría y aplicaciones*. Madrid: Cívitas Ediciones.
- JOHNSON, G., y SCHOLLES, K. (1997). *Dirección estratégica: análisis de la estrategia de las organizaciones* (3ª ed.). Madrid: Prentice-Halls.
- LEV, B. (1978). *Análisis de estados financieros: Un nuevo enfoque*. Madrid: Esic-Market.
- LLORENTE OLIER, J.I (2010). *Análisis de estados económico-financieros*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.
- NAVAS LÓPEZ, J.E. y GUERRAS MARTÍN, L.A. (2012) *Fundamentos de dirección estratégica de la empresa*. Navarra: Civitas Ediciones.
- PALOMARES, J. y PESET, M. J. (2015). *Estados financieros. Interpretación y análisis*. Madrid: Pirámide.
- PORTER, M. (1979). *Competitive Strategy: Techniques for Analyzing Industries and Competitors*. Free Press. New York.
- PORTER, M.E. (1982). *Estrategia competitiva: técnicas para el análisis de los sectores industriales y de la competencia*. México: C.E.C.S.A.
- Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
- Rivero Torre, P. (2009). *Análisis de balances y estados complementarios*. Madrid: Pirámide.
- RUIZ PALOMO, D. (2008). ¿Es el análisis contable una disciplina científica autónoma? Málaga: Universidad de Málaga, 2008, p.2.