



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 Lara Casla Arranz

Tutelado por Manuel García Hernández

Segovia, 11 de Junio de 2020

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	3
--------------------------	----------

CAPÍTULO 1

Principios Generales de la Contabilidad

1.1 Los libros en los que se desarrolla la contabilidad de la empresa.....	6
1.2 El ciclo contable.....	7
1.2.1 Etapas del ciclo contable.....	7
1.3 Las cuentas anuales.....	11
1.3.1 Documentos que integran las cuentas anuales.....	11
1.3.2 Formulación de las cuentas anuales.....	11
1.3.3 El balance de situación.....	12
1.3.4 La cuenta de pérdidas y ganancias.....	15
1.3.5 El estado total de cambios del patrimonio neto.....	16
1.3.6 El estado de flujos de efectivo.....	18
1.3.7 La memoria.....	20

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	22
2.2 Libros de inventarios y cuentas anuales.....	38
2.2.1 Libros mayores año 2019.....	38
2.2.2 Balance de comprobación de sumas y saldos año 2019.....	50
2.2.3 Balance de situación a 31/12/2019.....	53
2.2.4 Cuenta de pérdidas y ganancias año 2019.....	55
2.2.5 Estado total de cambios en el patrimonio neto año 2019	56
2.2.6 Estado de flujos de efectivo año 2019.....	57
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	59

INTRODUCCIÓN

Con este trabajo de Fin de Grado (TFG) lo que se pretende es mostrar de forma estructurada la realidad económica de una empresa. Se reflejarán todas las transacciones que se llevan a cabo en el día a día de una empresa durante un periodo o ciclo, que con normalidad tiene como duración un año. El tipo de operaciones más comunes que se suelen realizar son compra-venta de mercaderías, cobros a clientes, pagos a proveedores, amortizaciones de vehículos o terrenos, reparto de dividendos entre socios, subvenciones recibidas de las administraciones públicas, ampliaciones de capital ...

Por tanto el TFG va a estar dividido en dos capítulos. El primer capítulo será la parte teórica, donde se va hacer referencia principalmente al marco teórico del Plan General de Contabilidad que explica los diferentes libros que han de llevar las empresas para el desarrollo de su contabilidad, las etapas que componen el ciclo contable de una empresa, así como todos los documentos necesarios donde se recoge toda la información financiera. El segundo capítulo será la parte práctica, vamos a llevar a cabo un caso práctico donde se reflejarán las diferentes operaciones llevadas a cabo por una empresa ficticia durante un ejercicio, así como la utilización de los diferentes documentos necesarios para poder evaluar al final del ejercicio el estado de la empresa. Y así poder ver que proyecciones tiene a futuro el negocio.

CAPITULO 1

PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD

CAPITULO 1

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

Los libros contables son aquellos archivos o documentos donde se plasma la información financiera de la empresa, operaciones que se realizan durante un periodo de tiempo determinado, y los cuales hay que legalizar de manera periódica.

Estos deben ser conservados durante seis años, y también deben ser legalizados mediante su presentación en el Registro Mercantil que le corresponda a la empresa, según su domicilio social. Esta legalización se lleva a cabo para sellar la información que contienen, de forma que no pueda ser manipulada posteriormente.

La contabilidad debe *llevarse* al día de cara a mantener el control sobre la misma, evitando que haya errores, y de cara a justificar los movimientos económicos de la compañía frente a la Hacienda Pública.

La contabilidad 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 públicas...

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 los beneficios o pérdidas de la empresa, a través de los ingresos y gastos registrados en la cuenta de resultados.

Entre los libros contables que lleva la empresa existen por un lado *libros obligatorios* y, por otro, *libros voluntarios*.

Los **libros contables obligatorios**, que la empresa tiene que formalizar anualmente en el Registro Mercantil son:

- **Libro diario**: en este libro se registran de forma cronológica, las transacciones económicas, relativas a la actividad principal de la empresa. Dichas operaciones se contabilizan, según se van realizando, mediante asientos contables.
- **Libro de inventario y cuentas anuales**: este libro tiene que ser legalizado, está formado por el balance inicial detallado de la empresa, el balance de comprobación de sumas y saldos y el inventario de cierre. Por su parte, las cuentas anuales están constituidas por 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.

PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD

Los **libros contables voluntarios**, que a pesar de no ser obligatorios, es conveniente que la empresa cuente con ellos para que le sirvan como apoyo en la gestión de los libros contables obligatorio son:

- **Libro mayor:** 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.
- **Libros auxiliares:** en estos libros se recoge de manera analítica y pormenorizada la información y los valores comprendidos en los libros principales. Algunos de estos libros son el libro de caja, libro de banco, libro de entradas y salidas de almacén, libro auxiliar de vencimientos ...

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

La actividad de la empresa es continuada e ilimitada en el tiempo, es por ello que resulta necesario dividirla en subperiodos denominados **ejercicios económicos**, esto es debido a tres razones fundamentales:

- 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 las cuentas de negocio en el Registro Mercantil.

El **ciclo contable** comprende el conjunto de operaciones que realiza una empresa de forma secuencial y repetitiva durante un ejercicio económico (puede o no coincidir con el año natural). Dichas operaciones pueden ser de **dos tipos**:

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

1.2.1 ETAPAS DEL CICLO CONTABLE

1. Balance de situación, 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, consiste en registrar tanto en el libro diario como en los libros mayores de cada cuenta, el balance de situación inicial del que se parte, cargando las cuentas de activo y abonando las cuentas de patrimonio neto y pasivo.

CAPITULO 1

3. Registro de las operaciones del ejercicio, se trata de registrar en el libro diario y en los libros mayores de cada cuenta, las operaciones realizadas durante ejercicio, cuyo objetivo, es recoger las modificaciones que se van produciendo en los diferentes elementos patrimoniales.

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

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

Nº	Cuentas	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor

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

5. Periodificación, nuevas hipótesis y otros ajustes, son operaciones previas a la regularización.

- **Periodificación:** consiste en realizar las anotaciones contables oportunas, imputar a cada ejercicio los gastos e ingresos que le correspondan con independencia de cuando se realicen los pagos y cobros, aplicándose así el *principio de devengo*.
- **Nuevas hipótesis:** son las dotaciones a las amortizaciones, provisiones, deterioros de valor, etc.. aplicación del *principio de prudencia*.

6. Variación de Existencias, es una operación, al igual que la periodificación y las nuevas hipótesis, previa a la regularización.

PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD

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

Para determinar el valor de las existencias finales, se utiliza el método de **asignación de valor**, en función de la valoración que tengan los bienes:

- a) Si los **bienes no son intercambiables**, se utilizara el método de identificación específica de cada bien, teniendo en cuenta su precio o coste de adquisición individualmente considerado.
- b) Si los **bienes son intercambiables** entre si, se adoptará con carácter general el método de Precio Medio o Coste Medio Ponderado. También es válido el método FIFO, pero se utiliza menos.

Por tanto la **variación de existencias** al final de cada ejercicio **consiste** en:

1. Realizar dos anotaciones contables, una por el valor de las existencias iniciales (mercaderías, otros aprovisionamientos) y otra por el valor de las existencias finales (mercaderías, otros aprovisionamientos).
2. Una vez, realizadas dichas anotaciones determinar si las cuentas de **variación de existencias (610) y (612)** se regularizan como un gasto o un ingreso. Si el **saldo** de la cuenta es **deudor** se regulariza como un **gasto**. Si el **saldo** de la cuenta es **acreedor** se regulariza como un **ingreso**.

Por la variación de las existencias iniciales de mercaderías:

-----X-----
(610) Var de existencias de mercaderías
a (300) Mercaderías
-----X-----

Por la variación de las existencias finales de mercaderías:

-----X-----
(300) Mercaderías
a (610) Var de existencias de mercaderías
-----X-----

7. Regularización o determinación del resultado contable, por medio de esta operación se determina si la empresa ha obtenido beneficios o pérdidas, en el ejercicio.

La regularización se va a efectuar en los siguientes términos:

1º Se saldan las cuentas de gastos e ingresos con la cuenta “(129) Resultado del ejercicio”.

CAPITULO 1

Por la regularización de los gastos:

-----X-----		
(129) Resultado del ejercicio	a	(6xx) Cuentas de gastos (706, 708 y 709)
-----X-----		

Por la regularización de los ingresos:

-----X-----		
(7xx) Cuentas de ingresos (606, 608 y 609)	a	(129) Resultado del ejercicio
-----X-----		

2º Tras la regularización de los gastos e ingresos, la cuenta “(129) Resultado del ejercicio” puede presentar:

Saldo acreedor: que significa que la empresa ha tenido Beneficios.

Saldo deudor: que significa que la empresa ha tendido Pérdidas.

8. Asiento de cierre, es el asiento para cerrar la contabilidad del ejercicio, y se obtiene cargando las cuentas de patrimonio neto y pasivo, y abonando las cuentas de activo, quedando todas saldadas.

Con este asiento al revés se obtiene el balance de situación final del ejercicio o el balance de situación inicial del ejercicio siguiente.

9. 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 de resultado, esta se efectúa en el ejercicio siguiente, ya que es cuando lo aprueba la Junta General de la empresa (31 de Junio del año X+1). No obstante se considera que forma parte del ciclo contable del ejercicio al tratarse del resultado del mismo.

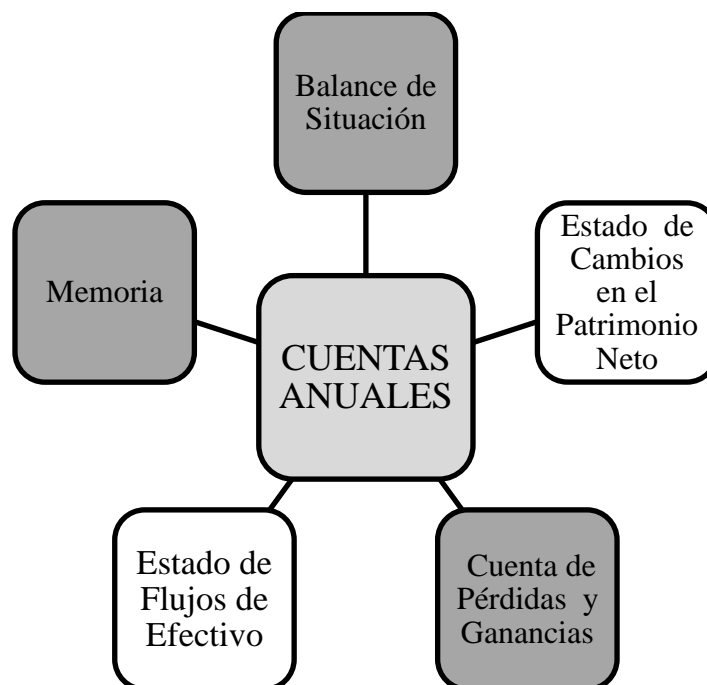
1.3 LAS CUENTAS ANUALES

Son los documentos que muestran la situación patrimonial o los resultados de una empresa a una fecha o periodo determinado, normalmente al finalizar un ciclo contable.

1.3.1 DOCUMENTOS QUE INTEGRAN LAS CUENTAS ANUALES

Las cuentas anuales están formadas por: 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, será un **único documento** el cual debe ser redactado con claridad y de acuerdo a las normas establecidas en el Plan General Contable.

La finalidad de estas cuentas anuales no será otra que la de mostrar la imagen fiel del patrimonio de la empresa, su situación financiera y los resultados obtenidos por esta de conformidad con las disposiciones legales.



1.3.2 FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

Por lo general, las cuentas anuales se elaboran con una periodicidad de 12 meses, salvo en los casos de constitución, que se modificará la fecha de cierre del ejercicio social o disolución.

La responsabilidad de formular las cuentas anuales recae sobre el empresario o los administradores, quienes deberán formular las cuentas en el plazo máximo de tres meses, a contar desde la fecha de cierre del ejercicio, y deben responder de su fiabilidad.

CAPITULO 1

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 refleja la situación económica y financiera de la empresa en un momento determinado en el tiempo.

El balance de situación cuenta en su estructura con dos partes:

- ✓ **Activo** (estructura económica de la empresa).
- ✓ **Patrimonio Neto y Pasivo** (estructura financiera de la empresa).

El **Activo** está compuesto por el conjunto de bienes, derechos y otros recursos de los que es titular la empresa, resultantes de sucesos pasados, de los que es probable que la empresa obtenga beneficios económicos en el futuro y se clasifican en:

- ✓ **Activo no corriente:** está formado por los bienes adquiridos por la empresa de forma permanente, tienen una vida útil superior al año.
- ✓ **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.

El **Pasivo** representa las deudas y las obligaciones que tiene la empresa, es decir, con lo que financia su actividad y le sirve para pagar su activo, y está formado por:

- ✓ **Pasivo no corriente:** está compuesto por todas las deudas que tiene la empresa a largo plazo, es decir, con vencimiento a más de un años y también se muestran por orden de exigibilidad.
- ✓ **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 **Patrimonio Neto** de la empresa es la diferencia entre su activo y su pasivo (**ACTIVO = PATRIMONIO NETO + PASIVO**), y está conformado por los fondos propios, los ajustes por cambio de valor y las subvenciones, donaciones y legados recibidos.

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”

PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD

BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 20XX

N° CUENTAS	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	20XX	20XX-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.			
	V. Inversiones financieras a largo plazo.			
2405,(2495),250,(259)	1. Instrumentos de patrimonio.			
2425,252,253,254,(2955),(298)	2. Créditos a terceros			
2415,251,(2945),(297)	3. Valores representativos de deuda			
255	4. Derivados.			
258,26	5. Otros activos financieros.			
474	VI. Activos por impuesto diferido.			
	B) ACTIVO CORRIENTE			
580,581,582,583,584,(599)	I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.			
	II. Existencias.			
30,(390)	1. Comerciales.			
31,32,(391),(392)	2. Materias primas y otros aprovisionamientos.			
33,34,(393),(394)	3. Productos en curso.			
35,(395)	4. Productos terminados.			
36,(396)	5. Subproductos, residuos y materiales recuperados.			
407	6. Anticipos a proveedores			
	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.			
430,431,432,435,436,(437),(490), (4935)	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.			
433,434,(4933),(4934)	2. Clientes, empresas del grupo y asociadas.			
44	3. Deudores varios.			
460,544	4. Personal.			
4709	5. Activos por impuesto corriente.			
4700,4708,471,472	6. Otros créditos con las Administraciones Públicas.			
5580	7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos			
	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo			
5303,5304,(5393),(5394),(593)	1. Instrumentos de patrimonio.			
5323,5324,5343,5344,(5953),(5954)	2. Créditos a empresas.			
5313,5314, 5333,5334,(5943),(5944)	3. Valores representativos de deuda.			
	4. Derivados.			
5353,5354,5523,5524	5. Otros activos financieros.			
	V. Inversiones financieras a corto plazo.			
5305,540,(5395),(549)	1. Instrumentos de patrimonio.			
5325,5345,542,543,547,(5955),(598),	2. Créditos a empresas			
5315,5335,541,546,(5945),(597)	3. Valores representativos de deuda.			
5590,5593	4. Derivados.			
5355,545,548,551,5525,565,566	5. Otros activos financieros.			
480,567	VI. Periodificaciones a corto plazo.			
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.			
570,571,572,573,574,575	1. Tesorería.			
576	2. Otros activos líquidos equivalentes.			
	TOTAL ACTIVO (A + B)			

CAPITULO 1

Nº CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	20XX	20XX-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.			
1605,170	2. Deudas con entidades de crédito.			
1625,174	3. Acreedores por arrendamiento financiero.			
176	4. Derivados.			
1615,1635,171,172,173,175,180, 185,189	5. Otros pasivos financieros.			
1603,1604,1613,1614,1623,1624, 1633,1634	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.			
479	IV. Pasivos por impuesto diferido.			
181	V. Periodificaciones a largo plazo.			
	C) PASIVO CORRIENTE			
585,586,587,588, 589	I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.			
499,529	II. Provisiones a corto plazo.			
	III. Deudas a corto plazo.			
500,501,505,506	1. Obligaciones y otros valores negociables.			
5105,520,527	2. Deudas con entidades de crédito.			
5125,524	3. Acreedores por arrendamiento financiero.			
5595,5598	4. Derivados.			
(1034),(1044), (190), (192),194, 509, 5115, 5135, 5145, 521, 522, 523,525,526,528,551,5525,555, 5565,5566,560,561,569	5. Otros pasivos financieros.			
5103,5104,5113,5114,5123,5124, 5133,5134,5143,5144,5523,5524, 5563,5564	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.			
	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.			
400,401,405,(406)	1. Proveedores			
403,404	2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas.			
41	3. Acreedores varios.			
465,466	4. Personal (remuneraciones pendientes de pago).			
4752	5. Pasivos por impuesto corriente.			
4750,4751,4758, 476,477	6. Otras deudas con las Administraciones Públicas.			
438	7. Anticipos de clientes.			
485,568	VI. Periodificaciones a corto plazo.			
	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)			

PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD

1.3.4 LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

La **cuenta de pérdidas y ganancias** recoge el resultado del ejercicio, formado por los ingresos y los gastos del mismo excepto cuando proceda su imputación directa al patrimonio neto de acuerdo con lo previsto en las normas de registro y valoración.

Los ingresos y gastos se clasificarán de acuerdo con su naturaleza.

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).

A continuación se muestra el modelo de la cuenta de pérdidas y ganancias, de conformidad con el del Plan General de Contabilidad, “Tercera parte. Cuentas anuales, punto II. Modelos normales”

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL.... DE 20XX

N° CUENTAS		Nota	(Debe) Haber	
			20XX	20XX-1
	A) OPERACIONES CONTINUADAS			
	1. Importe neto de la cifra de negocios.			
700,701,702,703,704,(706),(708),(709)	a) Ventas.			
705	b) Prestaciones de servicios.			
(6930), 71 *,7930	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.			
73	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.			
	4. Aprovisionamientos.			
(600), 6060,6080,6090, 610*	a) Consumo de mercaderías.			
601),(602),6061,6062,6081,6082,6091,6092,611*,612*	b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles.			
(607)	c) Trabajos realizados por otras empresas.			
(6931),(6932),(6933),7931,7932,7933	d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.			
	5. Otros ingresos de explotación.			
75	a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.			
740, 747	b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.			
	6. Gastos de personal.			
(640),(641),(6450)	a) Sueldos, salarios y asimilados.			
(642),(643),(649)	b) Cargas sociales.			
(644),(6457),7950,7957	c) Provisiones.			
	7. Otros gastos de explotación.			
(62)	a) Servicios exteriores.			
(631),(634),636,639	b) Tributos.			
(650),(694),(695),794,7954	c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.			
(651),(659)	d) Otros gastos de gestión corriente			
(68)	8. Amortización del inmovilizado.			
746	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.			
7951,7952,7955,7956	10. Excesos de provisiones.			
	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.			
(690),(691),(692),790,791,792	a) Deterioros y pérdidas.			
(670),(671),(672),770,771,772	b) Resultados por enajenaciones y otras.			
	A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)			
	12. Ingresos financieros.			
	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio.			
7600, 7601	a1) En empresas del grupo y asociadas.			
7602,7603	a2) En terceros.			
	b) De valores negociables y otros instrumentos financieros.			
7610,7611,76200,76201,76210,76211	b1) De empresas del grupo y asociadas.			
7612,7613,76202,76203,76212,76213,767,769	b2) De terceros.			
	13. Gastos financieros.			

CAPITULO 1

(6610),(6611),(6615),(6616),(6620),(6621),(6640),(6641),(6650),(6651),(6654),(6655)	a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas.			
(6612),(6613),(6617),(6618),(6622),(6623),(6624),(6642),(6643),(6652),(6653),(6656),(6657),(669)	b) Por deudas con terceros.			
(660)	c) Por actualización de provisiones			
	14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.			
(6630),(6631),(6633),7630,7631,7633	a) Cartera de negociación y otros.			
(6632),7632	b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta.			
(668),768	15. Diferencias de cambio.			
	16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.			
(696),(697),(698),(699),796,797,798,799	a) Deterioros y pérdidas.			
(666),(667),(673),(675),766,773,775	b) Resultados por enajenaciones y otras.			
	A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)			
	A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)			
(6300)*,6301*(633),638	17. Impuestos sobre beneficios.			
	A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17)			
	B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS			
	18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.			
	A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)			

1.3.5 EL ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO NETO

El estado de cambios del patrimonio neto trata de reflejar todos los movimientos de las partidas que engloban el patrimonio neto durante el ejercicio y también 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. Este consta de dos partes que son:

1. **El Estado de ingresos y gastos reconocidos** que comprende los cambios en el patrimonio neto que derivan de:
 - El resultado del ejercicio de la cuenta de pérdidas y ganancias.
 - Los ingresos y gastos que, según lo recogido por las normas de registro y valoración, deban 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 subvención de capital
 - ✓ Gastos e ingresos derivados del efectivo impositivo
 - 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.
2. **El Estado total de cambios en el patrimonio neto** refleja todos los cambios que se han efectuado en el patrimonio neto **derivados de:**

PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD

- El saldo total de los gastos e ingresos reconocidos.
- Las variaciones del patrimonio neto derivadas de operaciones con los propietarios o socios de la empresa u otras variaciones causadas en el patrimonio neto.
- Todos los ajustes en el patrimonio neto derivados de cambios en los criterios contables y/o correcciones de errores.

Este modelo no se realiza en PYMES.

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 20XX

N° 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)			

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL... DE 20XX

	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 20XX - 2													
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-2 y anteriores.													
II. Ajustes por errores 20XX-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													

CAPITULO 1

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 20XX-1													
I. Ajustes por cambios de criterio 20XX-1.													
II. Ajustes por errores 20XX-1.													
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 20XX													
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 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 efectivo y otros activos líquidos equivalentes están comprendidos como tal en el epígrafe B.VII del activo del balance. En concreto son, la tesorería y los depósitos bancarios, los instrumentos financieros convertibles en efectivo que en el momento de su adquisición su vencimiento no fuera superior a tres meses y los descubiertos ocasionales, siempre que formen parte de la gestión normal del efectivo de la empresa.

PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 20XX

	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 (-).			

CAPITULO 1

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

Según 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, que será indicada así mismo cualquier otra información que sea necesaria para el mejor conocimiento de la empresa y que no esté incluida en el modelo, y que la información cuantitativa señalada en la memoria debe corresponder al ejercicio al que se refieran las cuentas anuales.

CAPITULO 2

**ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE
UNA EMPRESA**

CAPITULO 2

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

La empresa ARAL MUSICAL SA, se dedica a la compra-venta, reparación y alquiler de Pianos de gama baja, media y alta, a 1/1/2019 presenta el siguiente balance:

<u>BALANCE DE SITUACION - ARAL MUSICAL, S.A.</u>			
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO NETO	
	<u>2018</u>		<u>2018</u>
203 Propiedad industrial	64.000,00	100 Capital social (35.000 acc * 10€/acc)	350.000,00
210 Terrenos y bienes naturales	50.000,00	110 Prima de emisión o asunción	80.000,00
211 Construcciones	130.000,00	112 Reserva legal	50.000,00
213 Maquinaria	175.000,00	113 Reservas voluntarias	118.000,00
216 Mobiliario	15.000,00	129 Resultados del ejercicio	130.000,00
218 Elementos de transporte	140.000,00	557 Dividendo activo a cuenta	-20.000,00
300 Mercaderías A (10 uds * 15.000 €/ud)	150.000,00	280 Amortización acumulada del inmovilizado intangibile	32.000,00
301 Mercaderías B (20 uds * 8.000 €/ud)	160.000,00	281 Amortización acumulada del inmovilizado material	171.000,00
302 Mercaderías C (60 uds * 1.000 €/ud)	60.000,00	520 Deudas a corto plazo de entidades de crédito	36.000,00
430 Clientes	530.000,00	400 Proveedores	550.000,00
431 Clientes, efectos comerciales a cobrar	15.000,00	401 Proveedores, efectos comerciales a pagar	205.000,00
436 Clientes de dudoso cobro	30.000,00	410 Acreedores por prestaciones de servicios Hacienda Pública,	30.000,00
440 Deudores	23.000,00	475 acreedora por conceptos fiscales	23.000,00
460 Anticipos de remuneraciones	25.000,00	476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores	15.000,00
572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	233.000,00	490 Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	30.000,00
TOTALES	1.800.000,00	TOTALES	1.800.000,00

Durante el ejercicio 2019, se han realizado las siguientes operaciones contables:

1. La sociedad ha conseguido cobrar a primeros de año:

- Lo que nos debían por servicios prestados a terceros en el ejercicio.
- A los clientes los créditos documentados en documentos formales de cobro-pago, haciéndoles un descuento por pronto pago de 1500€. IVA 21%
- A la empresa RELAMIDO S.L el 90% de lo que nos debían, ya que era nuestro único cliente de dudoso cobro.
- El 100% de lo que nos debían los clientes del año pasado.

2. La sociedad ha cancelado la única deuda que teníamos con un acreedor por prestación de servicios y el total de la deuda que teníamos con las administraciones públicas.

También ha conseguido pagar el 70% de la deuda que teníamos en nuestra cuenta de proveedores y la deuda que teníamos con el banco. Respecto a la deuda con los proveedores documentados con un documento formal de pago la saldaremos por banco.

3. Los sueldos brutos pagados durante el ejercicio han ascendido a 375.000 euros, la S.S. a cargo de la empresa a 135.000 euros, la S.S a cargo de los trabajadores a 20.000 euros y las retenciones a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a 45.000 euros.

La empresa aplica el anticipo que entregó a sus trabajadores

También se pagaron 22.000 euros a trabajadores que fueron despedidos.

4. Durante el ejercicio la empresa ARAL MUSICAL, S.A. ha comprado a crédito 10 pianos **tipo A** a 15.000 €/unidad. IVA 21%. Los transportes de compras son a cuenta de la empresa y se dejan a deber y ascienden a 2000€. IVA 21%.

También se compraron al contado 30 piano **tipo C** por 700€/unidad. IVA 21%. Los portes ascienden a 900€ abonados al contado. IVA 21%

PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO UNIDAD	IMPORTE TOTAL
MERCADERIA A	10 Uds	15.000€/UD	150.000 €
MERCADERIA C	30 Uds	700€/UD	21.000 €

5. Se ha vendido al contado mercaderías **tipo A** 7 unidades a 34.000€/unidad, **tipo B** 8 unidades a 17.000€/unidad y **tipo C** 28 unidades a 3.000€/unidad, y por pronto pago se ha hecho un descuento en factura de 20.000€. IVA 21%.

CAPITULO 2

PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO UNIDAD	IMPORTE TOTAL
MERCADERIA A	7 Uds	34.000€/UD	238.000 €
MERCADERIA B	8 Uds	17.000€/ UD	136.000 €
MERCADERIA C	28 Uds	3.000€/UD	84.000 €

También se ha vendido a crédito mercaderías **tipo A** 9 unidades a 34.000€/unidad, **tipo B** 12 unidades a 17.000€/unidad y **tipo C** 22 unidades a 3.000 €/unidad, haciendo en la factura un descuento por volumen de la venta de 35.000€. IVA 21%.

PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO UNIDAD	IMPORTE TOTAL
MERCADERIA A	9 Uds	34.000€/UD	306.000 €
MERCADERIA B	12 Uds	17.000€/ UD	204.000 €
MERCADERIA C	22 Uds	3.000€/UD	66.000 €

Se prestaron servicios en la reparación de pianos por un importe de 180.000€, facturando el 70% al contado y el resto a crédito. IVA 21%.

6. La Orquesta RISITAS SL a la cual le hemos alquilado este año 2019 durante su gira uno de nuestros pianos, nos adeuda la cantidad de 18.000€. IVA 21%. Llegado el vencimiento, el proveedor no abona la deuda.

7. La empresa ha recibido dos subvenciones:

La Junta de Castilla y León le ha concedido una subvención a la explotación de 6.000 euros por fomento al empleo en la contratación de trabajadores mayores de 50 años.

Y el 1 de abril de 2019 la administración le concede una subvención por valor de 10.000 euros para la adquisición de equipos informáticos y se cobra en la misma fecha.

A primeros de Abril se compran equipos informáticos por valor de 12.000 euros y programas informáticos por valor de 3.000 euros, pagándolo al contado. Se sabe que tanto los equipos informáticos como los programas informáticos se van a amortizar al 20% anual. IVA 21%.

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

8. La sociedad ARAL MUSICAL, S.A. adquiere a principios de año 900 acciones de MILADO S.A. lo compra con la intención de vender dichas acciones en un periodo corto de tiempo. El precio de adquisición es de 18€/acción. A principios del 3er trimestre tiene acordado distribuir un dividendo de 0,4€/acción con una **retención del 19%**.

A 31 de diciembre del ejercicio, la cotización de la acción de MILADO S.A, es de 21€/acción.

9. El día 1 de Mayo de 2019 la empresa recibe y paga el recibo del seguro del edificio, cuyo importe asciende a 9.000 euros y cubre el periodo del 1 de Mayo de 2019 al 31 de abril de 2020.

10. 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 80% irá destinado a pagar a los socios en forma de dividendos
- El resto irá destinado a reservas voluntarias.

Así mismo, en el mes de Julio la sociedad procede a abonar los dividendos que se aprobaron en la Junta General.

11. La sociedad a fecha 1 de Julio, debido al gran volumen de trabajo necesitan ampliar el negocio, por lo que se acuerda una ampliación de capital mediante aportaciones dinerarias por un valor de 150.000 euros y un valor nominal de 10 €/acción. En el momento inicial se exige un desembolso de un 60% sobre el valor nominal.

12. El día 1 de Octubre se vende por 24000 una de las máquinas de reparación de teclados que había adquirido por 35.000 euros al principio de 2016 y que había venido amortizando al 10% anual. IVA 21%.

13. La empresa tiene alquilada una de sus naves a otra empresa la cual desarrolla su actividad de reparación de electrodomésticos, por la que percibe a final de año 12.000 euros más IVA 21% y retención del 19%.

14. El día 18 de Diciembre a la sociedad le concede un préstamo el banco de 80.000 euros, tendiéndolo que devolver al banco en 5 años, siendo el primer año de carencia.

15. Al final del año la empresa tiene que pagar una serie de gastos. IVA 21%

- | | | |
|---------------------------------------|------------|---------------------------------|
| - Impuestos de bienes inmuebles (IBI) | 1300 euros | |
| - Seguro de vehículos | 2200 euros | |
| - Publicidad y promoción | 3100 euros | →estos gastos se dejan a deber. |
| - Teléfono y luz | 3400 euros | |

16. Las existencias finales se valoran por el Método de Coste Medio Ponderado.

17. El Inmovilizado material se amortiza de la siguiente forma:

- Las construcciones al 8% anual
- La maquinaria al 10% anual

CAPITULO 2

- El mobiliario al 15% anual
- Los elementos de transporte al 9% anual
- Los equipos informáticos al 20% anual

18. El Inmovilizado intangible se amortiza de la siguiente forma:

- La propiedad industrial al 5% anual
- Las aplicaciones informáticas al 20% anual

19. Regularización de gastos

20. Tipo de impuesto sobre Beneficios es del 25%

21. Liquidación de IVA

22. Asiento de cierre.

TRABAJOS A REALIZAR:

1º. Asiento de apertura

2º. Contabilizar las operaciones del ejercicio 2019

3º. Regularización

4º. Asiento de cierre

A su vez, también deben de 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

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

1º Asiento de Apertura

Nº ASIENTO	COMENTARIO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
0	Apertura	203	Propiedad industrial	64.000,00	
0	Apertura	210	Terrenos y bienes naturales	50.000,00	
0	Apertura	211	Construcciones	130.000,00	
0	Apertura	213	Maquinaria	175.000,00	
0	Apertura	216	Mobiliario	15.000,00	
0	Apertura	218	Elementos de transporte	140.000,00	
0	Apertura	300	Mercaderías A	150.000,00	
0	Apertura	301	Mercaderías B	160.000,00	
0	Apertura	302	Mercaderías C	60.000,00	
0	Apertura	430	Clientes	530.000,00	
0	Apertura	431	Clientes, efectos comerciales a cobrar	15.000,00	
0	Apertura	436	Clientes de dudoso cobro	30.000,00	
0	Apertura	440	Deudores	23.000,00	
0	Apertura	460	Anticipos de remuneraciones	25.000,00	
0	Apertura	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	233.000,00	
0	Apertura	100	Capital social		350.000,00
0	Apertura	110	Prima de emisión o asunción		80.000,00
0	Apertura	112	Reserva legal		50.000,00
0	Apertura	113	Reservas voluntarias		118.000,00
0	Apertura	557	Dividendo activo a cuenta		-20.000,00
0	Apertura	129	Resultados del ejercicio		130.000,00
0	Apertura	280	Amortización acumulada del inmovilizado intangible		32.000,00
0	Apertura	281	Amortización acumulada del inmovilizado material		171.000,00
0	Apertura	400	Proveedores		550.000,00
0	Apertura	401	Proveedores, efectos comerciales a pagar		205.000,00
0	Apertura	410	Acreedores por prestaciones de servicios		30.000,00
0	Apertura	475	Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales		23.000,00
0	Apertura	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		15.000,00
0	Apertura	490	Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales		30.000,00
0	Apertura	520	Deudas a corto plazo de entidades de crédito		36.000,00

CAPITULO 2

2º contabilización de las operaciones del ejercicio 2019.

ASIENTO 1					
1	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	23.000,00	
1	OP Ejercicio	440	Deudores		23.000,00
1	OP Ejercicio	706	Descuentos sobre ventas por pronto pago	1.500,00	
1	OP Ejercicio	477	Hacienda Pública, IVA repercutido	315,00	
1	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	13.185,00	
1	OP Ejercicio	431	Clientes, efectos comerciales a cobrar		15.000,00
1	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	27.000,00	
1	OP Ejercicio	650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	3.000,00	
1	OP Ejercicio	436	Clientes de dudoso cobro		30.000,00
1	OP Ejercicio	490	Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	30.000,00	
1	OP Ejercicio	794	Reversión del deterioro de créditos comerciales		30.000,00
1	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	530.000,00	
1	OP Ejercicio	430	Clientes		530.000,00
ASIENTO 2					
2	OP Ejercicio	410	Acreedores por prestaciones de servicios	30.000,00	
2	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		30.000,00
2	OP Ejercicio	475	Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales	23.000,00	
2	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		23.000,00
2	OP Ejercicio	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	15.000,00	
2	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		15.000,00
2	OP Ejercicio	400	Proveedores	385.000,00	
2	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		385.000,00
2	OP Ejercicio	520	Deudas a corto plazo de entidades de crédito	36.000,00	
2	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		36.000,00
2	OP Ejercicio	401	Proveedores, efectos comerciales a pagar	205.000,00	
2	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		205.000,00

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

ASIENTO 3					
3	OP Ejercicio	640	Sueldos y salarios	375.000,00	
3	OP Ejercicio	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	135.000,00	
3	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		285.000,00
3	OP Ejercicio	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		155.000,00
3	OP Ejercicio	475	Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales		45.000,00
3	OP Ejercicio	460	Anticipos de remuneraciones		25.000,00
3	OP Ejercicio	641	Indemnizaciones	22.000,00	
3	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		22.000,00
ASIENTO 4					
4	OP Ejercicio	600	Compras de mercaderías	150.000,00	
4	OP Ejercicio	472	Hacienda Pública, IVA soportado	31.500,00	
4	OP Ejercicio	400	Proveedores		181.500,00
4	OP Ejercicio	600	Compras de mercaderías	2.000,00	
4	OP Ejercicio	472	Hacienda Pública, IVA soportado	420,00	
4	OP Ejercicio	410	Acreedores por prestaciones de servicios		2.420,00
4	OP Ejercicio	600	Compras de mercaderías	21.000,00	
4	OP Ejercicio	472	Hacienda Pública, IVA soportado	4.410,00	
4	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		25.410,00
4	OP Ejercicio	600	Compras de mercaderías	900,00	
4	OP Ejercicio	472	Hacienda Pública, IVA soportado	189,00	
4	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		1.089,00
ASIENTO 5					
5	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	529.980,00	
5	OP Ejercicio	700	Ventas de mercaderías		438.000,00
5	OP Ejercicio	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		91.980,00
5	OP Ejercicio	430	Clientes	654.610,00	
5	OP Ejercicio	700	Ventas de mercaderías		541.000,00
5	OP Ejercicio	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		113.610,00
5	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	152.460,00	
5	OP Ejercicio	430	Clientes	65.340,00	
5	OP Ejercicio	705	Prestaciones de servicios		180.000,00
5	OP Ejercicio	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		37.800,00

CAPITULO 2

ASIENTO 6					
6	OP Ejercicio	430	Clientes	21.780,00	
6	OP Ejercicio	705	Prestaciones de servicios		18.000,00
6	OP Ejercicio	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		3.780,00
6	OP Ejercicio	436	Clientes de dudoso cobro	21.780,00	
6	OP Ejercicio	430	Clientes		21.780,00
6	OP Ejercicio	694	Pérdidas por deterioro de créditos comerciales	21.780,00	
6	OP Ejercicio	490	Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales		21.780,00
ASIENTO 7					
7	OP Ejercicio	4708	Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas	6.000,00	
7	OP Ejercicio	740	Subvenciones, donaciones y legados a la explotación		6.000,00
7	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	6.000,00	
7	OP Ejercicio	4708	Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas		6.000,00
7	OP Ejercicio	4708	Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas	10.000,00	
7	OP Ejercicio	940	Ingresos de subvenciones oficiales de capital		10.000,00
7	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	10.000,00	
7	OP Ejercicio	4708	Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas		10.000,00
7	OP Ejercicio	217	Equipos para procesos de información	12.000,00	
7	OP Ejercicio	206	Aplicaciones informáticas	3.000,00	
7	OP Ejercicio	472	Hacienda Pública, IVA soportado	3.150,00	
7	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		18.150,00
7	OP Ejercicio	681	Amortización del inmovilizado material	1.800,00	
7	OP Ejercicio	281	Amortización acumulada del inmovilizado material		1.800,00
7	OP Ejercicio	680	Amortización del inmovilizado intangible	450,00	
7	OP Ejercicio	280	Amortización acumulada del inmovilizado intangible		450,00
7	OP Ejercicio	840	Transferencia de subvenciones oficiales de capital	1.500,00	
7	OP Ejercicio	746	Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio		1.500,00
7	OP Ejercicio	130	Subvenciones oficiales de capital		8.500,00

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

7	OP Ejercicio	840	Transferencia de subvenciones oficiales de capital		1.500,00
7	OP Ejercicio	940	Ingresos de subvenciones oficiales de capital	10.000,00	
7	OP Ejercicio	8301	Impuesto diferido	2.125,00	
7	OP Ejercicio	479	Pasivos por diferencias temporarias imponibles		2.125,00
7	OP Ejercicio	130	Subvenciones oficiales de capital	2.125,00	
7	OP Ejercicio	8301	Impuesto diferido		2.125,00
ASIENTO 8					
8	OP Ejercicio	540	Inversiones financieras temporales en instrumentos de patrimonio	16.200,00	
8	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		16.200,00
8	OP Ejercicio	545	Dividendo a cobrar	291,60	
8	OP Ejercicio	473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	68,40	
8	OP Ejercicio	760	Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio		360,00
8	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	291,60	
8	OP Ejercicio	545	Dividendo a cobrar		291,60
8	OP Ejercicio	540	Inversiones financieras temporales en instrumentos de patrimonio	2.700,00	
8	OP Ejercicio	7630	Beneficios de cartera de negociación		2.700,00
ASIENTO 9					
9	OP Ejercicio	625	Primas de seguros	9.000,00	
9	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		9.000,00
9	OP Ejercicio	480	Gastos anticipados	3.000,00	
9	OP Ejercicio	625	Primas de seguros		3.000,00
ASIENTO 10					
10	OP Ejercicio	129	Resultados del ejercicio	130.000,00	
10	OP Ejercicio	112	Reserva legal		13.000,00
10	OP Ejercicio	557	Dividendo activo a cuenta		20.000,00
10	OP Ejercicio	526	Dividendo activo a pagar		84.000,00
10	OP Ejercicio	113	Reservas voluntarias		13.000,00
10	OP Ejercicio	526	Dividendo activo a pagar	84.000,00	
10	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		66.360,00
10	OP Ejercicio	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		17.640,00
ASIENTO 11					
11	OP Ejercicio	190	Acciones o participaciones emitidas	150.000,00	

CAPITULO 2

11	OP Ejercicio	194	Capital emitido pendiente de inscripción		150.000,00
11	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	90.000,00	
11	OP Ejercicio	103	Socios por desembolsos no exigidos...	60.000,00	
11	OP Ejercicio	190	Acciones o participaciones emitidas		150.000,00
11	OP Ejercicio	194	Capital emitido pendiente de inscripción	150.000,00	
11	OP Ejercicio	100	Capital social		150.000,00
ASIENTO 12					
12	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	29.040,00	
12	OP Ejercicio	281	Amortización acumulada del inmovilizado material	13.125,00	
12	OP Ejercicio	213	Maquinaria		35.000,00
12	OP Ejercicio	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		5.040,00
12	OP Ejercicio	771	Beneficios procedentes del inmovilizado material		2.125,00
ASIENTO 13					
13	OP Ejercicio	440	Deudores	14.520,00	
13	OP Ejercicio	752	Ingresos por arrendamientos		12.000,00
13	OP Ejercicio	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		2.520,00
13	OP Ejercicio	473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	2.280,00	
13	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	12.240,00	
13	OP Ejercicio	440	Deudores		14.520,00
ASIENTO 14					
14	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	80.000,00	
14	OP Ejercicio	170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito		80.000,00
ASIENTO 15					
15	OP Ejercicio	631	Otros tributos	1.300,00	
15	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		1.300,00
15	OP Ejercicio	649	Otros gastos sociales	2.200,00	
15	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		2.200,00
15	OP Ejercicio	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	3.100,00	
15	OP Ejercicio	472	Hacienda Pública, IVA soportado	651,00	
15	OP Ejercicio	410	Acreedores por prestaciones de servicios		3.751,00
15	OP Ejercicio	628	Suministros	3.400,00	

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

15	OP Ejercicio	472	Hacienda Pública, IVA soportado	714,00	
15	OP Ejercicio	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		4.114,00
ASIENTO 16					
16	OP Ejercicio	610	Variación de existencias de mercaderías	150.000,00	
16	OP Ejercicio	300	Mercaderías A		150.000,00
16	OP Ejercicio	300	Mercaderías A	60.400,00	
16	OP Ejercicio	610	Variación de existencias de mercaderías		60.400,00
16	OP Ejercicio	610	Variación de existencias de mercaderías	160.000,00	
16	OP Ejercicio	301	Mercaderías B		160.000,00
16	OP Ejercicio	610	Variación de existencias de mercaderías	60.000,00	
16	OP Ejercicio	302	Mercaderías C		60.000,00
16	OP Ejercicio	302	Mercaderías C	36.400,00	
16	OP Ejercicio	610	Variación de existencias de mercaderías		36.400,00
ASIENTO 17					
17	OP Ejercicio	681	Amortización del inmovilizado material	41.875,00	
17	OP Ejercicio	281	Amortización acumulada del inmovilizado material		41.875,00
ASIENTO 18					
18	OP Ejercicio	680	Amortización del inmovilizado intangible	3.200,00	
18	OP Ejercicio	280	Amortización acumulada del inmovilizado intangible		3.200,00
REGULARIZACIÓN GASTOS ASIENTO 19					
19	Reg. Gastos	129	Resultados del ejercicio	1.165.505,00	
19	Reg. Gastos	600	Compras de mercaderías		173.900,00
19	Reg. Gastos	610	Variación de existencias de mercaderías		370.000,00
19	Reg. Gastos	625	Primas de seguros		6.000,00
19	Reg. Gastos	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas		3.100,00
19	Reg. Gastos	628	Suministros		3.400,00
19	Reg. Gastos	631	Otros tributos		1.300,00
19	Reg. Gastos	640	Sueldos y salarios		375.000,00
19	Reg. Gastos	641	Indemnizaciones		22.000,00
19	Reg. Gastos	642	Seguridad Social a cargo de la empresa		135.000,00
19	Reg. Gastos	649	Otros gastos sociales		2.200,00
19	Reg. Gastos	650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables		3.000,00
19	Reg. Gastos	680	Amortización del inmovilizado intangible		3.650,00

CAPITULO 2

19	Reg. Gastos	681	Amortización del inmovilizado material		43.675,00
19	Reg. Gastos	694	Pérdidas por deterioro de créditos comerciales		21.780,00
19	Reg. Gastos	706	Descuentos sobre ventas por pronto pago		1.500,00
REGULARIZACIÓN INGRESOS ASIENTO 19					
19	Reg. Ingresos	610	Variación de existencias de mercaderías	96.800,00	
19	Reg. Ingresos	700	Ventas de mercaderías	979.000,00	
19	Reg. Ingresos	705	Prestaciones de servicios	198.000,00	
19	Reg. Ingresos	740	Subvenciones, donaciones y legados a la explotación	6.000,00	
19	Reg. Ingresos	746	Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio	1.500,00	
19	Reg. Ingresos	752	Ingresos por arrendamientos	12.000,00	
19	Reg. Ingresos	760	Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio	360,00	
19	Reg. Ingresos	7630	Beneficios de cartera de negociación	2.700,00	
19	Reg. Ingresos	771	Beneficios procedentes del inmovilizado material	2.125,00	
19	Reg. Ingresos	794	Reversión del deterioro de créditos comerciales	30.000,00	
19	Reg. Ingresos	129	Resultados del ejercicio		1.328.485,00
IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES ASIENTO 20					
20	Impuesto s. beneficios	630	Impuesto sobre beneficios	46.190,00	
20	Impuesto s. beneficios	473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta		2348,40
20	Impuesto s. beneficios	4752	Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades		43841,6
20	Reg. IS	630	Impuesto sobre beneficios		46.190,00
20	Reg. IS	129	Resultados del ejercicio	46.190,00	
REGULARIZACIÓN DEL IVA ASIENTO 21					
21	Reg IVA	477	Hacienda Pública, IVA repercutido	254.415,00	
21	Reg IVA	472	Hacienda Pública, IVA soportado		41.034,00
21	Reg IVA	4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA		213.381,00
ASIENTO DE CIERRE ASIENTO 22					
22	Asiento cierre	100	Capital social	500.000,00	
22	Asiento cierre	103	Socios por desembolsos no exigidos...	-60.000,00	
22	Asiento cierre	110	Prima de emisión o asunción	80.000,00	

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

22	Asiento cierre	112	Reserva legal	63.000,00	
22	Asiento cierre	113	Reservas voluntarias	131.000,00	
22	Asiento cierre	129	Resultados del ejercicio	116.790,00	
22	Asiento cierre	130	Subvenciones oficiales de capital	6.375,00	
22	Asiento cierre	170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	80.000,00	
22	Asiento cierre	280	Amortización acumulada del inmovilizado intangible	35.650,00	
22	Asiento cierre	281	Amortización acumulada del inmovilizado material	201.550,00	
22	Asiento cierre	400	Proveedores	346.500,00	
22	Asiento cierre	410	Acreedores por prestaciones de servicios	6.171,00	
22	Asiento cierre	475	Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales	45.000,00	
22	Asiento cierre	4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA	213.381,00	
22	Asiento cierre	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	17.640,00	
22	Asiento cierre	4752	Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades	43.841,60	
22	Asiento cierre	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	155.000,00	
22	Asiento cierre	479	Pasivos por diferencias temporarias imponibles	2.125,00	
22	Asiento cierre	490	Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	21.780,00	
22	Asiento cierre	203	Propiedad industrial		64.000,00
22	Asiento cierre	206	Aplicaciones informáticas		3.000,00
22	Asiento cierre	210	Terrenos y bienes naturales		50.000,00
22	Asiento cierre	211	Construcciones		130.000,00
22	Asiento cierre	213	Maquinaria		140.000,00
22	Asiento cierre	216	Mobiliario		15.000,00
22	Asiento cierre	217	Equipos para procesos de información		12.000,00
22	Asiento cierre	218	Elementos de transporte		140.000,00
22	Asiento cierre	300	Mercaderías A		60.400,00
22	Asiento cierre	302	Mercaderías C		36.400,00
22	Asiento cierre	430	Clientes		719.950,00
22	Asiento cierre	436	Clientes de dudoso cobro		21.780,00
22	Asiento cierre	540	Inversiones financieras temporales en instrumentos de patrimonio		18.900,00
22	Asiento cierre	480	Gastos anticipados		3.000,00
22	Asiento cierre	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		591.373,60

CAPITULO 2

ANEXOS:

Inventario de existencias a 31/12/2019 (Asiento 16)		
METODO CMP		
	DESCRIPCIÓN	IMPORTE TOTAL
Existencias Iniciales	A) 10 uds x 15.000€/ud	150.000 €
	B) 20 uds x 8.000€/ud	160.000 €
	C) 60 uds x 1.000€/ud	60.000 €
Compra (asiento 4)	A) 10 uds x 15.000€/ud = 150.000€ 150.000+2.000(transporte)=152.000€ 152.000/10= 15.200€/ud	152.000 €
	B) 0	0
	C) 30 uds x 700€/ud= 21.000 21.000 + 900 (transporte) 21.900/30=730€/ud	21.900 €
COSTE MEDIO PONDERADO (CMP)	CMPa=(10x15.000)+(10x15.200)=302.000 302.000/20= 15.100€/ud	
	CMPb= 8000€/ud	
	CMPc= (60x1.000)+(30x730)=81.900 81.900/90= 910€/ud	
VALOR EXISTENCIAS FINALES	Ex final= Ex inicial+compras-ventas	
	Efa=10+10-7-9= 4 uds	
	Vefa=4*15.100= 60.400€	
	Efb=20-8-12=0	
	Efc=60+30-28-22= 40 uds Vefc=40*910= 36.400€	

Amortización Inm Material (Asiento 17)	Importe	% amortización	TOTAL
Construcciones 130.000	130.000	8%	<u>10.400 €</u>
Maquinaria (175.00-35.000)	140.000 35.000	10%	<u>14.000 €</u> 35.000*0,10*(9/12) =<u>2625€</u>
Mobiliario 15.000	15.000	15%	<u>2.250 €</u>
Elemento transporte (140.000)	140.000	9%	<u>12.600 €</u>
Equipos Proceso Información (asiento 7)	12.000	20%	12.000*0,2*(9/12)= 1800€
TOTAL			<u>41.875 €</u>

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

Amortización Inm Material (asiento 18)	Importe	% amortiza	TOTAL
Propiedad Industrial 64.000€	64.000	5%	3.200 €
Aplicaciones Informáticas (asiento 7)	3.000	20%	3.000*0,2*(9/12)= 450€
TOTAL			3.200 €

Imputación Subvención de capital (asiento 7)	Importe	% amortiza	TOTAL
Subvención de Capital 10.000€	10.000	20%	10.000*0,2*(9/12)= 1500€
TOTAL			1.500 €

Impuesto sobre sociedades (asiento 20)	
<u>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</u>	162.980
Ingresos (cuentas 700-705-740-746-752-760-7630-771-794-610)	1.328.485
Gastos (cuentas 600-610-625-627-628-631-640-641-642-649-650-680-681-694-706)	1.165.505
<u>Ajustes extracontables:</u>	
Perdidas deterioro dudoso cobro (436)	21.780
<u>BASE IMPONIBLE PREVIA</u>	184.760
Compensación Resultados Negativos	0
<u>BASE IMPONIBLE</u>	184.760
Tipo Impositivo	25%
<u>CUOTA ÍNTEGRA</u>	46.190
Deducciones y bonificaciones	0
<u>CUOTA LIQUIDA POSITIVA</u>	46.190
Retenciones y pagos a cuenta (473)	-2.348,40
<u>CUOTA DIFERENCIAL (A PAGAR O DEVOLVER)</u>	43.841,6

CAPITULO 2

2.2 LIBROS DE INTENTARIOS Y CUENTAS ANUALES

2.2.1 LIBROS MAYORES DEL EJERCICIO 2019

CUENTAS DE PATRIMONIO NETO Y PASIVO

100 Capital social		
		350.000,00
		150.000,00
	0,00	500.000,00
Saldada	500.000,00	
Cerrada	500.000,00	500.000,00
	Sa	500.000,00

Reservas voluntarias		
113		
		118.000,00
		13.000,00
	0,00	131.000,00
Saldada	131.000,00	
Cerrada	131.000,00	131.000,00
	Sa	131.000,00

Socios por desembolsos no exigidos...		
103		
	60.000,00	
	60.000,00	0,00
Saldada	0,00	60.000,00
Cerrada	60.000,00	60.000,00
	Sd	60.000,00

Resultados del ejercicio		
129		
		130.000,00
	130.000,00	
	1.165.505,00	
		1.328.485,00
	46.190,00	
	1.341.695,00	1.458.485,00
Saldada	116.790,00	
Cerrada	1.458.485,00	1.458.485,00
	Sa	116.790,00

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

Subvenciones oficiales de capital		
130		
		8.500,00
	2.125,00	
	2.125,00	8.500,00
Saldada	6.375,00	
Cerrada	8.500,00	8.500,00
	Sa	6.375,00

112 Reserva legal		
		50.000,00
		13.000,00
	0,00	63.000,00
Saldada	63.000,00	
Cerrada	63.000,00	63.000,00
	Sa	63.000,00

Deudas a largo plazo con entidades de crédito		
170		
		80.000,00
	0,00	80.000,00
Saldada	80.000,00	
Cerrada	80.000,00	80.000,00
	Sa	80.000,00

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

		Acciones o participaciones emitidas	
		190	
		150.000,00	150.000,00
		150.000,00	150.000,00
Saldada		0,00	
Cerrada		150.000,00	150.000,00
	Sa		0,00

		Capital emitido pendiente de inscripción	
		194	
			150.000,00
		150.000,00	150.000,00
Saldada		0,00	0,00
Cerrada		150.000,00	150.000,00
	Sa		0,00

		Amortización acumulada del inmovilizado intangible	
		280	
			32.000,00
			450,00
			3.200,00
		0,00	35.650,00
Saldada		35.650,00	
Cerrada		35.650,00	35.650,00
	Sa		35.650,00

		Amortización acumulada del inmovilizado material	
		281	
			171.000,00
			1.800,00
		13.125,00	41.875,00
		13.125,00	214.675,00
Saldada		201.550,00	
Cerrada		214.675,00	214.675,00
	Sa		201.550,00

		400 Proveedores	
			550.000,00
		385.000,00	181.500,00
		385.000,00	731.500,00
Saldada		346.500,00	0,00
Cerrada		731.500,00	731.500,00
	Sa		346.500,00

		Proveedores, efectos comerciales a pagar	
		401	
			205.000,00
		205.000,00	205.000,00
		205.000,00	205.000,00
Saldada		0,00	
Cerrada		205.000,00	205.000,00
	Sa		0,00

		Acreedores por prestaciones de servicios	
		410	
			30.000,00
		30.000,00	2.420,00
			3.751,00
		30.000,00	36.171,00
		6.171,00	
Cerrada		36.171,00	36.171,00
	Sa		6.171,00

CAPITULO 2

		Hacienda Pública, acreedora por conceptos	
		475 fiscales	
		23.000,00	23.000,00
	23.000,00		45.000,00
	23.000,00		68.000,00
Saldada	45.000,00		0,00
Cerrada	68.000,00		68.000,00
	Sa		45.000,00

		Organismos de la Seguridad Social, acreedores	
		476	
		15.000,00	15.000,00
	15.000,00		155.000,00
	15.000,00		170.000,00
Saldada	155.000,00		0,00
Cerrada	170.000,00		170.000,00
	Sa		155.000,00

		Hacienda Pública, acreedora por IVA	
		4750	
		213.381,00	213.381,00
	0,00		213.381,00
Saldada	213.381,00		
Cerrada	213.381,00		213.381,00
	Sa		213.381,00

		Hacienda Pública, IVA repercutido	
		477	
		315,00	
			91.980,00
			113.610,00
			37.800,00
			3.780,00
			5.040,00
			2.520,00
		254.415,00	
	254.730,00		254.730,00
Saldada			0,00
Cerrada	254.730,00		254.730,00
	Sd		0,00

		Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	
		4751	
		17.640,00	17.640,00
	0,00		17.640,00
Saldada	17.640,00		
Cerrada	17.640,00		17.640,00
	Sa		17.640,00

		Pasivos por diferencias temporarias imponibles	
		479	
			2.125,00
	0,00		2.125,00
Saldada	2.125,00		
Cerrada	2.125,00		2.125,00
	Sa		2.125,00

		Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades	
		4752	
		43.841,60	43.841,60
	0,00		43.841,60
Saldada	43.841,60		
Cerrada	43.841,60		43.841,60
	Sa		43.841,60

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

		Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales
		490
		30.000,00
	30.000,00	21.780,00
	30.000,00	51.780,00
Saldada	21.780,00	
Cerrada	51.780,00	51.780,00
	Sa	21.780,00

		Dividendo activo a cuenta
		557
		-20.000,00
		20.000,00
	0,00	0,00
Saldada	0,00	
Cerrada	0,00	0,00
	Sa	0,00

		Inversiones financieras temporales en instrumentos de patrimonio
		520
		36.000,00
	36.000,00	
	36.000,00	36.000,00
Saldada	0,00	
Cerrada	36.000,00	36.000,00
	Sa	0,00

		Dividendo activo a pagar
		526
		84.000,00
	84.000,00	
	84.000,00	84.000,00
Saldada	0,00	
Cerrada	84.000,00	84.000,00
	Sa	0,00

CAPITULO 2

CUENTAS DE ACTIVO

		Propiedad industrial	
		203	
		64.000,00	
		64.000,00	0,00
Saldada			64.000,00
Cerrada	64.000,00	64.000,00	
	Sd	64.000,00	

		213 Maquinaria	
		175.000,00	
			35.000,00
		175.000,00	35.000,00
Saldada			140.000,00
Cerrada	175.000,00	175.000,00	
	Sd	140.000,00	

		Aplicaciones informáticas	
		206	
		3.000,00	
		3.000,00	0,00
Saldada			3.000,00
Cerrada	3.000,00	3.000,00	
	Sd	3.000,00	

		216 Mobiliario	
		15.000,00	
			0,00
		15.000,00	15.000,00
Saldada			15.000,00
Cerrada	15.000,00	15.000,00	
	Sd	15.000,00	

		Terrenos y bienes naturales	
		210	
		50.000,00	
		50.000,00	0,00
Saldada			50.000,00
Cerrada	50.000,00	50.000,00	
	Sd	50.000,00	

		Equipos para procesos de información	
		217	
		12.000,00	
			0,00
		12.000,00	12.000,00
Saldada			12.000,00
Cerrada	12.000,00	12.000,00	
	Sd	12.000,00	

		211 Construcciones	
		130.000,00	
		130.000,00	0,00
Saldada			130.000,00
Cerrada	130.000,00	130.000,00	
	Sd	130.000,00	

		Elementos de transporte	
		218	
		140.000,00	
			0,00
		140.000,00	140.000,00
Saldada			140.000,00
Cerrada	140.000,00	140.000,00	
	Sd	140.000,00	

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

		300 Mercaderías A
		150.000,00
		150.000,00
		60.400,00
		210.400,00
		150.000,00
Saldada		60.400,00
Cerrada		210.400,00
	Sd	60.400,00

		Cientes, efectos comerciales a cobrar
		431
		15.000,00
		15.000,00
		15.000,00
		15.000,00
Saldada		0,00
Cerrada		15.000,00
	Sd	0,00

		301 Mercaderías B
		160.000,00
		160.000,00
		160.000,00
		160.000,00
Saldada		0,00
Cerrada		160.000,00
	Sd	0,00

		Cientes de dudoso cobro
		436
		30.000,00
		30.000,00
		21.780,00
		51.780,00
Saldada		21.780,00
Cerrada		51.780,00
	Sd	21.780,00

		302 Mercaderías C
		60.000,00
		60.000,00
		36.400,00
		96.400,00
		60.000,00
Saldada		36.400,00
Cerrada		96.400,00
	Sd	36.400,00

		440 Deudores
		23.000,00
		23.000,00
		14.520,00
		14.520,00
		37.520,00
Saldada		0,00
Cerrada		37.520,00
	Sd	0,00

		430 Cientes
		530.000,00
		530.000,00
		654.610,00
		65.340,00
		21.780,00
		21.780,00
		1.271.730,00
		551.780,00
Saldada		719.950,00
Cerrada		1.271.730,00
	Sd	719.950,00

		Anticipos de remuneraciones
		460
		25.000,00
		25.000,00
		25.000,00
		25.000,00
Saldada		0,00
Cerrada		25.000,00
	Sd	0,00

CAPITULO 2

		Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas	
		4.708	
	6.000,00		6.000,00
	10.000,00		10.000,00
	16.000,00		16.000,00
Saldada			0,00
Cerrada	16.000,00	16.000,00	
	Sd		0,00

		480 Gastos anticipados	
	3.000,00		
	3.000,00		0,00
Saldada			3.000,00
Cerrada	3.000,00	3.000,00	
	Sd		3.000,00

		Hacienda Pública, IVA soportado	
		472	
	31.500,00		
	420,00		
	4.410,00		
	189,00		
	3.150,00		
	651,00		
	714,00		
			41.034,00
	41.034,00	41.034,00	
Saldada			0,00
Cerrada	41.034,00	41.034,00	
	Sd		0,00

		Inversiones financieras temporales en instrumentos de patrimonio	
		540	
	16.200,00		
	2.700,00		
	18.900,00		0,00
Saldada			18.900,00
Cerrada	18.900,00	18.900,00	
	Sd		18.900,00

		Dividendo a cobrar	
		545	
	291,60		
			291,60
	291,60		291,60
Saldada			0,00
Cerrada	291,60	291,60	
	Sd		0,00

		Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	
		473	
	68,40		
	2.280,00		
			2.348,40
	2.348,40	2.348,40	
Saldada			0,00
Cerrada	2.348,40	2.348,40	
	Sd		0,00

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros
233.000,00	
23.000,00	
13.185,00	
27.000,00	
530.000,00	
	30.000,00
	23.000,00
	15.000,00
	385.000,00
	36.000,00
	205.000,00
	285.000,00
	22.000,00
	25.410,00
	1.089,00
529.980,00	
152.460,00	
6.000,00	
10.000,00	
	18.150,00
	16.200,00
291,60	
	9.000,00
	66.360,00
90.000,00	
29.040,00	
12.240,00	
80.000,00	
	1.300,00
	2.200,00
	4.114,00
1.736.196,60	1.144.823,00
Saldada	591.373,60
Cerrada	1.736.196,60
Sd	591.373,60

CAPITULO 2

CUENTAS DE GASTOS E INGRESOS

		Compras de mercaderías	
		600	
		150.000,00	
		2.000,00	
		21.000,00	
		900,00	
		173.900,00	0,00
Saldada			173.900,00
Cerrada	173.900,00		173.900,00
	Sd		173.900,00

		628 Suministros	
		3.400,00	
		3.400,00	0,00
Saldada			3.400,00
Cerrada	3.400,00		3.400,00
	Sd		3.400,00

		Variación de existencias de mercaderías	
		610	
		150.000,00	
			60.400,00
		160.000,00	
		60.000,00	
			36.400,00
		370.000,00	96.800,00
Saldada			273.200,00
Cerrada	370.000,00		370.000,00
	Sa		273.200,00

		Impuesto sobre beneficios	
		630	
		46.190,00	
		46.190,00	
Saldada			46.190,00
Cerrada	46.190,00		46.190,00
	Sd		46.190,00

		631 Otros tributos	
		1.300,00	
		1.300,00	0,00
Saldada			1.300,00
Cerrada	1.300,00		1.300,00
	Sd		1.300,00

		Publicidad, propaganda y relaciones públicas	
		627	
		3.100,00	
		3.100,00	0,00
Saldada			3.100,00
Cerrada	3.100,00		3.100,00
	Sd		3.100,00

		640 Sueldos y salarios	
		375.000,00	
		375.000,00	0,00
Saldada			375.000,00
Cerrada	375.000,00		375.000,00
	Sd		375.000,00

		Primas de seguros	
		625	
		9.000,00	
			3.000,00
		9.000,00	3.000,00
Saldada			6.000,00
Cerrada	9.000,00		9.000,00
	Sd		6.000,00

		641 Indemnizaciones	
		22.000,00	
		22.000,00	0,00
Saldada			22.000,00
Cerrada	22.000,00		22.000,00
	Sd		22.000,00

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

		Seguridad Social a cargo de la empresa
		642
		135.000,00
		135.000,00
Saldada		0,00
		135.000,00
Cerrada		135.000,00
	Sd	135.000,00

		Amortización del inmovilizado material
		681
		1.800,00
		41.875,00
		43.675,00
Saldada		0,00
		43.675,00
Cerrada		43.675,00
	Sd	43.675,00

		Otros gastos sociales
		649
		2.200,00
		2.200,00
Saldada		0,00
		2.200,00
Cerrada		2.200,00
	Sd	2.200,00

		Pérdidas por deterioro de créditos comerciales
		694
		21.780,00
		21.780,00
Saldada		0,00
		21.780,00
Cerrada		21.780,00
	Sd	21.780,00

		Pérdidas de créditos comerciales incobrables
		650
		3.000
		0
		3.000,00
Saldada		0,00
		3.000,00
Cerrada		3.000,00
	Sd	3.000,00

		Ventas de mercaderías
		700
		438.000,00
		541.000,00
		979.000,00
Saldada		0,00
		979.000,00
Cerrada		979.000,00
	Sa	979.000,00

		Amortización del inmovilizado intangible
		680
		450,00
		3.200,00
		3.650,00
Saldada		0,00
		3.650,00
Cerrada		3.650,00
	Sd	3.650,00

		Prestaciones de servicios
		705
		180.000,00
		18.000,00
		198.000,00
Saldada		0,00
		198.000,00
Cerrada		198.000,00
	Sa	198.000,00

CAPITULO 2

		Descuentos sobre ventas por pronto pago	
		706	
		1.500,00	
		1.500,00	0,00
Saldada			1.500,00
Cerrada		1.500,00	1.500,00
	Sd		1.500,00

		Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio	
		760	
			360,00
		0,00	360,00
Saldada		360,00	
Cerrada		360,00	360,00
	Sa		360,00

		Subvenciones, donaciones y legados a la explotación	
		740	
			6.000,00
		0,00	6.000,00
Saldada		6.000,00	0,00
Cerrada		6.000,00	6.000,00
	Sa		6.000,00

		Beneficios de cartera de negociación	
		7.630	
			2.700,00
		0,00	2.700,00
Saldada		2.700,00	
Cerrada		2.700,00	2.700,00
	Sa		2.700,00

		Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio	
		746	
			1.500,00
		0,00	1.500,00
Saldada		1.500,00	
Cerrada		1.500,00	1.500,00
	Sa		1.500,00

		Beneficios procedentes del inmovilizado material	
		771	
			2.125,00
		0,00	2.125,00
Saldada		2.125,00	
Cerrada		2.125,00	2.125,00
	Sa		2.125,00

		Ingresos por arrendamientos	
		752	
			12.000,00
		0,00	12.000,00
Saldada		12.000,00	
Cerrada		12.000,00	12.000,00
	Sa		12.000,00

		Reversión del deterioro de créditos comerciales	
		794	
			30.000,00
		0,00	30.000,00
Saldada		30.000,00	
Cerrada		30.000,00	30.000,00
	Sa		30.000,00

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

		Impuesto 8.301 diferido
		2.125,00
		2.125,00
Saldada		2.125,00
		0,00
Cerrada		2.125,00
		2.125,00
	Sd	0,00

		Transferencia de subvenciones oficiales de capital
		1.500,00
		1.500,00
Saldada		1.500,00
		0,00
Cerrada		1.500,00
		1.500,00
	Sd	0,00

		Ingresos de subvenciones oficiales de capital
		10.000,00
		10.000,00
Saldada		10.000,00
		0,00
Cerrada		10.000,00
		10.000,00
	Sa	0,00

CAPITULO 2

2.2.2 BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS AÑO 2019

N°	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
100	Capital social		-500.000,00		-500.000,00
103	Socios por desembolsos no exigidos...	60.000,00		60.000,00	
110	Prima de emisión o asunción		-80.000,00		-80.000,00
112	Reserva legal		-63.000,00		-63.000,00
113	Reservas voluntarias		-131.000,00		-131.000,00
130	Subvenciones oficiales de capital	2.125,00	-8.500,00		-6.375,00
170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito		-80.000,00		-80.000,00
190	Acciones o participaciones emitidas	150.000,00	-150.000,00		0,00
194	Capital emitido pendiente de inscripción	150.000,00	-150.000,00		0,00
203	Propiedad industrial	64.000,00		64.000,00	
206	Aplicaciones informáticas	3.000,00		3.000,00	
210	Terrenos y bienes naturales	50.000,00		50.000,00	
211	Construcciones	130.000,00		130.000,00	
213	Maquinaria	175.000,00	-35.000,00	140.000,00	
216	Mobiliario	15.000,00		15.000,00	
217	Equipos para procesos de información	12.000,00		12.000,00	
218	Elementos de transporte	140.000,00		140.000,00	
280	Amortización acumulada del inmovilizado intangible		-35.650,00		-35.650,00
281	Amortización acumulada del inmovilizado material	13.125,00	-214.675,00		-201.550,00
300	Mercaderías A	210.400,00	-150.000,00	60.400,00	
301	Mercaderías B	160.000,00	-160.000,00	0,00	
302	Mercaderías C	96.400,00	-60.000,00	36.400,00	
400	Proveedores	385.000,00	-731.500,00		-346.500,00
401	Proveedores, efectos comerciales a pagar	205.000,00	-205.000,00		0,00
410	Acreedores por prestaciones de servicios	30.000,00	-36.171,00		-6.171,00
430	Clientes	1.271.730,00	-551.780,00	719.950,00	
431	Clientes, efectos comerciales a cobrar	15.000,00	-15.000,00	0,00	
436	Clientes de dudoso cobro	51.780,00	-30.000,00	21.780,00	
440	Deudores	37.520,00	-37.520,00	0,00	
460	Anticipos de remuneraciones	25.000,00	-25.000,00	0,00	
4708	Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas	16.000,00	-16.000,00	0,00	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	41.034,00	-41.034,00	0,00	
473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	2.348,40	-2.348,40	0,00	
475	Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales	23.000,00	-68.000,00		-45.000,00

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA		-213.381,00		-213.381,00
4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		-17.640,00		-17.640,00
4752	Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades		-43.841,60		-43.841,60
476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	15.000,00	-170.000,00		-155.000,00
477	Hacienda Pública, IVA repercutido	254.730,00	-254.730,00	0,00	
479	Pasivos por diferencias temporarias imponibles		-2.125,00		-2.125,00
480	Gastos anticipados	3.000,00		3.000,00	
490	Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	30.000,00	-51.780,00		-21.780,00
520	Inversiones financieras temporales en instrumentos de patrimonio	36.000,00	-36.000,00		0,00
526	Dividendo activo a pagar	84.000,00	-84.000,00		0,00
540	Inversiones financieras temporales en instrumentos de patrimonio	18.900,00	0,00	18.900,00	
545	Dividendo a cobrar	291,60	-291,60	0,00	
557	Dividendo activo a cuenta	0,00	0,00		0,00
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	1.736.196,60	-1.144.823,00	591.373,60	
600	Compras de mercaderías	173.900,00		173.900,00	
610	Variación de existencias de mercaderías	370.000,00	-96.800,00	273.200,00	
625	Primas de seguros	9.000,00	-3.000,00	6.000,00	
627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	3.100,00		3.100,00	
628	Suministros	3.400,00		3.400,00	
630	Impuesto sobre beneficios	46.190,00		46.190,00	
631	Otros tributos	1.300,00		1.300,00	
640	Sueldos y salarios	375.000,00		375.000,00	
641	Indemnizaciones	22.000,00		22.000,00	
642	Seguridad Social a cargo de la empresa	135.000,00		135.000,00	
649	Otros gastos sociales	2.200,00		2.200,00	
650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	3.000,00		3.000,00	
680	Amortización del inmovilizado intangible	3.650,00		3.650,00	
681	Amortización del inmovilizado material	43.675,00		43.675,00	
694	Pérdidas por deterioro de créditos comerciales	21.780,00		21.780,00	
700	Ventas de mercaderías		-979.000,00		-979.000,00
705	Prestaciones de servicios		-198.000,00		-198.000,00
706	Descuentos sobre ventas por pronto pago	1.500,00		1.500,00	
740	Subvenciones, donaciones y legados a la explotación		-6.000,00		-6.000,00
746	Subvenciones, donaciones y		-1.500,00		-1.500,00

CAPITULO 2

	legados de capital transferidos al resultado del ejercicio				
752	Ingresos por arrendamientos		-12.000,00		-12.000,00
760	Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio		-360,00		-360,00
7630	Beneficios de cartera de negociación		-2.700,00		-2.700,00
771	Beneficios procedentes del inmovilizado material		-2.125,00		-2.125,00
794	Reversión del deterioro de créditos comerciales		-30.000,00		-30.000,00
8301	Impuesto diferido	2.125,00	-2.125,00	0,00	
840	Transferencia de subvenciones oficiales de capital	1.500,00	-1.500,00	0,00	
940	Transferencia de subvenciones oficiales de capital	10.000,00	-10.000,00		0,00
TOTALES		6.940.900,60	-6.940.900,60	3.180.698,60	-3.180.698,60

(Importe en euros)

2.2.3 BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

EMPRESA: ARAL MUSICAL S.A.

ACTIVO		
Nº Cuenta	A) ACTIVO NO CORRIENTE	554.000,00
	<i>I. INMOVILIZADO INTANGIBLE</i>	67.000,00
203	Propiedad industrial	64000
206	Aplicaciones informáticas	3000
	<i>II. INMOVILIZADO MATERIAL</i>	487.000,00
210	Terrenos y bienes naturales	50.000,00
211	Construcciones	130.000,00
213	Maquinaria	140.000,00
216	Mobiliario	15.000,00
217	Equipos para procesos de información	12.000,00
218	Elementos de transporte	140.000,00
	B) ACTIVO CORRIENTE	1.451.803,60
	<i>I. EXISTENCIAS</i>	96.800,00
300	Mercaderías A	60.400,00
302	Mercaderías C	36.400,00
	<i>II. DEUDORES COMERCIALES</i>	741.730,00
430	Clientes	719.950,00
436	Clientes de dudoso cobro	21.780,00
	<i>IV. INVERSIONES FINANCIERAS A C/P</i>	18.900,00
540	Inversiones financieras temporales en instrumentos de patrimonio	18.900,00
	<i>V. PERIODIFICACIONES A C/P</i>	3.000,00
480	Gastos anticipados	3.000,00
	<i>VI. FECTIVO Y OTROS</i>	591.373,60
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	591.373,60
	TOTAL	2.005.803,60

(Importe en euros)

CAPITULO 2

PATRIMONIO NETO Y PASIVO		
Nº Cuenta	A) PATRIMONIO NETO	837.165,00
	A1) FONDOS PROPIOS	830.790,00
100	Capital social	500.000,00
103	Socios por desembolsos no exigidos...	-60.000,00
110	Prima de emisión o asunción	80.000,00
112	Reserva legal	63.000,00
113	Reservas voluntarias	131.000,00
129	Resultados del ejercicio	116.790,00
	A2) SUBVENCIONES	6.375,00
130	Subvenciones oficiales de capital	6.375,00
	B) PASIVO NO CORRIENTE	341.105,00
	II. DEUDAS A LARGO PLAZO	80.000,00
170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	80.000,00
	IV. PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	261.105,00
280	Amortización acumulada del inmovilizado intangible	35.650,00
281	Amortización acumulada del inmovilizado material	201.550,00
479	Pasivos por diferencias temporarias imponibles	2.125,00
490	Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	21.780,00
	C) PASIVO CORRIENTE	827.533,60
	IV. ACREEDORES COMERCIALES Y OTROS	827.533,60
400	Proveedores	346.500,00
410	Acreedores por prestaciones de servicios	6.171,00
475	Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales	45.000,00
4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA	213.381,00
4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	17.640,00
4752	Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades	43.841,60
476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	155.000,00
	TOTAL	2.005.803,60

(Importe en euros)

2.2.4 CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019		
EMPRESA: ARAL MUSICAL, S.A.		
Nº CUENTA	DESCRIPCIÓN CUENTAS	CUENTA DE EXPLOTACIÓN EN EUROS
	A) OPERACIONES CONTINUADAS	
	<u>1. Importe Neto de la cifra de negocios</u>	1175500,00
700	Ventas de mercaderías	979000,00
705	Prestaciones de servicios	198000,00
706	Descuentos sobre ventas por pronto pago	-1500,00
	<u>4. Aprovisionamientos</u>	-447100,00
600	Compras de mercaderías	-173900,00
610	Variación de existencias de mercaderías	-273200,00
	<u>5. Otros ingresos de explotación</u>	18000,00
740	Subvenciones, donaciones y legados a la explotación	6000,00
752	Ingresos por arrendamientos	12000,00
	<u>6. Gastos de personal</u>	-534200,00
640	Sueldos y salarios	-375000,00
641	Indemnizaciones	-22000,00
642	Seguridad Social a cargo de la empresa	-135000,00
649	Otros gastos sociales	-2200,00
	<u>7. Otros gastos de explotación</u>	-8580,00
625	Primas de seguros	-6000,00
627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	-3100,00
628	Suministros	-3400,00
631	Otros tributos	-1300,00
650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	-3000,00
694	Pérdidas por deterioro de créditos comerciales	-21780,00
794	Reversión del deterioro de créditos comerciales	30000,00
	<u>8. Amortización del inmovilizado</u>	-47325,00
680	Amortización del inmovilizado intangible	-3650,00
681	Amortización del inmovilizado material	-43675,00
	<u>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otros.</u>	1500,00
746	Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio	1500,00
	<u>11. Deterioro y Resultado por enajenaciones del inmovilizado</u>	2125,00
771	Beneficios procedentes del inmovilizado material	2125,00
	A1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	159920,00

CAPITULO 2

	<i>12. Ingresos financieros</i>	360
760	Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio	360
	<i>14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros</i>	2700
7630	Beneficios de cartera de negociación	2700
	A2) RESULTADO FINANCIERO	3060
	A3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A1 + A2)	162980,00
630	Impuesto sobre beneficios	-46190
	A4) RESULTADO DEL EJERCICIO (A3) - (630)	116790,00

(Importe en euros)

2.2.5 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

2.2.5.1 ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS 2019	
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	116.790,00
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto:	
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	10.000,00
V. Efecto Impositivo	-2.125,00
B) Total ingresos y gastos imputados directamente al P.N.	7.875,00
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias:	
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-1.500,00
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	-1.500,00
Total de Ingresos y Gastos Reconocidos (A+B+C)	123.165,00

(Importe en euros)

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

2.2.5.2 ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	Capital		Prima emision	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.	350.000,00	0,00	80.000,00	168.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	598.000,00
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00
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											
Otras operaciones con socios propietarios											
III. Otras variaciones de patrimonio neto	0,00	0,00	0,00						0,00	0,00	0,00
C. Saldo final del año 200X-1	350.000,00	0,00	80.000,00	168.000,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	728.000,00
I. Ajustes por cambio de criterio 200X-1											
II. Ajustes por errores 200X-1											
D. Saldo ajustado inicio del 200X	350.000,00	0,00	80.000,00	168.000,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	728.000,00
I. Resultado de la cuenta de PyG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116.790,00	0,00	0,00	6.375,00	123.165,00
II. Total ingresos y gastos	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	150.000,00	-60.000,00	0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	90.000,00
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
Otras operaciones con socios propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	0,00
IV. Otras variaciones de patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	26.000,00			-130.000,00		0,00	0,00	-104.000,00
E. Saldo final del año 200X	500.000,00	-60.000,00	80.000,00	194.000,00	0,00	0,00	116.790,00	0,00	0,00	6.375,00	837.165,00

2.2.6 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	
A) Flujos de efectivo de las actividades de la explotación	296.248,60 €
A.1.- Resultado del ejercicio antes de impuestos	162.980,00 €
A.2.- Ajustes al resultado	32.420,00 €
a) Amortización del inmovilizado (+)	47.325,00 €
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	- 8.220,00 €
Perdida de créditos comerciales incobrables	- €
c) Variación de provisiones (+/-)	
d) Imputación de subvenciones (-)	-1.500,00 €
e) Resultados por bajas y ventas del inmovilizado (+/-)	-2.125,00 €
f) Resultados por bajas y ventas de instrumentos financieros (+/-)	
g) Ingresos Financieros (-)	-360,00 €
h) Gastos financieros (+)	
i) Diferencias de cambio (+/-)	
j) Variación del valor razonable en instrumentos financ.(+/-)	-2.700,00 €
k) Otros ingresos y gastos (+/-)	- €
A.3.-Cambios en el capital corriente	143.978,60 €
a) Existencias (+/-)	280.075,00 €
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	- 140.630,00 €
c) Otros activos corrientes (+/-)	
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	4.533,60 €
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)	- €
A.4.- Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	- 43.130,00 €
a) Pagos de intereses (-)	- €
b) Cobros de dividendos (+)	3.060,00 €
c) Cobros de intereses (+)	

CAPITULO 2

d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (-/+)	- 46.190,00 €	
e) Otros pagos (cobros) (-/+)	- €	
B) Flujos de efectivo de las actividades de inversión		22.125,00 €
B.1.- Pagos por inversiones (-)		- 15.000,00 €
a) Empresas del grupo y asociadas	- €	
b) Inmovilizado intangible	- €	
c) Inmovilizado Material	- 15.000,00 €	
d) Inversiones Inmobiliarias	- €	
e) Otros activos financieros	- €	
f) Activos no corrientes mantenido para la venta		
g) Otros activos	- €	
B.2.- Cobros por desinversiones(+)		37.125,00 €
a) Empresas del grupo y asociadas	- €	
b) Inmovilizado intangible	- €	
c) Inmovilizado Material (35.000 + 2.125 B°)	37.125,00 €	
d) Inversiones Inmbiliarias	- €	
e) Otros activos financieros	- €	
f) Activos no corrientes mantenido para la venta	- €	
g) Otros activos	- €	
C) Flujos de efectivo de las actividades de financiación		40.000,00 €
C.1.- Cobros y pagos por Instrumentos de patrimonio		100.000,00 €
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	90.000,00 €	
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 (+)	10.000,00 €	
C.2.- Cobros y pagos por Instrumentos de pasivo financiero		44.000,00 €
a) Emisión		
1. Obligaciones y otros valores negociables (+)	- €	
2. Deudas con entidades de crédito (+)	80.000,00 €	
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 (-)	- 36.000,00 €	
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)	- €	
4. Otras deudas (-)	- €	
C.3.-) Pagos por dividendos y otros		-104.000,00 €
a) Dividendos (-)	-104.000,00 €	
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		358.373,60 €
F) Efectivo al principio del ejercicio		233.000,00 €
Efectivo al final del ejercicio		591.373,60 €

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ALONSO PÉREZ, A. y POUSA SOTO, R. (2009). *Casos prácticos del Nuevo Plan General Contable*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.
- ALONSO, A. y POUSA, R. (2016). “El impuesto sobre beneficios en la Resolución del ICAC: una aplicación práctica (I)”. *Revista Contable*, 44, 62-81.
- ALONSO, A. y POUSA, R. (2019). “La nueva Resolución del ICAC sobre instrumentos financieros y operaciones societarias: Aumentos y reducciones de capital”. *Técnica Contable y Financiera*, 25, 72-97.
- AMADOR FERNÁNDEZ, S. y ROMANO APARICIO, J. (2013). *Manual del Nuevo Plan General Contable*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.
- ARCHEL, P., LIZARRAGA, F., SÁNCHEZ, S., y CANO, M. (2018). *Estados contables: elaboración, análisis e interpretación* (6ª ed.). Madrid: Pirámide.
- CERVERA OLIVER, M., GONZALEZ GARCÍA, A. y ROMANO APARICIO, J. (2017). *Contabilidad Financiera* (3ª ed.). Madrid: Centro de Estudios Financieros.
- FERNÁNDEZ GONZÁLEZ, F.J., ÁLVAREZ CARRIAZO, J.L. y ROMANO APARICIO, J. (2017). *Contabilidad de sociedades*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.
- GARRIDO, P. y IÑIGUEZ, R. (2017). *Análisis de estados contables. Elaboración e interpretación de la información financiera* (4ª ed.). Madrid: Pirámide.
- LLORENTE OLIER, J.I (2017). *Análisis de estados económico-financieros* (2ª ed.). Madrid: Centro de Estudios Financieros.
- MONTESINOS JULVE, V. (2017). *Fundamentos de Contabilidad financiera*. Madrid: Pirámide.
- MORALES GUERRERO, A. (2016). “El Estado de Flujos de Efectivo”. *Quincena Fiscal*, 3.
- MUÑOZ MERCHANTANTE, A. (2014). *Introducción a la Contabilidad*. Madrid: Ediciones Académicas, S.A.
- OMEÑACA GARCÍA, J. (2008). *Contabilidad General*. Bilbao: Editorial Deusto.
- OMEÑACA GARCÍA, J. (2008). *Supuestos prácticos de contabilidad financiera y de sociedades: adaptado al Plan General de Contabilidad y al Plan Contable de PYMES*. Bilbao: Editorial Deusto.
- Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
- Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas.
- Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, por el que se aprueban las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas y se modifica el Plan General de Contabilidad aprobado por Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre y el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre.

CAPITULO 2

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

Resolución de 1 de marzo de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se dictan normas de registro y valoración del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.

Resolución de 28 de mayo de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se dictan normas de registro, valoración e información a incluir en la memoria del inmovilizado intangible.

Resolución de 9 de febrero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se desarrollan las normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para la contabilización del Impuesto sobre Beneficios.

Resolución de 5 de marzo de 2019, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se desarrollan los criterios de presentación de los instrumentos financieros y otros aspectos contables relacionados con la regulación mercantil de las sociedades de capital.

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

RODRIGUEZ ONDARZA, J.A. (2016). Principales aspectos de la Resolución del ICAC sobre la contabilización del impuesto sobre beneficios. *Revista Contable*, nº 44, 82-87.

ROMANO APARICIO, J. (2017). *Contabilidad de sociedades. Casos prácticos*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.

SEBASTIÁN CASTRO, F. y ROMANO APARICIO, J. (2008). *Contabilidad de instrumentos financieros y combinaciones de negocios. 150 supuestos prácticos*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.

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

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

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

Páginas WEB consultadas

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