



Universidad de Valladolid

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES, JURÍDICAS Y DE LA
COMUNICACIÓN

Grado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos

TRABAJO DE FIN DE GRADO

Contabilidad de un ejercicio económico

Presentado por Lara Casla Arranz

Tutelado por Fernando Rubio de Frutos

Segovia, 31 de Mayo de 2021

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.....	10
1.3.1 Documentos que integran las cuentas anuales.....	10
1.3.2 Formulación de las cuentas anuales.....	11
1.3.3 El balance de situación.....	11
1.3.4 La cuenta de pérdidas y ganancias.....	14
1.3.5 El estado total de cambios del patrimonio neto.....	15
1.3.6 El estado de flujos de efectivo.....	18
1.3.7 La memoria.....	19

CAPÍTULO 2

Elaboración y desarrollo del ciclo contable de una empresa

2.1 Elaboración del enunciado del supuesto de contabilidad del ejercicio 2020 y balance de situación a 1/1/2020.....	21
2.2 Contabilidad y desarrollo del ciclo contable del ejercicio 2020 en el libro diario de la empresa.....	24
2.3 Elaboración de los libros mayores de las cuentas utilizadas en el desarrollo del ciclo contable.....	31
2.4 Balance de comprobación de sumas y saldos año 2020 de la empresa.....	38
2.5 Cuenta de pérdidas y ganancias de la empresa.....	42
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	44

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de Fin de Grado (TFG) tiene como objetivo primordial mostrar la realidad económico-financiera de una empresa, durante un ejercicio económico o ciclo contable. Normalmente el ciclo contable tiene una duración de un año y se va a dividir en tres etapas: **apertura** (la empresa abre su año contable por medio de los libros contables), **movimiento o desarrollo** (se reflejarán todas las operaciones que se llevan a cabo en el día a día, las más habituales son compra-venta de mercaderías, cobros a clientes, pagos a proveedores, amortizaciones de vehículos o terrenos...) y **cierre** (se realizan los ajustes necesarios para elaborar los estados financieros de la empresa). Una vez finalizado el ciclo, veremos si los datos financieros y patrimoniales son correctos y por consiguiente sabremos si la empresa dispone de una buena salud financiera.

El trabajo va a estar estructurado en dos capítulos. El primer capítulo, abordará el marco teórico del Plan General de Contabilidad donde se 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 un caso práctico, en el cual se elaborará y desarrollará el ciclo contable de una empresa ficticia, donde aparecerán reflejadas las diferentes operaciones llevadas a cabo por una empresa 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 conocer la estabilidad y solvencia de la empresa, para poder tomar decisiones futuras en ella.

CONTABILIDAD DE UN EJERCICIO ECONÓMICO

CAPITULO 1

PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD

CAPITULO 1

1.1 LOS 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.

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:

PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD

- **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.

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.

CAPITULO 1

- 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.

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.

PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD

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”.

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-----

CAPITULO 1

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.

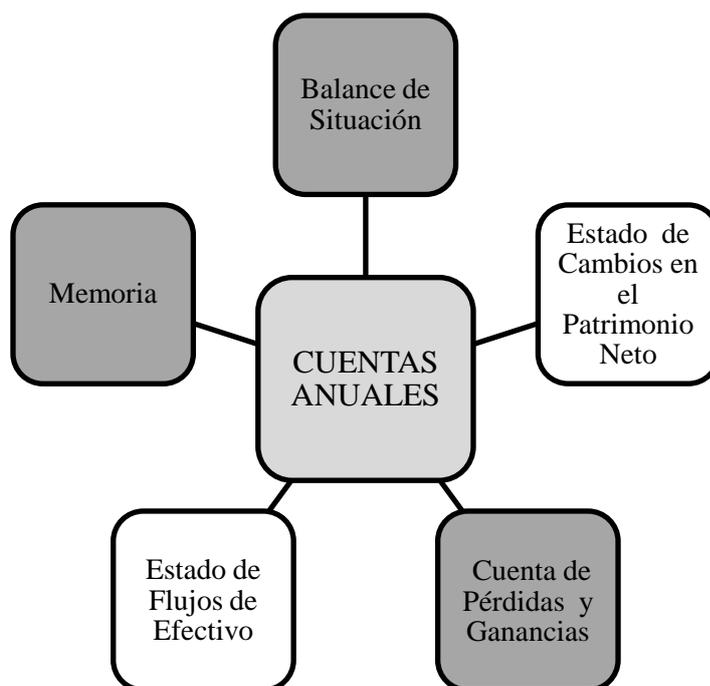
1.3 LAS CUENTAS ANUALES

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, la 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.

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:

CAPITULO 1

- ✓ **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”

BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 20XX

Nº 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.			

PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD

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)			
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.			

CAPITULO 1

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)			

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

Nº 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.			

PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD

(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.			
(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

CAPITULO 1

- ✓ 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:**
- 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

Nº CUENTAS		Notas en la memoria	200X	2000X-1
	A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			
	Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
	I. Por valoración instrumentos financieros.			
(800),(89),900,991,992	1. Activos financieros disponibles para la venta.			
	2. Otros ingresos/gastos.			
(810),910	II. Por coberturas de flujos de efectivo.			
94	III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
(85),95	IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.			
(8300)*,8301*(,833),834,835,838	V. Efecto impositivo.			
	B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)			
	Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
	VI. Por valoración de instrumentos financieros.			
(802),902,993,994	1. Activos financieros disponibles para la venta.			
	2. Otros ingresos/gastos.			
(812),912	VII. Por coberturas de flujos de efectivo.			
(84)	VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
8301*(,836),(837)	IX. Efecto impositivo.			
	C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)			
	TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)			

PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD

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 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													

CAPITULO 1

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.

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			

PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD

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.			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.			
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+).			
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-).			
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-).			
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+).			
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+).			
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.			
a) Emisión			
1. Obligaciones y otros valores negociables (+).			
2. Deudas con entidades de crédito (+).			
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+).			
4. Otras deudas (+).			
b) Devolución y amortización de			
1. Obligaciones y otros valores negociables (-).			
2. Deudas con entidades de crédito (-).			
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-).			
4. Otras deudas (-).			
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.			
a) Dividendos (-).			
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-).			
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)			

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**

2.1 ELABORACIÓN DEL ENUNCIADO DEL SUPUESTO DE CONTABILIDAD DEL EJERCICIO 2020 Y BALANCE DE SITUACIÓN A 1/1/2020.

La empresa EL AGUACATE SA, se dedica a la distribución mayorista y minorista de frutas y verduras, sin intermediarios para vender a precios muchos más competitivos. Con fecha 1/1/2020 presenta el siguiente balance:

BALANCE DE SITUACION - EL AGUACATE, S.A.			
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO NETO	
	<u>2019</u>		<u>2019</u>
210 Terrenos y bienes naturales	1.200,00 €	100 Capital social	10.000,00€
211 Construcciones	5.000,00 €	112 Reserva legal	1.920,00 €
218 Elementos de transporte	12.000,00 €	170 Deudas a largo plazo con entidades de crédito	4.000,00 €
300 Mercaderías A	200,00 €	520 Deudas a corto plazo de entidades de crédito	500,00 €
281 Amortización acumulada del inmovilizado material	(1.700,00 €)	400 Proveedores	4.480,00 €
430 Clientes	450,00 €	490 Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	150,00 €
436 Clientes de dudoso cobro	150,00 €		
Inversiones financieras temporales en instrumentos de patrimonio	250,00 €		
572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	3.500,00 €		
TOTALES	21.050	TOTALES	21.050

Durante el ejercicio 2020 se han realizado las siguientes operaciones contables:

- Durante el ejercicio la empresa ha comprado 20.000 piezas de fruta por un importe de 0,30€/unidad. **IVA 4%**
 - 15.000 unidades se pagaron al contado.
 - 5.000 unidades quedaron pendientes de pago, de las cuales 100 unidades fueron devueltas por encontrarse en mal estado
- A primeros de Enero la empresa vende por 5.200€ una de sus dos furgonetas que había adquirido por 6.000€, con la que aún no ha hecho ningún kilometro este año. La cual tiene una vida útil de 170.000 km y hasta el momento ha recorrido 17.000 km en años anteriores. Se vende al contado. **IVA 21%**

CAPITULO 2

3. De las acciones que dispone en Pescanova S.A. este año se reparte un dividendo por un importe de 500€, **retención del 19%**.

A 31 de diciembre del ejercicio, la cotización de la acción de Pescanova S.A, es de 6,7€/acción.

4. Durante el ejercicio la empresa ha vendido al contado 18.000 unidades por un precio de 0.6€/ud haciendo un descuento por pronto pago de 0.10€/ud. **IVA 4%**

También se vendieron a crédito 3.000 unidades por un precio de 0.65€/ud. **IVA 4%**, materializándose la venta por medio de un pagaré con vencimiento a 90 días. Debido a la necesidad de liquidez, se descuenta el pagaré el mismo día de su emisión, por ello el banco cobra una comisión de 10 euros, así como un interés del 4% anual

5. De las deudas contraídas con proveedores la empresa paga 600 €, por otro lado, cobra el 100% de lo que nos debían los clientes del año pasado. También consigue cobrar el 20% del saldo de clientes de dudoso cobro y el resto lo considera definitivamente incobrable.

6. La sociedad liquida el préstamo a corto plazo cobrándole el banco unos intereses de 40€. De las deudas a largo plazo, a final de año 500€ han vencido y del montante restante de la deuda pasan a tener un vencimiento inferior al año 1700€.

7. Con fecha 1 de Julio la empresa paga por el alquiler de una oficina 1000€, de los cuales solo el 50% corresponde a este ejercicio ya que el resto del importe corresponde al primer semestre del siguiente año. **retención del 19%. IVA 21%**.

8. Los sueldos brutos durante el ejercicio han ascendido a 1100 euros, la S.S. a cargo de la empresa a 330 euros, la S.S a cargo de los trabajadores a 66 euros y las retenciones a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas un 10%. El sueldo líquido se paga al contado, quedando pendiente de pago el resto.

9. El 1 de Octubre la empresa adquiere una licencia informática de gestión de inventario por importe de 3500€, la compra se materializa a través de un pagaré con vencimiento a tres años que incorpora unos intereses de 300€. La vida útil del programa es de 7 años y no tiene valor residual.

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

- Impuestos de bienes inmuebles (IBI) 120 euros
- Seguro de vehículos 140 euros
- Publicidad y promoción 200 euros → estos gastos se dejan a deber.

11. La empresa amortiza el Inmovilizado material de la siguiente forma:

- El almacén a 10 años método lineal
- Los elementos de transporte en este ejercicio han recorrido 18.984 km

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

- Las aplicaciones informáticas a 7 años.

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

13. Las existencias finales se valoran por el método FIFO.

14. Regularización de gastos e ingresos.

15. Tipo de impuesto sobre Beneficios es del 25%

16. Liquidación de IVA

17. Asiento de cierre.

TRABAJOS A REALIZAR:

1º. Asiento de apertura

2º. Contabilizar las operaciones del ejercicio 2020

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

CAPITULO 2

2.2 CONTABILIDAD Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DEL EJERCICIO 2020 EN EL LIBRO DIARIO DE LA EMPRESA.

EMPRESA: EL AGUACATE S.A.

LIBRO DIARIO AÑO 2020

Nº Asiento	Comentario	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
0	APERTURA	210	Terrenos y bienes naturales	1.200,00	
0	APERTURA	211	Construcciones	5.000,00	
0	APERTURA	218	Elementos de transporte	12.000,00	
0	APERTURA	300	Mercaderías A	200,00	
0	APERTURA	430	Clientes	450,00	
0	APERTURA	436	Clientes de dudoso cobro	150,00	
0	APERTURA	540	Inversiones financieras temporales en instrumentos de patrimonio	250,00	
0	APERTURA	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	3.500,00	
0	APERTURA	100	Capital social		10.000,00
0	APERTURA	112	Reserva legal		1.920,00
0	APERTURA	170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito		4.000,00
0	APERTURA	520	Deudas a corto plazo de entidades de crédito		500,00
0	APERTURA	281	Amortización acumulada del inmovilizado material		1.700,00
0	APERTURA	400	Proveedores		4.480,00
0	APERTURA	490	Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales		150,00
ASIENTO 1					
1	OP EJERCICIO	600	Compras de mercaderías	4.500,00	
1	OP EJERCICIO	472	Hacienda Pública, IVA soportado	180,00	
1	OP EJERCICIO	400	Proveedores		4.680,00
1	OP EJERCICIO	400	Proveedores	4.680,00	
1	OP EJERCICIO	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		4.680,00
1	OP EJERCICIO	600	Compras de mercaderías	1.500,00	
1	OP EJERCICIO	472	Hacienda Pública, IVA soportado	60,00	
1	OP EJERCICIO	400	Proveedores		1.560,00
1	OP EJERCICIO	400	Proveedores	104,00	
1	OP EJERCICIO	608	Devoluciones de compras y operaciones similares		100,00
1	OP EJERCICIO	472	Hacienda Pública, IVA soportado		4,00

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

ASIENTO 2					
2	OP EJERCICIO	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	6.292,00	
2	OP EJERCICIO	281	Amortización acumulada del inmovilizado material	600,00	
2	OP EJERCICIO	671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material	200,00	
2	OP EJERCICIO	218	Elementos de transporte		6.000,00
2	OP EJERCICIO	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		1.092,00
ASIENTO 3					
3	OP EJERCICIO	545	Dividendo a cobrar	500,00	
3	OP EJERCICIO	760	Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio		500,00
3	OP EJERCICIO	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	405,00	
3	OP EJERCICIO	473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	95,00	
3	OP EJERCICIO	545	Dividendo a cobrar		500,00
3	OP EJERCICIO	540	Inversiones financieras temporales en instrumentos de patrimonio	85,00	
3	OP EJERCICIO	7630	Beneficios de cartera de negociación		85,00
ASIENTO 4					
4	OP EJERCICIO	430	Clientes	9.360,00	
4	OP EJERCICIO	700	Ventas de mercaderías		9.000,00
4	OP EJERCICIO	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		360,00
4	OP EJERCICIO	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	9.360,00	
4	OP EJERCICIO	430	Clientes		9.360,00
4	OP EJERCICIO	430	Clientes	2.028,00	
4	OP EJERCICIO	700	Ventas de mercaderías		1.950,00
4	OP EJERCICIO	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		78,00
4	OP EJERCICIO	431	Clientes, efectos comerciales a cobrar	2.028,00	
4	OP EJERCICIO	430	Clientes		2.028,00
4	OP EJERCICIO	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	1.997,72	
4	OP EJERCICIO	665	Intereses por descuento de efectos	20,28	
4	OP EJERCICIO	626	Servicios bancarios y similares	10,00	
4	OP EJERCICIO	520	Deudas a corto plazo de entidades de crédito		2.028,00
4	OP EJERCICIO	520	Deudas a corto plazo de entidades de crédito	2.028,00	
4	OP EJERCICIO	431	Clientes, efectos comerciales a cobrar		2.028,00

CAPITULO 2

ASIENTO 5					
5	OP EJERCICIO	400	Proveedores	600,00	
5	OP EJERCICIO	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		600,00
5	OP EJERCICIO	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	450,00	
5	OP EJERCICIO	430	Clientes		450,00
5	OP EJERCICIO	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	30,00	
5	OP EJERCICIO	650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	120,00	
5	OP EJERCICIO	436	Clientes de dudoso cobro		150,00
5	OP EJERCICIO	490	Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	150,00	
5	OP EJERCICIO	790	Reversión del deterioro del inmovilizado intangible		150,00
ASIENTO 6					
6	OP EJERCICIO	662	Intereses de deudas	40,00	
6	OP EJERCICIO	527	Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito		40,00
6	OP EJERCICIO	520	Deudas a corto plazo de entidades de crédito	500,00	
6	OP EJERCICIO	527	Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito	40,00	
6	OP EJERCICIO	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		540,00
6	OP EJERCICIO	170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	500,00	
6	OP EJERCICIO	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		500,00
6	OP EJERCICIO	170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	1.700,00	
6	OP EJERCICIO	520	Deudas a corto plazo de entidades de crédito		1.700,00
ASIENTO 7					
7	OP EJERCICIO	621	Arrendamientos y cánones	1.000,00	
7	OP EJERCICIO	472	Hacienda Pública, IVA soportado	210,00	
7	OP EJERCICIO	410	Acreedores por prestaciones de servicios		1.020,00
7	OP EJERCICIO	475	Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales		190,00
7	OP EJERCICIO	410	Acreedores por prestaciones de servicios	1.020,00	
7	OP EJERCICIO	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		1.020,00
7	OP EJERCICIO	480	Gastos anticipados	510,00	
7	OP EJERCICIO	621	Arrendamientos y cánones		510,00

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

ASIENTO 8					
8	OP EJERCICIO	640	Sueldos y salarios	1.100,00	
8	OP EJERCICIO	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	330,00	
8	OP EJERCICIO	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		954,00
8	OP EJERCICIO	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		366,00
8	OP EJERCICIO	475	Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales		110,00
ASIENTO 9					
9	OP EJERCICIO	206	Aplicaciones informáticas	3.500,00	
9	OP EJERCICIO	472	Hacienda Pública, IVA soportado	735,00	
9	OP EJERCICIO	400	Proveedores		4.235,00
9	OP EJERCICIO	400	Proveedores	4.235,00	
9	OP EJERCICIO	401	Proveedores, efectos comerciales a pagar		4.235,00
9	OP EJERCICIO	662	Intereses de deudas	300,00	
9	OP EJERCICIO	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		300,00
ASIENTO 10					
10	OP EJERCICIO	631	Otros tributos	120,00	
10	OP EJERCICIO	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		120,00
10	OP EJERCICIO	625	Primas de seguros	140,00	
10	OP EJERCICIO	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		140,00
10	OP EJERCICIO	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	200,00	
10	OP EJERCICIO	472	Hacienda Pública, IVA soportado	42,00	
10	OP EJERCICIO	410	Acreedores por prestaciones de servicios		242,00
ASIENTO 11					
11	OP EJERCICIO	681	Amortización del inmovilizado material	1.170,00	
11	OP EJERCICIO	281	Amortización acumulada del inmovilizado material		1.170,00
ASIENTO 12					
12	OP EJERCICIO	680	Amortización del inmovilizado intangible	125,00	
12	OP EJERCICIO	280	Amortización acumulada del inmovilizado intangible		125,00
ASIENTO 13					
13	OP EJERCICIO	610	Variación de existencias de mercaderías	200,00	
13	OP EJERCICIO	300	Mercaderías A		200,00
13	OP EJERCICIO	300	Mercaderías A	270,00	

CAPITULO 2

13	OP EJERCICIO	610	Variación de existencias de mercaderías		270,00
REGULARIZACIÓN GASTOS ASIENTO 14					
14	Reg. Gastos	129	Resultados del ejercicio	10.365,28	
14	Reg. Gastos	600	Compras de mercaderías		6.000,00
14	Reg. Gastos	621	Arrendamientos y cánones		490,00
14	Reg. Gastos	625	Primas de seguros		140,00
14	Reg. Gastos	626	Servicios bancarios y similares		10,00
14	Reg. Gastos	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas		200,00
14	Reg. Gastos	631	Otros tributos		120,00
14	Reg. Gastos	640	Sueldos y salarios		1.100,00
14	Reg. Gastos	642	Seguridad Social a cargo de la empresa		330,00
14	Reg. Gastos	650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables		120,00
14	Reg. Gastos	662	Intereses de deudas		340,00
14	Reg. Gastos	665	Intereses por descuento de efectos		20,28
14	Reg. Gastos	671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material		200,00
14	Reg. Gastos	680	Amortización del inmovilizado intangible		125,00
14	Reg. Gastos	681	Amortización del inmovilizado material		1.170,00
REGULARIZACIÓN INGRESOS ASIENTO 14					
14	Reg. Ingresos	608	Devoluciones de compras y operaciones similares	100,00	
14	Reg. Ingresos	610	Variación de existencias de mercaderías	70,00	
14	Reg. Ingresos	700	Ventas de mercaderías	10.950,00	
14	Reg. Ingresos	760	Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio	500,00	
14	Reg. Ingresos	7630	Beneficios de cartera de negociación	85,00	
14	Reg. Ingresos	790	Reversión del deterioro del inmovilizado intangible	150,00	
14	Reg. Ingresos	129	Resultados del ejercicio		11.855,00
IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES ASIENTO 15					
15	Impuesto s. beneficios	630	Impuesto sobre beneficios	372,43	
15	Impuesto s. beneficios	473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta		95,00
15	Impuesto s. beneficios	4752	Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades		277,43
15	Reg. IS	630	Impuesto sobre beneficios		372,43
15	Reg. IS	129	Resultados del ejercicio	372,43	
REGULARIZACIÓN DEL IVA ASIENTO 16					
16	Reg IVA	477	Hacienda Pública, IVA	1.530,00	

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

			repercutido		
16	Reg IVA	472	Hacienda Pública, IVA soportado		1.223,00
16	Reg IVA	4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA		307,00
ASIENTO DE CIERRE ASIENTO 17					
17	Asiento cierre	100	Capital social	10.000,00	
17	Asiento cierre	112	Reserva legal	1.920,00	
17	Asiento cierre	129	Resultados del ejercicio	1.117,29	
17	Asiento cierre	170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	1.800,00	
17	Asiento cierre	280	Amortización acumulada del inmovilizado intangible	125,00	
17	Asiento cierre	281	Amortización acumulada del inmovilizado material	2.270,00	
17	Asiento cierre	400	Proveedores	5.336,00	
17	Asiento cierre	401	Proveedores, efectos comerciales a pagar	4.235,00	
17	Asiento cierre	410	Acreedores por prestaciones de servicios	242,00	
17	Asiento cierre	475	Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales	300,00	
17	Asiento cierre	4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA	307,00	
17	Asiento cierre	4752	Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades	277,43	
17	Asiento cierre	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	366,00	
17	Asiento cierre	520	Deudas a corto plazo de entidades de crédito	1.700,00	
17	Asiento cierre	206	Aplicaciones informáticas		3.500,00
17	Asiento cierre	210	Terrenos y bienes naturales		1.200,00
17	Asiento cierre	211	Construcciones		5.000,00
17	Asiento cierre	218	Elementos de transporte		6.000,00
17	Asiento cierre	300	Mercaderías A		270,00
17	Asiento cierre	480	Gastos anticipados		510,00
17	Asiento cierre	540	Inversiones financieras temporales en instrumentos de patrimonio		335,00
17	Asiento cierre	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		13.180,72

CAPITULO 2

ANEXOS:

Amortización Inmovilizado Material (Asiento 11)			
Inmovilizado Material	Importe	Amortización	TOTAL
Almacén	5.000	5.000 / 10 años	500 €
Elementos de transporte	6.000	(6.000/170.000 km)*18.984 km	670 €
TOTAL			1.170 €

Amortización Inmovilizado Intangible (Asiento 12)			
Inmovilizado Material	Importe	Amortización	TOTAL
Aplicaciones Informáticas	3.500	((3.500/7 años)/12 meses) * 3 meses	125 €
TOTAL			125 €

Inventario de existencias a 31/12/2020. METODO FIFO (Asiento 13)		
Precios	0,10 €	0,30 €
Existencias Iniciales	2.000 unidades	
Compra		20.000 unidades
Devolución		(200) unidades
Existencias	2.000 unidades	19.900 unidades
Ventas contado	(2.000 unidades)	(16.000 unidades)
Existencias	0	3.900 unidades
Ventas Credito		(3.000 unidades)
Existencias		900 unidades
Valor de existencias finales = 900 unidades * 0,30€ = 270€		

Impuesto sobre sociedades (asiento 15)	
<u>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</u>	1.489,72 €
Ingresos (cuentas 700-760-7630-790-608-610)	11.855,00 €
Gastos (cuentas 600-621-625-626-627-631-640-642-650-662-665-671-680-681)	10.365,28 €
BASE IMPONIBLE PREVIA	1.489,72 €
Compensación Resultados Negativos	0
BASE IMPONIBLE	1.489,72 €
Tipo Impositivo	25%
CUOTA ÍNTEGRA	372,43 €
Deducciones y bonificaciones	0
CUOTA LIQUIDA POSITIVA	372,43
Retenciones y pagos a cuenta (473)	-95,00
CUOTA DIFERENCIAL (A PAGAR O DEVOLVER)	277,43

CAPITULO 2

		Hacienda Pública, acreedora por 475 conceptos fiscales
		190,00
		110,00
	0,00	300,00
Saldada	300,00	0,00
Cerrada	300,00	300,00
	Sa	300,00

		Hacienda Pública, acreedora por 4750 IVA
		307,00
	0,00	307,00
Saldada	307,00	
Cerrada	307,00	307,00
	Sa	307,00

		Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre 4752 sociedades
		277,43
	0,00	277,43
Saldada	277,43	
Cerrada	277,43	277,43
	Sa	277,43

		Organismos de la Seguridad Social, 476 acreedores
		366,00
	0,00	366,00
Saldada	366,00	0,00
Cerrada	366,00	366,00
	Sa	366,00

		Hacienda Pública, 477 IVA repercutido
		1.092,00
		360,00
		78,00
	1.530,00	
	1.530,00	1.530,00
Saldada		0,00
Cerrada	1.530,00	1.530,00
	Sa	0,00

		Deterioro de valor de créditos por operaciones 490 comerciales
		150,00
	150,00	
	150,00	150,00
Saldada	0,00	
Cerrada	150,00	150,00
	Sa	0,00

		Inversiones financieras temporales en instrumentos de 520 patrimonio
		500,00
		2.028,00
	2.028,00	
	500,00	
		1.700,00
	2.528,00	4.228,00
Saldada	1.700,00	
Cerrada	4.228,00	4.228,00
	Sa	1.700,00

		Intereses a corto plazo de deudas con entidades de 527 crédito
		40,00
	40,00	
	40,00	40,00
Saldada	0,00	
Cerrada	40,00	40,00
	Sa	0,00

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

CUENTAS DE ACTIVO

	206	Aplicaciones informáticas
	3.500,00	
	3.500,00	0,00
Saldada		3.500,00
Cerrada	3.500,00	64.000,00
	Sd	3.500,00

	210	Terrenos y bienes naturales
	1.200,00	
	1.200,00	0,00
Saldada		1.200,00
Cerrada	1.200,00	1.200,00
	Sd	1.200,00

	211	Construcciones
	5.000,00	
	5.000,00	0,00
Saldada		5.000,00
Cerrada	5.000,00	50.000,00
	Sd	5.000,00

	218	Elementos de transporte
	12.000,00	
		6.000,00
	12.000,00	6.000,00
Saldada		6.000,00
Cerrada	12.000,00	12.000,00
	Sd	6.000,00

	281	Amortización acumulada del inmovilizado material
		1.700,00
	600,00	
		1.170,00
	600,00	2.870,00
Saldada	2.270,00	
Cerrada	2.870,00	2.870,00
	Sa	2.270,00

	280	Amortización acumulada del inmovilizado intangible
		125,00
	0,00	125,00
Saldada	125,00	
Cerrada	125,00	125,00
	Sa	125,00

	300	Mercaderías A
	200,00	
		200,00
	270,00	
	470,00	200,00
Saldada		270,00
Cerrada	470,00	470,00
	Sd	270,00

	430	Cientes
	450,00	
	9.360,00	
		9.360,00
	2.028,00	
		2.028,00
		450,00
	11.838,00	11.838,00
Saldada		0,00
Cerrada	11.838,00	11.838,00
	Sd	0,00

	431	Cientes, efectos comerciales a cobrar
	2.028,00	
		2.028,00
	2.028,00	2.028,00
Saldada		0,00
Cerrada	2.028,00	2.028,00
	Sd	0,00

CAPITULO 2

	436	Clientes de dudoso cobro
	150,00	
		150,00
	150,00	150,00
Saldada		0,00
Cerrada	150,00	150,00
	Sd	0,00

	472	Hacienda Pública, IVA soportado
	180,00	
	60,00	
		4,00
	210,00	
	735,00	
	42,00	
		1.223,00
	1.227,00	1.227,00
Saldada		0,00
Cerrada	1.227,00	1.227,00
	Sd	0,00

	473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta
	95,00	
		95,00
	95,00	95,00
Saldada		0,00
Cerrada	95,00	95,00
	Sd	0,00

	540	Inversiones financieras temporales en instrumentos de patrimonio
	250,00	
	85,00	
	335,00	0,00
Saldada		335,00
Cerrada	335,00	335,00
	Sd	335,00

	545	Dividendo a cobrar
	500,00	
		500,00
	500,00	500,00
Saldada		0,00
Cerrada	500,00	500,00
	Sd	0,00

	572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros
	3.500,00	
		4.680,00
	6.292,00	
	405,00	
	9.360,00	
	1.997,72	
		600,00
	450,00	
	30,00	
		540,00
		500,00
		1.020,00
		954,00
		300,00
		120,00
		140,00
	22.034,72	8.854,00
Saldada		13.180,72
Cerrada	22.034,72	22.034,72
	Sd	13.180,72

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

CUENTAS DE GASTOS E INGRESOS

	600	Compras de mercaderías			Servicios bancarios y similares
	4.500,00				626
	1.500,00				10,00
	6.000,00	0,00			0,00
Saldada		6.000,00		Saldada	10,00
Cerrada	6.000,00	6.000,00		Cerrada	10,00
	Sd	6.000,00			Sd
		Devoluciones de compras y operaciones similares			Publicidad, propaganda y relaciones públicas
	608				627
		100,00			200,00
	0,00	100,00			0,00
Saldada	100,00			Saldada	200,00
Cerrada	100,00	100,00		Cerrada	200,00
	Sa	100,00			Sd
		Variación de existencias de mercaderías			Impuesto sobre beneficios
	610				630
	200,00				372,43
		270,00			372,43
	200,00	270,00		Saldada	372,43
Saldada	70,00			Cerrada	372,43
Cerrada	270,00	270,00			Sd
	Sa	70,00			372,43
		Arrendamientos y cánones			631 Otros tributos
	621				120,00
	1.000,00				120,00
		510,00		Saldada	120,00
	1.000,00	510,00		Cerrada	120,00
Saldada		490,00			Sd
Cerrada	1.000,00	1.000,00			120,00
	Sd	490,00			
					640 Sueldos y salarios
					1.100,00
					1.100,00
Saldada				Saldada	1.100,00
Cerrada	1.100,00			Cerrada	1.100,00
	Sd				Sd
					1.100,00

CAPITULO 2

	625 Primas de seguros	
	140,00	
	140,00	0,00
Saldada		140,00
Cerrada	140,00	140,00
	Sd	140,00

	642 Seguridad Social a cargo de la empresa	
	330,00	
	330,00	0,00
Saldada		330,00
Cerrada	330,00	330,00
	Sd	330,00

	650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables	
	120,00	
	120,00	0,00
Saldada		120,00
Cerrada	120,00	120,00
	Sd	120,00

	662 Intereses de deudas	
	40,00	
	300,00	
	340,00	0,00
Saldada		340,00
Cerrada	340,00	340,00
	Sd	340,00

	665 Intereses por descuento de efectos	
	20,28	
	20,28	0,00
Saldada		20,28
Cerrada	20,28	20,28
	Sd	20,28

	671 Pérdidas procedentes del inmovilizado material	
	200,00	
	200,00	0,00
Saldada		200,00
Cerrada	200,00	200,00
	Sd	200,00

	680 Amortización del inmovilizado intangible	
	125	
	125,00	0,00
Saldada		125,00
Cerrada	125,00	125,00
	Sd	125,00

	681 Amortización del inmovilizado material	
	1.170,00	
	1.170,00	0,00
Saldada		1.170,00
Cerrada	1.170,00	1.170,00
	Sd	1.170,00

	700 Ventas de mercaderías	
		9.000,00
		1.950,00
	0,00	10.950,00
Saldada	10.950,00	
Cerrada	10.950,00	10.950,00
	Sa	10.950,00

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

	760	Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio
		500,00
	0,00	500,00
Saldada	500,00	
Cerrada	500,00	500,00
	Sa	500,00
	7.630	Beneficios de cartera de negociación
		85,00
	0,00	85,00
Saldada	85,00	
Cerrada	85,00	85,00
	Sa	85,00
	790	Reversión del deterioro del inmovilizado intangible
		150,00
	0,00	150,00
Saldada	150,00	0,00
Cerrada	150,00	150,00
	Sa	150,00

CAPITULO 2

**2.4 BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS
AÑO 2020 DE LA EMPRESA.**

EMPRESA: EL AGUACATE S.A.

BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS

N° CUENTA	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
100	Capital social		-10.000,00		-10.000,00
112	Reserva legal		-1.920,00		-1.920,00
170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	2.200,00	-4.000,00		-1.800,00
206	Aplicaciones informáticas	3.500,00		3.500,00	
210	Terrenos y bienes naturales	1.200,00		1.200,00	
211	Construcciones	5.000,00		5.000,00	
218	Elementos de transporte	12.000,00	-6.000,00	6.000,00	
280	Amortización acumulada del inmovilizado intangible		-125,00		-125,00
281	Amortización acumulada del inmovilizado material	600,00	-2.870,00		-2.270,00
300	Mercaderías A	470,00	-200,00	270,00	
400	Proveedores	9.619,00	-14.955,00		-5.336,00
401	Proveedores, efectos comerciales a pagar	0,00	-4.235,00		-4.235,00
410	Acreedores por prestaciones de servicios	1.020,00	-1.262,00		-242,00
430	Clientes	11.838,00	-11.838,00	0,00	
431	Clientes, efectos comerciales a cobrar	2.028,00	-2.028,00	0,00	
436	Clientes de dudoso cobro	150,00	-150,00	0,00	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	1.227,00	-1.227,00	0,00	
473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	95,00	-95,00	0,00	
475	Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales	0,00	-300,00		-300,00
4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA		-307,00		-307,00
4752	Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades		-277,43		-277,43
476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	0,00	-366,00		-366,00
477	Hacienda Pública, IVA repercutido	1.530,00	-1.530,00	0,00	
480	Gastos anticipados	510,00		510,00	
490	Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	150,00	-150,00		0,00

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

520	Inversiones financieras temporales en instrumentos de patrimonio	2.528,00	-4.228,00		-1.700,00
527	Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito	40,00	-40,00		0,00
540	Inversiones financieras temporales en instrumentos de patrimonio	335,00	0,00	335,00	
545	Dividendo a cobrar	500,00	-500,00	0,00	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	22.034,72	-8.854,00	13.180,72	
600	Compras de mercaderías	6.000,00		6.000,00	
608	Devoluciones de compras y operaciones similares	0,00	-100,00	0,00	-100,00
610	Variación de existencias de mercaderías	200,00	-270,00	0,00	-70,00
621	Arrendamientos y cánones	1.000,00	-510,00	490,00	
625	Primas de seguros	140,00		140,00	
626	Servicios bancarios y similares	10,00		10,00	
627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	200,00		200,00	
630	Impuesto sobre beneficios	372,43		372,43	
631	Otros tributos	120,00		120,00	
640	Sueldos y salarios	1.100,00		1.100,00	
642	Seguridad Social a cargo de la empresa	330,00		330,00	
650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	120,00		120,00	
662	Intereses de deudas	340,00		340,00	
665	Intereses por descuento de efectos	20,28		20,28	
671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material	200,00		200,00	
680	Amortización del inmovilizado intangible	125,00	0,00	125,00	
681	Amortización del inmovilizado material	1.170,00	0,00	1.170,00	
700	Ventas de mercaderías	0,00	-10.950,00	0,00	-10.950,00
760	Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio		-500,00		-500,00
7630	Beneficios de cartera de negociación		-85,00		-85,00
790	Reversión del deterioro del inmovilizado intangible		-150,00		-150,00
	TOTALES	90.022,43	-90.022,43	40.733,43	-40.733,43

CAPITULO 2

2.5 BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 DE LA EMPRESA.

EMPRESA: EL AGUACATE S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN A 31/12/2020

ACTIVO		
Nº Cuenta	ACTIVO NO CORRIENTE	13.305,00
	<i>I. INMOVILIZADO INTANGIBLE</i>	3.375,00
206	Aplicaciones informáticas	3500
280	Amortización acumulada del inmovilizado intangible	-125
	<i>II. INMOVILIZADO MATERIAL</i>	9.930,00
210	Terrenos y bienes naturales	1.200,00
211	Construcciones	5.000,00
218	Elementos de transporte	6.000,00
281	Amortización acumulada del inmovilizado material	-2.270,00
	ACTIVO CORRIENTE	14.295,72
	<i>I. EXISTENCIAS</i>	270,00
300	Mercaderías A	270,00
	<i>IV. INVERSIONES FINANCIERAS A C/P</i>	335,00
540	Inversiones financieras temporales en instrumentos de patrimonio	335,00
	<i>V. PERIODIFICACIONES A C.P</i>	510,00
480	Gastos anticipados	510,00
	<i>VI. FECTIVO Y OTROS</i>	13.180,72
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	13.180,72
	TOTAL	27.600,72

(Importe en euros)

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

PATRIMONIO NETO Y PASIVO		
Nº Cuenta	A) PATRIMONIO NETO	13.037,29
	<i>AI) FONDOS PROPIOS</i>	13.037,29
100	Capital social	10.000,00
112	Reserva legal	1.920,00
129	Resultados del ejercicio	1.117,29
	B) PASIVO NO CORRIENTE	1.800,00
	<i>II. DEUDAS A LARGO PLAZO</i>	
170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	1.800,00
	C) PASIVO CORRIENTE	12.763,43
	<i>III. DEUDAS A CORTO PLAZO</i>	1.700,00
520	Deudas a corto plazo de entidades de crédito	1.700,00
	<i>IV. ACREEDORES COMERCIALES Y OTROS</i>	11.063,43
400	Proveedores	5.336,00
401	Proveedores, efectos comerciales a pagar	4.235,00
410	Acreedores por prestaciones de servicios	242,00
475	Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales	300,00
4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA	307,00
4752	Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades	277,43
476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	366,00
	TOTAL	27.600,72

(Importe en euros)

2.6 CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS DE LA EMPRESA.

EMPRESA: EL AGUACATE S.A.

BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020		
EMPRESA: EL AGUACATE SL		
Nº CUENTA	DESCRIPCIÓN CUENTAS	CUENTA DE EXPLOTACIÓN EN EUROS
	A) OPERACIONES CONTINUADAS	
	1. Importe Neto de la cifra de negocios	10950,00
700	Ventas de mercaderías	10950,00
	4. Aprovisionamientos	-5830,00
600	Compras de mercaderías	-6000,00
608	Devoluciones de compras y operaciones similares	100,00
610	Variación de existencias de mercaderías	70,00
	6. Gastos de personal	-1430,00
640	Sueldos y salarios	-1100,00
642	Seguridad Social a cargo de la empresa	-330,00
	7. Otros gastos de explotación	-1080,00
621	Arrendamientos y cánones	-490,00
625	Primas de seguros	-140,00
626	Servicios bancarios y similares	-10,00
627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	-200,00
631	Otros tributos	-120,00
650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	-120,00
	8. Amortización del inmovilizado	-1295,00
680	Amortización del inmovilizado intangible	-125,00
681	Amortización del inmovilizado material	-1170,00
	11. Deterioro y Resultado por enajenaciones del inmovilizado	-50,00
790	Reversión del deterioro del inmovilizado intangible	150,00
671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material	-200,00
	A1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	1265,00
	12. Ingresos financieros	500

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

760	Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio	500
	13.Gastos Financieros	-360,28
662	Intereses de deudas	-340
665	Intereses por descuento de efectos	-20,28
	14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	85
7630	Beneficios de cartera de negociación	85
	A2) RESULTADO FINANCIERO	224,72
	A3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A1 + A2)	1489,72
630	Impuesto sobre beneficios	-372,43
	A4) RESULTADO DEL EJERCICIO (A3) - (630)	1117,29

(Importe en euros)

CAPITULO 2

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ALONSO PÉREZ, A. y POUSA SOTO, R. (2009). *Casos prácticos del Nuevo Plan General Contable*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.
- AMADOR FERNÁNDEZ, S. y ROMANO APARICIO, J. (2013). *Manual del Nuevo Plan General Contable*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.
- 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.
- MUÑOZ MERCHANTTE, 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.
- 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.

ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

RUBIO DE FRUTOS, F. *Curso de introducción a la contabilidad*. Universidad de Valladolid

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

SOCIÁS 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.

SOCIÁS 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: 10 de mayo de 2021).