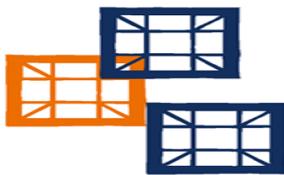




Universidad de Valladolid



**CAMPUS PÚBLICO
MARÍA ZAMBRANO
SEGOVIA**

Universidad de Valladolid

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES, JURIDICAS Y DE LA
COMUNICACIÓN

Grado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos

TRABAJO FIN DE GRADO

Contabilidad de un ejercicio económico

Presentado por Cecilia Gómez Puebla.

Tutelado por Fernando Rubio de Frutos

Segovia Junio de 2022

INDICE

INTRODUCCION	3
--------------------	---

CAPITULO 1

Principios Generales de la Contabilidad

1.1 Los libros en los que se desarrolla la contabilidad de la empresa.....	4
1.2 El ciclo contable	
1.2.1 Etapas del ciclo contable.....	5
1.3 Las cuentas anuales.....	9
1.3.1 El balance de situación	9
1.3.2 La cuenta de pérdidas y ganancias	13
1.3.3 El estado total de cambios del patrimonio neto	15
1.3.4 El estado de flujos de efectivo	17
1.3.5 La memoria.....	19

CAPITULO 2

Elaboración y desarrollo del ciclo contable de una empresa

2.1 Elaboración del enunciado del supuesto de contabilidad del ejercicio 2021 y balance de situación a 1/1/2021	20
2.2 Contabilidad y desarrollo del ciclo contable del ejercicio 2021 en el libro diario de la empresa	22
2.3 Elaboración de los libros mayores de las cuentas utilizadas en el desarrollo del ciclo contable	28
2.4 Balance de comprobación de sumas y saldos año 2021 de la empresa	37
2.5 Balance de Situación.....	38
2.6 Cuenta de pérdidas y ganancias de la empresa	40
CONCLUSIONES.....	42
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	43

INTRODUCCION

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

En el segundo capítulo realizo el supuesto de una empresa ficticia llamada COCA MADERAS, S.A. durante un ejercicio económico, que está comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2021.

Desde el punto de vista contable, estudio los libros Oficiales y Auxiliares que legalmente la empresa está obligada a confeccionar, Libro Mayor, Libro de Balances, Libro Diario y Libro de Inventario.

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

CAPITULO 1

PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD.

1.1. Libros en los que se desarrolla la Contabilidad.

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

Los libros contables son fundamentales para ordenar las finanzas de una empresa. Gracias a ellos la empresa puede realizar el Balance Anual y cumplir con sus obligaciones fiscales de forma correcta. La contabilidad debe llevarse al día, realizando los apuntes en un libro Diario. Como máximo un mes desde el mismo, para poder llevar así un mayor control de la contabilidad ante la Hacienda Pública.

La Contabilidad estudia el Patrimonio de la empresa desde dos puntos de vista:

1. **Estático:** El Patrimonio como conjunto de bienes, derechos y obligaciones. Elementos que se registran en el Balance.
2. **Dinámico:** El Patrimonio como generador de los beneficios o pérdidas de la empresa, a través de los ingresos y gastos registrados en la cuenta de resultados.

Libros Contables Obligatorios.

El artículo 25 del Código de Comercio establece que: “todo empresario llevará necesariamente, sin perjuicio de lo establecido en leyes o disposiciones especiales, un libro de Inventarios y Cuentas Anuales y otro Diario” y les debe de formalizar anualmente (El Registro Mercantil pone en ellos una diligencia y un sello con el fin de evitar posibles manipulaciones. Actualmente con la digitalización, se cumplimentan en soporte electrónico y se presentan para su legalización en el Registro Mercantil, por vía telemática, dentro de los cuatro meses siguientes al cierre del ejercicio social. Instrucción de la DGRN de 12 de febrero de 2015).

1. **Libro de Inventario y Cuentas Anuales:** Recoge las cuentas anuales. Está formado de los siguientes documentos:
 - Balance Inicial detallado de la empresa.
 - Balance de Sumas y Saldos de Comprobación, con una periodicidad trimestral como máximo.
 - Inventario de cierre de ejercicio.
 - Un ejemplar de las cuentas anuales.

El libro de Inventarios se abrirá con el Balance Inicial detallado de la empresa. Al menos trimestralmente, se transcribirán los balances de Comprobación de Sumas y Saldos y también las Cuentas Anuales. Respetando en su redacción los principios contables (Devengo, Uniformidad, Prudencia, No Compensación, Importancia Relativa, Empresa en Funcionamiento)

2. **Libro Diario:** Es un documento, en el cual se contabiliza y registran sistemáticamente y de forma cronológica las transacciones económicas que una empresa realiza. Cada hecho contable implica la realización de un asiento que representa los aumentos o disminuciones de los elementos patrimoniales afectados. Esta contabilidad se debe ir recogiendo día a día, o en periodos no superiores a un mes.
3. **Libro de Actas:** Sólo es obligatorio para Sociedades.

Libros Contables Auxiliares.

Se trata de aquellos libros que, a pesar de no ser obligatorios, es conveniente que la empresa cuente con ellos para que le sirva como apoyo en la gestión de los libros contables obligatorios:

1. **Libro Mayor:** Se trata de un resumen de los movimientos de cada una de las cuentas del Libro Diario. Lo que se saca de este documento es un saldo de deuda o de deuda a reclamar por cada cuenta. Luego, dicho registro se lleva al Balance.
2. **Libro de Caja:** Se utiliza para controlar las salidas y entradas de efectivo de un negocio.
3. **Libro de Banco:** Se utiliza para registrar todas las operaciones que se realizan con el banco o bancos con los que trabaja la empresa.
4. **Libro de Entradas y Salidas de Almacén:** Sirve para el registro de las operaciones que se realizan en el almacén (en el caso de que la empresa lo tuviese, dependiendo del sector de esta).
5. **Libro Auxiliar de Vencimientos:** Tiene gran importancia ya que nos ayuda a mantener controlados los vencimientos de deudas.
6. **Libro Fondo de Utilidades Tributarias (FUT):** Este libro permite llevar a cabo el control de las declaraciones de renta de primera categoría.

Los libros deberán conservarse durante 6 años a partir del último asiento. El cese de la actividad empresarial, no le exime de este deber al empresario. En caso de fallecimiento, este deber será de los herederos y en la disolución de sociedades de los liquidadores.

La contabilidad de los empresarios es secreta, sin perjuicio de lo que derive de lo dispuesto en las leyes. En caso de reconocimiento-revisión de la contabilidad esta se llevará en el establecimiento del empresario, en su presencia o en la de aquellas personas que él delegue.

1.2. El ciclo contable.

1. **Balance de Situación Inicial:** El balance de situación es un documento o informe financiero que muestra los activos, los pasivos y el patrimonio neto con que cuenta la empresa en un momento específico. En contabilidad, el Balance de Situación Inicial describe la realidad financiera de una empresa a 1 de enero de cada ejercicio (o 31 de diciembre del ejercicio anterior) y también determina el valor con el que una compañía arranca sus operaciones o inicia un nuevo año fiscal.
2. **Asiento de Apertura:** Consiste en registrar tanto en el Libro Diario y en los Libros Mayores de cada cuenta, los saldos existentes al 1 de enero tanto del Activo, Pasivo y Patrimonio Neto.
3. **Registro de las operaciones del Ejercicio:** Consiste en registrar en el Libro Diario y en los Libros Mayores de cada cuenta, las operaciones realizadas durante el ejercicio, cuyo objetivo es, recoger las modificaciones que se van produciendo en los diferentes elementos patrimoniales.
4. **Balance de Comprobación de Sumas y Saldos:** En relación con los Balances de Comprobación de Sumas y de Saldos tenemos que tener en cuenta:
 - I. Tienen por objeto comprobar que las anotaciones en el Libro Diario se han trasladado correctamente a los Libros Mayores de cada cuenta.
 - II. Se confeccionan liquidando en el mayor de cada cuenta.
 - III. Son Balances que en principio no nos permiten conocer la situación patrimonial de la empresa, por no estar regularizados, y en ellos aparecen cuentas de Balance (activo, pasivo y patrimonio neto) y cuentas de diferencias (gastos e ingresos).
 - IV. La legislación mercantil obliga a realizar cuatro Balances de Comprobación de Sumas y de Saldos durante el ejercicio, uno por cada trimestre de forma acumulativa.
 - V. Se confeccionan antes de las operaciones de Periodificación, nuevas hipótesis y Variación de Existencias, no obstante, se puede confeccionar después de estas.
 - VI. Los balances de Comprobación de Sumas y Saldos presentan el siguiente formato:

CUENTA	SUMAS		SALDOS *	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
TOTALES				

* Saldos: es la diferencia entre el Debe y el Haber.

5. **Periodificación, Nuevas Hipótesis y Otros Ajustes:** Son operaciones previas a la regularización.

- **La Periodificación:** Consiste en realizar las anotaciones contables necesarias para imputar a cada ejercicio los gastos e ingresos que le correspondan con independencia de cuando se realicen los pagos y cobros (Principio de Devengo).
- **Nuevas Hipótesis:** Consiste en dotar amortizaciones, dotar provisiones dotar deterioros de valor, etc. (Principio de Prudencia).

6. **Variación de Existencias:** Es una operación, al igual que la periodificación y las nuevas hipótesis, previas a la regularización.

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

Para determinar el valor de las Existencias Finales se utilizará el método de Asignación de Valor, valorando los bienes:

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

La Variación de Existencias consiste en:

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

Anotaciones para registrar la variación de las existencias de mercaderías.

----- X -----

(Por la variación de las existencias iniciales de mercaderías)

(610) Var. de existencias de mercaderías.

a (300) Mercaderías.

----- X -----

(Por la variación de las existencias finales de mercaderías)

(300) Mercaderías.

a (610) Var. de existenc. de mercaderías.

----- X -----

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

La Regularización o Determinación del Resultado consiste en:

- 1- Saldar las cuentas de Gastos e Ingresos teniendo en los dos casos como contrapartida la cuenta (129) Resultados del Ejercicio.

Anotación para registrar la Regularización:

----- X -----

(Por la regularización de los gastos)

(129) Resultados del Ejercicio.

a **(6 xx)** Cuentas de Gastos

(706, 708 y 709)

----- X -----

----- X -----

(Por la regularización de los Ingresos)

(7xx) Cuentas de Ingresos.

(606, 608 y 709)

a **(129)** Resultados del ejercicio.

----- X -----

- 2- Realizada la regularización, la cuenta (129) Resultados del ejercicio, puede tener:

- a) Saldo Acreedor, que significa que la empresa ha tenido Beneficios.
- b) Saldo Deudor, que significa que la empresa ha tenido Pérdidas.

8. **Asiento de Cierre:** Tiene como objetivo cerrar la contabilidad del ejercicio. Consiste: En cargar las Cuentas de Patrimonio Neto y Pasivo y Abonar las Cuentas de Activo, para saldar. Las cuentas de gastos e ingresos ya se saldaron en la regularización.

Con el asiento de cierre al revés obtenemos el Balance de Situación del final del ejercicio, que será el Balance de Situación Inicial del ejercicio siguiente.

9. **Cuentas Anuales:** Estas cuentas son:

- El Balance de Situación del ejercicio. (Que se obtiene con el asiento de cierre).
- La Cuenta de Pérdidas y Ganancias (Que se obtiene con la regularización).
- El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- El Estado de Flujo de Efectivo (voluntario para las PYMES)
- Y La Memoria.

10. **Distribución del Resultado:** Tiene lugar en el ejercicio siguiente, pero se considera que forma parte del ciclo contable del ejercicio al hacer referencia al resultado del ejercicio.

1.3. **Las Cuentas Anuales.**

Documentos contables en los que se resumen y concreta la información contable (modelos, plazos, y cuáles son las normas de valoración) al final del ciclo contable.

1.3.1 **El Balance de Situación:** Este nos indica la situación financiera en la que se encuentra la empresa en un momento determinado, resulta vital para poder realizar una planificación en cualquier plan de negocio y comprende con la debida separación, el Activo, el Pasivo y el Patrimonio Neto de la misma.

Nº DE CUENTAS	ACTIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	2000 X	200X-1
	A) ACTIVO 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 material			
	II. Inmovilizado Material			
210, 211, (2811), (2910), (2911)	1. Terrenos y Construcciones			
212,213,214,215,216,217,218,219, (2812)	2. Instalaciones Técnicas y Otro Inmovilizado Material			
(2813), (2814), (2815), (2816), (2817), (2818), (2819), (2912), (2913), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918), (2919)				
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), (298)	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 Aprovechamientos			
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, (53963), (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			
53536,5354,5523,5524	5. Otros Activos Financieros			
	V. Inversiones Financieras a Corto Plazo			
5305,540, (5395) (549)	1. Instrumentos de Patrimonio			
	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 DE CUENTAS	PASIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	2000 X	200X-1
	A) PATRIMONIO NETO			
	A-1) Fondos Propios			
	I. Capital			
100,101,102	1. Capital Escriturado			
(1030), (1040)	2. (Capital no Exigido)			
110	II. Prima de Emisión.			
	III. Reservas			
112,1141	1. Legal y Estatutarias			
113,1140,1142,1143,1144,115,119	2. Otras Reservas			
	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. Resultados del Ejercicio			
-557	VII. (Dividendos a Cuenta)			
111	IX. Otros Instrumentos de Patrimonio Neto			

	A-2) Ajustes por Cambio 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, 17	2. Deudas Con Entidades de Crédito			
1625,174	3. Acreedores por Arrendamiento Financiero			
176	4. Derivados			
1615,1635,171,172,173,175,180, 185,189	5. Otros Pasivos Financieros			
1603,1604,1613,1614,1623,1624, 1633, 1634	III. Deudas con Empresas del Grupo y Asociadas a Largo Plazo.			
479	IV. Pasivo por Impuestos 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 5115,5135,5145,521,522,523,525,526 528,551,552,555,5565,5566,560,561,569	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 Impuestos Corrientes			
47510, 4751,4758,476,477	6. Otras Deudas con las Administraciones Públicas			
438	7. Anticipos a Clientes			
485,568	VI. Periodificaciones a Corto Plazo			
	TOTAL, PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)			

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

1.3.2 La Cuenta de Pérdidas y Ganancias: Nos informa de los resultados que la empresa ha obtenido en el ejercicio, por comparación de los ingresos con los gastos.

Tiene dos partes:

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

N° DE CUENTAS		NOTA	DEBE	HABER
			2000 X	200X-1
	A) OPERACIONES CONTINUADAS			
	I. 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. 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. Exceso de Provisiones			
	11. Deterioro y Resultado por Enajenaciones del Inmovilizado			
(690), (691), (692),790,791,792	a) Deterioro y Pérdidas			
(670), (671) (672),770,771,772	b) Resultados por Enajenaciones y Otras			
	A.1 Resultado de Explotación	NOTA	DEBE	HABER
	(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)		2000 X	200X-1
	12. Ingresos Financieros			
	a) Participaciones en Instrumentos de Patrimonio			
7600,7601	a1) En Empresas del Grupo y Asociadas			
	b) De Valores Negociables y otros Instrumentos Financieros			

7610,7611,76200,76201,76210,76211	b1) De Empresas del Grupo y Asociadas			
7612,7613,76202,76203,76212,76213, 767,769	b2) De Terceros			
	13. Gastos Financieros			
(6610), (6611), (6615), (6616), (6620), (6621) (6640), (6641), (6650), (6651) (6654), (6655) (6624), (6642) (6643), (6652), (6653), (6656), (6657), (669)	a) Por Deudas con Empresas del Grupo Y Asociadas			
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			
(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)			

Figura 2. Modelo oficial del Balance de Situación del Plan General de Contabilidad

Estado total de Cambios del Patrimonio Neto

	CAPITAL		Prima de Emisión	Reservas	Acciones Participaciones en Patrimo.P	Resultados de Ejercicios anteriores	Otras Aporta- ciones de socios	Resultado del Ejercicio	Dividendo a cuenta	Subvenciones donaciones y legados recib.	TOTAL
	Escriturado	No Exigido									
A) SALDO FINAL DEL AÑO 200X-2 I. Ajustes por cambios de criterio 200x-2 y anteriores II. Ajustes por errores 200x-2 y anteriores											
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X-1 I. Resultado de la cuenta de Pérdidas y Ganancias II. Ingresos y gastos reconocidos en Patrimonio Neto III. Operaciones con socios o propietarios 1- Aumento de Capital 2- (-) Reducciones de Capital 3-Otras operaciones con socios o propietarios. IV. Otras variaciones del Patrimonio Neto											
C) SALDO FINAL DEL AÑO N-1 I. Ajustes por cambios de criterio 200x-1 II. Ajustes por errores 200x-1											
D) SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 200X I. Resultado de la cuenta de Pérdidas y Ganancias II. Ingresos y gastos reconocidos en el Patrimonio Neto III. Operaciones con socios o propietarios 1- Aumento de Capital 2- (-) Reducciones de Capital 3-Otras operaciones con socios o propietarios. IV. Otras variaciones del Patrimonio Neto											
E) SALDO FINAL DEL AÑO 200X											

Figura 3. Modelo oficial del Estado de Cambios del Patrimonio Neto de Plan General de Contabilidad

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

	NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO N	EJERCICIO N - 1
A. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION			
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) Subvenciones Traspasadas (-)			
e) Resultados por Bajas y Enajenaciones del Inmovilizado (+/-)			
f) Resultados por Bajas y Enajenaciones de Instrumentos Financieros (+/-)			
g) Ingresos Financieros (-)			
h) Gastos Financieros (+)			
i) Diferencias de Cambio (+/-)			
j) Variación de Valor Razonable en Instrumentos Financieros (+/-)			
c) Variación de Provisiones (+/-)			
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 Impuestos sobre Beneficios (+/-)			

e) Otros Pagos (Cobros) (+/-)			
5. Flujos de Efectivo de las Actividades de Explotación (+/-1+/2+/3+/4)			
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION			
6. Pagos por Inversiones (-)			
a) Entidades del Grupo y Asociadas			
b) Inmovilizado Intangible			
c) Inmovilizado Material			
d) Inversiones Inmobiliarias			
e) Bienes del Patrimonio Cultural			
f) Otros Activos Financieros			
g) Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta			
h) Otros Activos			
7. Cobros por Desinversiones (+)			
a) Entidades del Grupo y Asociadas			
b) Inmovilizado Material			
c) Inversiones Inmobiliarias			
d) Inversiones Inmobiliarias			
e) Bienes del Patrimonio Cultural			
f) Otros Activos Financieros			
g) Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta			
h) 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) Variaciones de Fondos (+/-)			
b) Subvenciones, Donaciones y Legados Recibidos (+)			
10. Cobros y Pagos por Instrumentos de Patrimonio			
a) Emisión			
1. Deudas con Entidades de Crédito (+)			
2. Deudas con Entidades del Grupo y Asociadas (+)			
3. Otras Deudas (+)			
b) Devolución y Amortización			
1. Deudas con Entidades de Crédito (+)			
2. Deudas con Entidades del Grupo y Asociadas (+)			
3. Otras Deudas (+)			
11. Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiación (+/- 9+/-10)			
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO			
E) AUMENTO / DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-11+/- D)			
Efectivo o Equivalentes al Inicio del Ejercicio			
Efectivo o Equivalentes al Final del Ejercicio			

Figura 4. Modelo oficial del Estado de Flujo de Efectivo del Plan General de Contabilidad

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

Así se reflejará la información sobre:

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

CAPITULO 2

2.1. Elaboración del enunciado del supuesto de Contabilidad del ejercicio 2021.

La empresa COCA MADERAS, S.A. presenta a 01/01/2021 en su Balance de Situación las siguientes cuentas.

Balance de Situación de COCA MADERAS, S.A. a 01-01-2021

Activo		Patrimonio Neto y Pasivo	
213 Maquinaria	50.000	100 Capital Social	200.000
218 Element. Transporte	90.000	112 Reserva Legal	15.000
300 Mercaderías	150.000	113 Reservas Voluntarias	85.000
430 Clientes	112.000	281 A.A. Inmov. Material	58.000
440 Deudores	8.000	400 Proveedores	80.000
572 Bancos	71.000	410 Acreed. P. Prest.Serv.	4.000
		476 Organism. S.S. Acreed.	7.000
		520 Deudas C.P. entid. Crédito	5.000
		523 Proveed. Inmov. C.P.	25.000
		525 Efectos a Pagar C.P.	2.000
TOTALES			
	481.000		481.000

Todos los cobros y pagos se realizan a través de bancos.

Durante el ejercicio 2021, la empresa COCA MADERAS, S.A, ha realizado las siguientes operaciones:

- 1.1- La empresa adquirió como Inversión Financiera a largo plazo 500 acciones de la sociedad "Y" S.A. a 15,00 euros, desembolsando en el acto de la compra el 100%.
- 1.2- La sociedad "Y" S.A. repartió un dividendo bruto de 0,50 euros por acción. Retención 20%.
- 2.1- Se pagaron: A las Administraciones Públicas.
- 2.2 - Los servicios que nos prestaron en el ejercicio anterior.
- 2.3- Se cobraron los servicios que la empresa prestó en el ejercicio anterior.
- 3.1- Se concedió un préstamo a los trabajadores de 8.000,00 euros a devolver a los tres años.
- 3.2- Se anticiparon a los trabajadores 3.000,00 euros.

Contabilidad de un ejercicio económico

- 4.1- Se compraron Mercaderías por 300.000,00 euros. IVA 21%.
- 4.2- Se hizo en la factura un descuento por pronto pago de 15.000,00 euros. IVA 21%.

- 5.1- Se devolvió el préstamo bancario que tenía la empresa a corto plazo.
- 5.2- Se pagaron 400,00 euros de intereses.
- 5.3- Se pagó a los proveedores de inmovilizado a corto plazo.

- 6.1- Los sueldos brutos dejados a deber han sido 95.000,00 euros, la S.S a cargo de la empresa 32.500,00 euros, la S.S. retenida a los trabajadores 5.600,00 euros y las retenciones a cuenta del I.R.P.F. 10.300,00 euros. También se ha aplicado el anticipo concedido en el ejercicio.
- 6.2- La empresa ha pagado 1.500,00 euros por un seguro de sus trabajadores que ha contratado con una compañía de seguros.
- 6.3- Se ha dejado a deber 4.500,00 euros de teléfono IVA 21%.

- 7.1- El día 01/09/2021 la empresa adquirió mobiliario por 24.000,00 euros, pagando 4.000,00 euros al contado más el 21% de IVA, y el resto se pagarán por parte iguales a los 12 y 24 meses más 21% de IVA.
- 7.2- La empresa ha pagado 8.500,00 euros de arrendamientos. IVA 21 %
- 7.3- Ha dejado a deber 1.000,00 euros de publicidad. IVA 21 %
- 8.1- El 31/12/2021 un banco concedió a la empresa un préstamo a devolver a los 13 meses por 30.000,00 euros.
- 8.2- La empresa de forma accidental ha prestado servicios de mediación que tiene pendiente de cobrar por 2.500,00 euros IVA 21%.

- 9.1- El inmovilizado material se amortiza de la siguiente forma:
 - Los elementos de transporte al 10% anual
 - La maquinaria por el método de dígitos creciente en 4 años, la maquinaria se adquirió el 01/01/2017.
 - El mobiliario en 8 años.

- 10.- El valor de las existencias finales es de 140.000,00 euros
- 11- Regularización de Gastos e Ingresos.
- 12- Impuesto de Sociedades al 30%.
- 13- Liquidación del IVA.
- 14- Asiento de Cierre.

2.2. Contabilidad y desarrollo del ciclo contable del año 2021 en el libro Diario de la empresa:

Empresa: COCA MADERAS, S.A.

Libro Diario año 2021.

Asiento	Comentario	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
				ASIENTO DE APERTURA		
0	Apertura	01/01/2021	213	Maquinaria	50.000,00	
0	Apertura	01/01/2021	218	Elementos de Transporte	90.000,00	
0	Apertura	01/01/2021	300	Mercaderías	150.000,00	
0	Apertura	01/01/2021	430	Clientes	112.000,00	
0	Apertura	01/01/2021	440	Deudores	8.000,00	
0	Apertura	01/01/2021	572	Bancos	71.000,00	
0	Apertura	01/01/2021	100	Capital Social		200.000,00
0	Apertura	01/01/2021	112	Reserva Legal		15.000,00
0	Apertura	01/01/2021	113	Reservas Voluntarias		85.000,00
0	Apertura	01/01/2021	281	A.A. I. Material		58.000,00
0	Apertura	01/01/2021	400	Proveedores		80.000,00
0	Apertura	01/01/2021	410	Acreedores P.P. Servicios		4.000,00
0	Apertura	01/01/2021	476	Organismos S.S. Acreedores		7.000,00
0	Apertura	01/01/2021	520	Deudas a C.P. con Ent. Créd.		5.000,00
0	Apertura	01/01/2021	523	Proveedores de Inmov. A C.P.		25.000,00
0	Apertura	01/01/2021	525	Efectos a Pagar a C.P.		2.000,00
				ASIENTO 1		
1	Op. Ejercicio		250	Inversiones F. a L.P. en Inst. Patrim.	7.500,00	
1	Op. Ejercicio		572	Bancos		7.500,00
1	Op. Ejercicio		572	Bancos	200,00	
1	Op. Ejercicio		473	H.P. Acreed. Retenc. Y P. a Cta.	50,00	
1	Op. Ejercicio		760	Ingresos de Partic, Instrum. Financ.		250,00

Contabilidad de un ejercicio económico

				ASIENTO 2		
2	Op. Ejercicio		476	Organismos S.S. Acreedores	7.000,00	
3	Op. Ejercicio		572	Bancos		7.000,00
2						
2	Op. Ejercicio		410	Acreedores P.P. Servicios	4.000,00	
2	Op. Ejercicio		572	Bancos		4.000,00
2	Op. Ejercicio		572	Bancos	8.000,00	
2	Op. Ejercicio		440	Deudores		8.000,00
				ASIENTO 3		
3	Op. Ejercicio		254	Créditos a L.P. al Personal	8.000,00	
3	Op. Ejercicio		572	Bancos		8.000,00
3	Op. Ejercicio		460	Anticipos de Remuneraciones	3.000,00	
3	Op. Ejercicio		572	Bancos		3.000,00
				ASIENTO 4		
4	Op. Ejercicio		600	Compras de Mercaderías	300.000,00	
4	Op. Ejercicio		472	H.P.IVA Soportado	63.000,00	
4	Op. Ejercicio		400	Proveedores		363.000,00
4	Op. Ejercicio		572	Bancos	768.350,00	
4	Op. Ejercicio		700	Ventas de Mercaderías		635.000,00
4	Op. Ejercicio		477	H.P. IVA Repercutido		133.350,00
				ASIENTO 5		
5	Op. Ejercicio		520	Deudas a C.P. con Entid. de Cred.	5.000,00	
5	Op. Ejercicio		572	Bancos		5.000,00
5	Op. Ejercicio		662	Intereses de Deudas	400,00	
5	Op. Ejercicio		572	Bancos		400,00
5	Op. Ejercicio		523	Proveedores Inmov. a C.P.	25.000,00	
5	Op. Ejercicio		572	Bancos		25.000,00

Contabilidad de un ejercicio económico

				ASIENTO 6		
6	Op. Ejercicio		640	Sueldos y Salarios	95.000,00	
6	Op. Ejercicio		642	S.S. a Cargo de la Empresa	32.500,00	
6	Op. Ejercicio		465	Remuneraciones Pdtes. De Pago		76.100,00
6	Op. Ejercicio		476	Organismos de la S.S. Acreed.		38.100,00
6	Op. Ejercicio		475	H.P. Acreed. Por Concep. Fiscales		10.300,00
6	Op. Ejercicio		460	Anticipos de Remuneraciones		3.000,00
6	Op. Ejercicio		649	Otros Gastos Sociales	1.500,00	
6	Op. Ejercicio		572	Bancos		1.500,00
6	Op. Ejercicio		629	Otros Servicios	4.500,00	
6	Op. Ejercicio		472	H.P.IVA Soportado	945,00	
6	Op. Ejercicio		410	Acreedores por Prestación Serv.		5.445,00
				ASIENTO 7		
7	Op. Ejercicio		216	Mobiliario	24.000,00	
7	Op. Ejercicio		472	H.P.IVA Soportado	5.040,00	
7	Op. Ejercicio		572	Bancos		9.040,00
7	Op. Ejercicio		523	Proveed. De Innov. A C. Plazo		10.000,00
7	Op. Ejercicio		173	Proveed. De Innov. A L. Plazo		10.000,00
7	Op. Ejercicio		621	Arrendamientos y Cánones	8.500,00	
7	Op. Ejercicio		472	H.P.IVA Soportado	1.785,00	
7	Op. Ejercicio		572	Bancos		10.285,00
7	Op. Ejercicio		627	Publicidad P. y Relaciones Públ.	1.000,00	
7	Op. Ejercicio		472	H.P.IVA Soportado	210,00	
7	Op. Ejercicio		410	Acreedores por Prest. De Servic.		1.210,00

Contabilidad de un ejercicio económico

				ASIENTO 8		
8	Op. Ejercicio		572	Bancos	30.000,00	
8	Op. Ejercicio		170	Deudas a L.P. con Entidades Cred.		30.000,00
8	Op. Ejercicio		440	Deudores	3.025,00	
8	Op. Ejercicio		754	Ingresos por Comisiones		2.500,00
8	Op. Ejercicio		477	H.P. IVA Repercutido		525,00
				ASIENTO 9		
			Dotación	Amortizaciones Ejercicio		
9	Op. Ejercicio		681	Amortizacion Inmov. Material	20.000,00	
9	Op. Ejercicio		281	Amort. Acumul. Inmov. Material		20.000,00
				ASIENTO 10		
			Variación	Existencias Iniciales		
10	Op. Ejercicio		610	Variación Existencias Mercad.	150.000,00	
10	Op. Ejercicio		300	Mercaderías		150.000,00
			Variación	Existencias Finales		
10	Op. Ejercicio		300	Mercaderías	140.000,00	
10	Op. Ejercicio		610	Variación Existencias Mercad.		140.000,00
				ASIENTO 11		
				Regularización de Gastos		
11	R. de Gastos		129	Resultado del Ejercicio	473.400,00	
11	R. de Gastos		600	Compras de Mercaderías		300.000,00
11	R. de Gastos		610	Variac. Existenc. Mercaderías		10.000,00
11	R. de Gastos		621	Arrendamientos y Cánones		8.500,00
11	R. de Gastos		627	Public. Prop. Y Relac. Públic.		1.000,00
11	R. de Gastos		629	Otros Servicios		4.500,00
11	R. de Gastos		640	Sueldos y Salarios		95.000,00
11	R. de Gastos		642	S.S. a cargo de la Empresa		32.500,00
11	R. de Gastos		649	Otros Gastos Sociales		1.500,00
11	R. de Gastos		662	Intereses de Deudas		400,00
11	R. de Gastos		681	Amort. Acum. De Inmov. Mater.		20.000,00
				Regularización de Ingresos		
11	R. de Ingresos		700	Ventas de Mercaderías	635.000,00	
11	R. de Ingresos		754	Ingresos por Comisiones	2.500,00	
11	R. de Ingresos		760	Ing. Particip en Instrum. De Patrim.	250,00	
11	R. de Ingresos		129	Resultado del Ejercicio		637.750,00

				Impuesto sobre Sociedades		
12	Imp. Sociedad		6300	Impuesto Corriente	49.305,00	
12	Imp. Sociedad		4752	H.P. Acred. por Impuesto Socied.		49.305,00
		Imputación	a	del Gasto por Impuesto sobre	Beneficios	
			Resultado			
12	Imp. Imp.Soc.		129	Resultado del Ejercicio	49.305,00	
12	Imp. Imp.Soc.		6300	Impuesto Corriente		49.305,00
				ASIENTO 13		
				Liquidación del IVA		
13	Liquid. IVA		477	H.P. IVA Repercutido	133.875,00	
13	Liquid. IVA		472	H.P. IVA Soportado		70.980,00
13	Liquid. IVA		475	H.P. Acreedora por C.F.(IVA)		62.895,00
				ASIENTO 14		
				ASIENTO DE CIERRE EJERC.		
14	Asiento cierre		100	Capital Social	200.000,00	
14	Asiento cierre		112	Reserva Legal	15.000,00	
14	Asiento cierre		113	Reservas Voluntarias	85.000,00	
14	Asiento cierre		129	Resultado del Ejercicio	115.045,00	
14	Asiento cierre		170	Deudas a L.P. Entid, de Crédito	30.000,00	
14	Asiento cierre		173	Proveed. Inmov. a Largo. Plazo	10.000,00	
14	Asiento cierre		281	A.A. I. Material	78.000,00	
14	Asiento cierre		400	Proveedores	443.000,00	
14	Asiento cierre		410	Acreedores P.P. Servicios	6.655,00	
14	Asiento cierre		465	Remuneraciones Pdtes. Pago	76.100,00	
14	Asiento cierre		475	H.P. Acreedora. Concep. Fiscal.	2.215,00	
14	Asiento cierre		4752	H.P. Acreedora. Concep. Fiscal.	49.305,00	
14	Asiento cierre		476	Organismos S.S. Acreedores	38.100,00	
14	Asiento cierre		477	H.P. IVA Repercutido	133.875,00	
14	Asiento cierre		523	Proveedores de Inmov. A C.P.	10.000,00	
14	Asiento cierre		525	Efectos a Pagar a C.P.	2.000,00	
14	Asiento cierre		213	Maquinaria		50.000,00
14	Asiento cierre		216	Mobiliario		24.000,00
14	Asiento cierre		218	Elementos de Transporte		90.000,00
14	Asiento cierre		250	Invers. Financ. L.P. Instrum. Patrim.		7.500,00
14	Asiento cierre		254	Créditos a L.P. al Personal		8.000,00
14	Asiento cierre		300	Mercaderías		140.000,00
14	Asiento cierre		430	Clientes		112.000,00
14	Asiento cierre		440	Deudores		3.025,00
14	Asiento cierre		472	H.P. IVA Soportado		62.895,00
14	Asiento cierre		473	H.P. Retenc. Y Pagos cta.		50,00
14	Asiento cierre		572	Bancos		796.825,00

Amortizacion Inmovilizado Material a 31/12 / 2021 (Asiento 9)			
Inmovilizado Material	Importe	Amortización	TOTAL
Elementos de Transporte (90.000)	90.000,00	90.000 X 0,10	9.000,00
Maquinaria (50.000)	50.000,00	.50.000/(4+3+2+1) x2	10.000,00
Mobiliario (24.000)	24.000,00	24.000/8 años X (4/12)	1.000,00
TOTAL			20.000,00

Figura 5. Amortización de Inmovilizado Material al 31/12/2021

Cálculo Impuesto Sobre Sociedades (Asiento 15)	Euros
Ingresos	637.750,00
Gastos	- 473.400,00
Resultados de Ejercicio	164.350,00
Tipo Aplicable	30%
Importe del Impuesto	49.305,00

Figura 6 Cálculo Impuesto sobre Sociedades

Cálculo del Beneficio: Ganancia o Pérdida	Euros
Ingresos	637.750,00
Gastos	- 473.400,00
Resultados de Ejercicio	164.350,00
Tipo Aplicable	49.305,00
Beneficio	115.045,00

Figura 7 Cálculo del Beneficio

2.3.1 Libros Mayores año 2021 hasta la regularización:

Empresa: COCA MADERAS, S.A.

Libro Mayor año 2021.

Asiento	Comentario	Fecha	Cuenta	Nombre y Cuenta	Debe	Haber
				(100) Capital Social	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2021	100	Capital Social		200.000,00
				Sumas	-	200.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	200.000,00	
				Cerrada	200.000,00	200.000,00
				(112) Reserva Legal	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2021	112	Reserva Legal		15.000,00
				Sumas	-	15.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	15.000,00	
				Cerrada	15.000,00	15.000,00
				(113) Reservas Voluntarias	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2021	113	Reservas Voluntarias		85.000,00
				Sumas	-	85.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	85.000,00	
				Cerrada	85.000,00	85.000,00
				(170) Deudas a L.P. Entid. Cred	Debe	Haber
8.1	Op. Ejercicio		170	Deudas a L.P. Entid. Cred		30.000,00
				Sumas	-	30.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	30.000,00	
				Cerrada	30.000,00	30.000,00
				(173) Proveed. Inmov. a Largo Plazo	Debe	Haber
7.1	Op. Ejercicio	01/09/2021	173	Proveed. Inmov. a Largo.Plazo		10.000,00
				Sumas	-	10.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	10.000,00	
				Cerrada	10.000,00	10.000,00

					Debe	Haber
				(213) Maquinaria		
0	Apertura	01/01/2021	213	Maquinaria	50.000,00	
				Sumas	50.000,00	-
				Saldo Deudor = H-D (Saldada)		50.000,00
				Cerrada	50.000,00	50.000,00
				(216) Mobiliario		
7.1	Op. Ejercicio	01/09/2021	216	Mobiliario		24.000,00
				Sumas	-	24.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	24.000,00	
				Cerrada	24.000,00	24.000,00
				(218) Elementos de Transporte		
0	Apertura	01/01/2021	218	Elementos de Transporte	90.000,00	
				Sumas	90.000,00	-
				Saldo Deudor = H-D (Saldada)		90.000,00
				Cerrada	90.000,00	90.000,00
				(250) Invers. Financ. L.P. Patrim.		
1	Op. Ejercicio		250	Invers. Financ. L.P. Instrum. Patrim.	7.500,00	
				Sumas	7.500,00	-
				Saldo Deudor = H-D (Saldada)		7.500,00
				Cerrada	7.500,00	7.500,00
				(254) Créditos a L.P. al Personal		
3	Op. Ejercicio		254	Créditos a L.P. al Personal	8.000,00	
				Sumas	8.000,00	-
				Saldo Deudor = H-D (Saldada)		8.000,00
				Cerrada	8.000,00	8.000,00
				(281) A.A. I. Material		
0	Apertura	01/01/2021	281	A.A. I. Material		58.000,00
9	Op. Ejercicio		281	A.A. I. Material		20.000,00
				Sumas		78.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	78.000,00	-
				Cerrada	78.000,00	78.000,00

Contabilidad de un ejercicio económico

				(300) Mercaderías	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2021	300	Mercaderías	150.000,00	
10	Op. Ejercicio	31/12/2021	300	Mercaderías		150.000,00
10	Op. Ejercicio	31/12/2021	300	Mercaderías	140.000,00	
				Sumas	290.000,00	150.000,00
				Saldo Deudor = H-D (Saldada)		140.000,00
				Cerrada	290.000,00	290.000,00
				(400) Proveedores	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2021	400	Proveedores		80.000,00
4	Op. Ejercicio		400	Proveedores		363.000,00
				Sumas		443.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	443.000,00	
				Cerrada	443.000,00	443.000,00
				(410) Acreedores P.P. Servicios	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2021	410	Acreedores P.P. Servicios		4.000,00
2	Op. Ejercicio		410	Acreedores P.P. Servicios	4.000,00	
6	Op. Ejercicio		410	Acreedores P.P. Servicios		5.445,00
7	Op. Ejercicio		410	Acreedores P.P. Servicios		1.210,00
				Sumas	4.000,00	10.655,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	6.655,00	-
				Cerrada	10.655,00	10.655,00
				(430) Clientes	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2021	430	Clientes	112.000,00	
				Sumas	112.000,00	-
				Saldo Deudor = H-D (Saldada)		112.000,00
				Cerrada	112.000,00	112.000,00
				(440) Deudores	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2021	440	Deudores	8.000,00	
2	Op. Ejercicio		440	Deudores		8.000,00
8	Op. Ejercicio	31/12/2021	440	Deudores	3.025,00	
				Sumas	11.025,00	8.000,00
				Saldo Deudor = H-D (Saldada)	-	3.025,00
				Cerrada	11.025,00	11.025,00

				(460) Anticipos de Remunerac.	Debe	Haber
3	Op. Ejercicio		460	Anticipos de Remunerac.	3.000,00	
6	Op. Ejercicio		460	Anticipos de Remunerac.		3.000,00
				Sumas	3.000,00	3.000,00
				Saldo Cero = H-D (Saldada)	.0	.0
				Cerrada	3.000,00	3.000,00
				(465) Remuneraciones Pdtes. Pago	Debe	Haber
6	Op. Ejercicio		465	Remuneraciones Pdtes. Pago		76.100,00
				Sumas	-	76.100,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	76.100,00	
				Cerrada	76.100,00	76.100,00
				(472) H.P. IVA Soportado	Debe	Haber
4	Op. Ejercicio		472	H.P. IVA Soportado	63.000,00	
6	Op. Ejercicio		472	H.P. IVA Soportado	945,00	
7	Op. Ejercicio	01/09/2021	472	H.P. IVA Soportado	5.040,00	
7	Op. Ejercicio	01/09/2021	472	H.P. IVA Soportado	1.785,00	
7	Op. Ejercicio	01/09/2021	472	H.P. IVA Soportado	210,00	
				Sumas	70.980,00	-
				Saldo Deudor = H-D (Saldada)		70.980,00
				Cerrada	70.980,00	70.980,00
				(473) H.P. Retenc. Y Pagos cta.	Debe	Haber
1	Op. Ejercicio		473	H.P. Retenc. Y Pagos cta.	50,00	
				Sumas	50,00	
				Saldo Deudor = H-D (Saldada)		50,00
				Cerrada	50,00	50,00
				(476) Organismos S.S. Acreedores	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2021	476	Organismos S.S. Acreedores		7.000,00
2	Op. Ejercicio		476	Organismos S.S. Acreedores	7.000,00	
6	Op. Ejercicio		476	Organismos S.S. Acreedores		38.100,00
				Sumas	7.000,00	45.100,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	38.100,00	
				Cerrada	45.100,00	45.100,00

Contabilidad de un ejercicio económico

				(477) H.P. IVA Repercutido	Debe	Haber
4	Op. Ejercicio		477	H.P. IVA Repercutido		133.350,00
8	Op. Ejercicio		477	H.P. IVA Repercutido		525,00
				Sumas	-	133.875,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	133.875,00	
				Cerrada	133.875,00	133.875,00
				(520) Deudas a C.P. con Ent. Créd.	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2021	520	Deudas a C.P. con Ent. Créd.		5.000,00
5	Op. Ejercicio		520	Deudas a C.P. con Ent. Créd.	5.000,00	
				Sumas	5.000,00	5.000,00
				Saldo Cero = H-D (Saldada)	-	-
				Cerrada	5.000,00	5.000,00
				(523) Proveedores de Inmov. A C.P.	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2021	523	Proveedores de Inmov. A C.P.		25.000,00
5	Op. Ejercicio		523	Proveedores de Inmov. A C.P.	25.000,00	
7	Op. Ejercicio		523	Proveedores de Inmov. A C.P.		10.000,00
				Sumas	25.000,00	35.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	10.000,00	
				Cerrada	35.000,00	35.000,00
				(525) Efectos a Pagar a C.P.	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2021	525	Efectos a Pagar a C.P.		2.000,00
				Sumas	-	2.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	2.000,00	
				Cerrada	2.000,00	2.000,00

Contabilidad de un ejercicio económico

				(572) Bancos	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2021	572	Bancos	71.000,00	
1	Op. Ejercicio		572	Bancos		7.500,00
1	Op. Ejercicio		572	Bancos	200,00	
2	Op. Ejercicio		572	Bancos	8.000,00	
2	Op. Ejercicio		572	Bancos		7.000,00
2	Op. Ejercicio		572	Bancos		4.000,00
3	Op. Ejercicio		572	Bancos		8.000,00
3	Op. Ejercicio		572	Bancos		3.000,00
4	Op. Ejercicio		572	Bancos	768.350,00	
5	Op. Ejercicio		572	Bancos		5.000,00
5	Op. Ejercicio		572	Bancos		400,00
5	Op. Ejercicio		572	Bancos		25.000,00
6	Op. Ejercicio		572	Bancos		1.500,00
7	Op. Ejercicio		572	Bancos		9.040,00
7	Op. Ejercicio		572	Bancos		10.285,00
8	Op. Ejercicio		572	Bancos	30.000,00	
				Sumas	877.550,00	80.725,00
				Saldo Deudor = H-D (Saldada)		796.825,00
				Cerrada	877.550,00	877.550,00
				(600) Compra de Mercaderías	Debe	Haber
4	Op. Ejercicio		600	Compra de Mercaderías	300.000,00	
				Sumas	300.000,00	-
				Saldo Deudor = H-D (Saldada)		300.000,00
				Cerrada	300.000,00	300.000,00
				(610) Variación Exist. Mercad.	Debe	Haber
10	Op. Ejercicio		610	Variación Exist. Mercad.	150.000,00	
10	Op. Ejercicio		610	Variación Exist. Mercad.		140.000,00
				Sumas	150.000,00	140.000,00
				Saldo Deudor = H-D (Saldada)		10.000,00
				Cerrada	150.000,00	150.000,00

				(621) Arrendamientos y Cánones	Debe	Haber
7	Op. Ejercicio		621	Arrendamientos y Cánones	8.500,00	
				Sumas	8.500,00	-
				Saldo Deudor = H-D (Saldada)		8.500,00
				Cerrada	8.500,00	8.500,00
				(627) Publicidad y Propaganda	Debe	Haber
7	Op. Ejercicio		627	Publicidad y Propaganda	1.000,00	
				Sumas	1.000,00	-
				Saldo Deudor = H-D (Saldada)		1.000,00
				Cerrada	1.000,00	1.000,00
				(629) Otros Servicios	Debe	Haber
6	Op. Ejercicio		629	Otros Servicios	4.500,00	
				Sumas	4.500,00	-
				Saldo Deudor = H-D (Saldada)		4.500,00
				Cerrada	4.500,00	4.500,00
				(640) Sueldos y Salarios	Debe	Haber
6	Op. Ejercicio		640	Sueldos y Salarios	95.000,00	
				Sumas	95.000,00	-
				Saldo Deudor = H-D (Saldada)		95.000,00
				Cerrada	95.000,00	95.000,00
				(642) Segurid. Social cargo Empresa	Debe	Haber
6	Op. Ejercicio		642	Segurid. Social cargo Empresa	32.500,00	
				Sumas	32.500,00	-
				Saldo Deudor = H-D (Saldada)		32.500,00
				Cerrada	32.500,00	32.500,00

Contabilidad de un ejercicio económico

				(649) Otros Gastos Sociales	Debe	Haber
6	Op. Ejercicio		649	Otros Gastos Sociales	1.500,00	
				Sumas	1.500,00	-
				Saldo Deudor = H-D (Saldada)		1.500,00
				Cerrada	1.500,00	1.500,00
				(662) Intereses de Deudas	Debe	Haber
5	Op. Ejercicio		662	Intereses de Deudas	400,00	
				Sumas	400,00	-
				Saldo Deudor = H-D (Saldada)		400,00
				Cerrada	400,00	400,00
				(681) Amortización Inmov. Material	Debe	Haber
9	Op. Ejercicio		681	Amortizacion Inmov. Material	20.000,00	
				Sumas	20.000,00	-
				Saldo Deudor = H-D (Saldada)		20.000,00
				Cerrada	20.000,00	20.000,00
				(700) Venta de Mercaderías	Debe	Haber
4	Op. Ejercicio		700	Venta de Mercaderías		635.000,00
				Sumas	-	635.000,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	635.000,00	
				Cerrada	635.000,00	635.000,00
				(754) Ingresos por Comisiones	Debe	Haber
8	Op. Ejercicio		754	Ingresos por Comisiones		2.500,00
				Sumas	-	2.500,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	2.500,00	
				Cerrada	2.500,00	2.500,00
				(760) Ingresos Particip. Inst. Patrim.	Debe	Haber
9	Op. Ejercicio		760	Ingresos Particip. Inst. Patrimonio		250,00
				Sumas	-	250,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	250,00	
				Cerrada	250,00	250,00

Figura 8 Libro Mayores Año 2021 Hasta la Regularización

2.3.2 Otros Libros Mayores. Año 2021.

				(129) Resultado del Ejercicio	Debe	Haber
11	Op. Ejercicio		129	Resultado del Ejercicio	473.400,00	
11	Op. Ejercicio		129	Resultado del Ejercicio		637.750,00
12	Op. Ejercicio		129	Resultado del Ejercicio	49.305,00	
				Sumas	522.705,00	637.750,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	115.045,00	
				Cerrada	637.750,00	637.750,00
				(475) H.P. Acreedora por Impuesto Socied.	Debe	Haber
6	Op. Ejercicio		475	H.P. Acreedora. Concep. Fiscal.		10.300,00
13	Op. Ejercicio		475	H.P. Acreedora. Concep. Fiscal.	70.980,00	
13	Op. Ejercicio		475	H.P. Acreedora. Concep. Fiscal.		62.895,00
				Sumas	70.980,00	73.195,00
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	2.215,00	-
				Cerrada	2.215,00	2.215,00
				(4752) H.P. Acreedora por Impuesto Socied.	Debe	Haber
12	Op. Ejercicio		4752	H.P. Acreedora. Concep. Fiscal.		49.305,75
				Sumas	-	49.305,75
				Saldo Acreedor = H-D (Saldada)	49.305,75	
				Cerrada	49.305,75	49.305,75
				(6300) Impuestos Corrientes	Debe	Haber
13	Op. Ejercicio		6300	Impuestos Corrientes	49.305,75	
13	Op. Ejercicio		6300	Impuestos Corrientes		49.305,75
				Sumas	49.305,75	49.305,75
				Saldo Cero = H-D (Saldada)	-	-
				Cerrada	-	-

Figura 9. Libros Mayores año 2021

2.4 Balance de Comprobación de Sumas y Saldos del 4ª Trimestre del año 2021.

Empresa: COCA MADERAS, S.A

	Nº Cuenta	Cuentas	Suma Debe	Suma Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
1	100	Capital Social	-	200.000,00	-	200.000,00
2	112	Reserva Legal	-	15.000,00	-	15.000,00
3	113	Reservas Voluntarias	-	85.000,00	-	85.000,00
4	170	Deudas a L.P. Entid. Crédito	-	30.000,00	-	30.000,00
5	173	Proveedores Innov. L.P.	-	10.000,00	-	10.000,00
6	213	Maquinaria	50.000,00	-	50.000,00	-
7	216	Mobiliario	24.000,00	-	24.000,00	-
8	218	Elementos de Transporte	90.000,00	-	90.000,00	-
9	250	Invers. Finan, L.P. Inst.Patrim.	7.500,00	-	7.500,00	-
10	254	Créditos L.P. al Personal	8.000,00	-	8.000,00	-
11	281	A.A. Inmovilizado Material	-	78.000,00	-	78.000,00
12	300	Mercaderías	290.000,00	150.000,00	140.000,00	-
13	400	Proveedores	-	443.000,00	-	443.000,00
14	410	Acreedores Prestac. Servicios	4.000,00	10.655,00	-	6.655,00
15	430	Clientes	112.000,00	-	112.000,00	-
16	440	Deudores	11.025,00	8.000,00	3.025,00	-
17	460	Anticipos de Remuneraciones	3.000,00	3.000,00	-	-
18	465	Remunerac. Pdtes. Pago	-	76.100,00	-	76.100,00
19	472	H.P. Iva Soportado	70.980,00	-	70.980,00	-
20	473	H.P. Acred. Retenc, Pagos Cta.	50,00	-	50,00	-
21	475	H.P. Acred. Concept. Fiscales	-	10.300,00	-	10.300,00
22	4752	H.P. Acreed. Impuesto Socied.	-	-	-	-
23	476	Organismos S.S. Acreedores	7.000,00	45.100,00	-	38.100,00
24	477	H.P. Iva Repercutido	-	133.875,00	-	133.875,00
25	520	Deudas C.P. Entid. Crédito	5.000,00	5.000,00	-	-
26	523	Proveed. Inmov. Corto Plazo	25.000,00	35.000,00	-	10.000,00
27	525	Efectos a Pagar Corto Plazo	-	2.000,00	-	2.000,00
28	572	Bancos	877.550,00	80.725,00	796.825,00	-
29	600	Compra de Mercaderías	300.000,00	-	300.000,00	-
30	610	Variación Exist. Mercaderías	150.000,00	140.000,00	10.000,00	-
31	621	Arrendamientos y Cánones	8.500,00	-	8.500,00	-

32	627	Publicidad y Propaganda	1.000,00	-	1.000,00	-
33	629	Otros Gastos Sociales	4.500,00	-	4.500,00	-
34	640	Sueldos y Salarios	95.000,00	-	95.000,00	-
35	642	Seguridad Social cargo Empresa	32.500,00	-	32.500,00	-
36	649	Otros Gastos Sociales	1.500,00	-	1.500,00	-
37	662	Intereses de Deudas	400,00	-	400,00	-
38	681	Amortización Inmov. Material	20.000,00	-	20.000,00	-
39	700	Venta de Mercaderías	-	635.000,00	-	635.000,00
40	754	Ingresos Por Comisiones	-	2.500,00	-	2.500,00
41	760	Ingres. Particip.Instrum. Patrimonio	-	250,00	-	250,00
		TOTAL	2.198.505,00	-2.198.505,00	1.775.780,00	- 1.775.780,00

Figura 10. Balance de Comprobación de Sumas y Saldos del 4º Trimestre del año 2021

2.5 Balance de Situación a 31-12-2021

Empresa: COCA MADERAS S.A.

ACTIVO	NOTAS	AÑO 2021	AÑO 2020
A) ACTIVO CORRIENTE		179.500,00	0
II. Inmovilizado Material.			
2. Instalaciones Técnicas y Otro Inmov, Material			
(213) Maquinaria		50.000,00	0
(216) Mobiliario		24.000,00	0
(218) Elementos de Transporte		90.000,00	0
V. Inversiones Financieras a Largo Plazo.			
1. Instrumentos de Patrimonio			
(250) Inversiones Financ, L.P. Instrumentos de Patrimonio		7.500,00	0
2. Créditos a Terceros			
(254) Créditos a L.P. al Personal		8.000,00	0

B) ACTIVO CORRIENTE		1.051.900,00	0
II. Existencias.			
(300) Mercaderías		140.000,00	0
III. Deudas Comerciales y otras cuentas a cobrar.			
1. Clientes por Ventas y Prestaciones de Servicios			
(430) Clientes		112.000,00	0
3. Deudores Varios			
(440) Deudores		3.025,00	0
6. Otros Créditos con las Administraciones Públicas			
(473) H.P. Acreed por retenciones y Pagos a cuenta		50,00	0
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.			
(572) Bancos		796.825,00	0
TOTAL, ACTIVO (A+ B)		1.231.400,00	0
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		AÑO 2021	AÑO 2020
A) PATRIMONIO NETO		415.045,00	0
A-1) Fondos Propios			
I. Capital Escriturado			
(100) Capital Escriturado.		200.000,00	0
III. Reservas			
1. Legal y Estatutarias			
(112) Reserva Legal		15.000,00	0
2. Otras Reservas			
(113) Reservas Voluntarias		85.000,00	0
VII. Resultado del Ejercicio			
(129) Resultado del Ejercicio		115.045,00	0
B) PASIVO NO CORRIENTE		40.000,00	0
II. Deudas a Largo Plazo			
2. Deudas con Entidades de Crédito			
(170) Deudas a Largo Plazo con Entidades de Crédito		30.000,00	0
5. Otros Pasivos Financieros			
(173) Proveedores Inmovilizado a Largo Plazo		10.000,00	0

C) PASIVO CORRIENTE		776.355,00	0
III. Deudas a Corto Plazo			
5. Otros Pasivos Financieros			
(523) Proveedores Inmovilizado a Corto Plazo		10.000,00	0
(525) Efectos a Pagar a Corto Plazo		2.000,00	0
V. Acreedores Comerciales y otras Cuentas a Pagar			
1. Proveedores			
(400) Proveedores		443.000,00	0
3. Acreedores Varios			
(410) Acreedores por Prestación de Servicios		6.655,00	0
4. Personal. (Remuneraciones Pendientes de Pago)			
(465) Remuneraciones Pendientes de Pago		76.100,00	0
5. Pasivos Por Impuestos Corrientes			
(281) Amortizacion A. Inmov. Material		78.000,00	0
(475) H.P. Acreedora por Conceptos Fiscales		73.195,00	0
(4752) H.P. Acreedora Por Impuesto de Sociedades		49.305,00	0
6. Otras Deudas con Administraciones Públicas.			
(476) Organismos de la Seguridad S. Acreedores		38.100,00	0
(477) H.P. IVA Repercutido			
TOTAL, PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		1.231.400,00	0

Figura 11. Balance de Situación a 31-12-2021

2.6 Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio 2021.

Empresa: COCA MADERAS, S.A.

A) OPERACIONES CONTINUADAS	NOTAS	Año 2021	Año 2020
1. Importe Neto de la Cifra de Negocios			
a) Ventas Netas (635000-0)		635.000,00	0
b) Prestación de Servicios			
4. Aprovisionamientos			
a) Consumo de Mercaderías		- 310.000,00	0
(300.000 +10.000)			
5. Otros Ingresos de Explotación			
a) Ingresos por Arrendamientos		2.500,00	0
b) Ing. De Propiedad Industrial			
c) Subvenciones			
6. Gastos de Personal			
a) Sueldos y Salarios		- 95.000,00	0
b) Cargas Sociales		- 32.500,00	0
c) Provisiones			
7. Otros Gastos de Explotación			
a) Servicios Exteriores		- 15.500,00	0
(8.500+1.000 + 4.500 + 1.500)			
b) Tributos			
c) Pérdidas de Créditos incobrables			
d) Perdidas Deterioro de cred. Por operac. Comerciales			
8. Amortización Inmovilizado			
a) Amortizacion Inmovilizado Material		- 20.000,00	0
9. Imputación de Subvenciones de Inmovilizado No Financiero y Otras			
10. Exceso de Provisiones			
11. Deterioro y Resultado por Enajenaciones del Inmovilizado			
a) Deterioro y Pérdidas			
b) Resultados por Enajenaciones y Otras			

A.1 Resultado de Explotación (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)		164.500,00	
12. Ingresos Financieros			
a) Participaciones en Instrumentos de Patrimonio			
a1) En Empresas del Grupo y Asociadas		250,00	0
13. Gastos Financieros			
a) Por Deudas con Empresas del Grupo y Asociadas		- 400,00	0
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+12+14+15+16)		- 150,00	
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS I(A.1+A.2)		164.350,00	
17. Impuestos Sobre Beneficios (164.350 x 0,30)		49.305,00	0
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.3-17)		115.045,00	

Figura 12. Cuenta de Pérdidas y Ganancias año 2021

CONCLUSIONES. –

El propósito de este trabajo es desarrollar el supuesto planteado de la empresa “COCA MADERAS, S.A.” llevando el registro en los diferentes Libros que integra el Plan General Contable.

Para realizar bien los distintos pasos, nos servimos del Plan General Contable (PGC). El Plan General de Contabilidad es el texto oficial que regula la contabilidad de las empresas en España. Fue aprobado por primera vez en 1973 y se modificó en 1990. Esta versión fue vigente hasta el 2007 cuando, para adaptarse a la normativa de la Unión Europea, se introdujo un nuevo PGC y Reales Decretos, que son los que se utilizan hoy en día.

A través de los asientos contables que se han desarrollado en el Libro Diario, en el Libro Mayor y en los distintos Balances que integran las cuentas anuales, se tiene constancia del resultado de las transacciones de la empresa en un ejercicio- ciclo contable, así como todos los Bienes, Derechos y Obligaciones que esta tiene.

En virtud de ello y estudiando los datos que nos ofrecen estos, son indispensables para conocer la capacidad financiera de la empresa y comparando los ejercicios económicos (a través de los Balances) la información que obtenemos, nos permite saber con exactitud las variaciones de las masas patrimoniales (Activo-Patrimonio Neto y Pasivo) y ponen de manifiesto la buena o mala situación-gestión actual de la empresa, tanto económica como financiera.

Es fundamental para planear la dirección del negocio, saber si su posición en el mercado es sólida y robusta, determinar las acciones futuras, estrategias y políticas económicas para corregir las desviaciones y poder tomar decisiones racionales.

Con fecha a 31 de Diciembre de 2021 y terminado el ciclo contable de este ejercicio, con la información obtenida, digo que la empresa COCA MADERAS, S.A. obtuvo unos Beneficios después de Impuestos de 115.045,00 €, no se puede comparar con años anteriores porque no se dispone de datos.

BIBLIOGRAFIA.

AMADOR FERNANDEZ, S. ROMANO APARICIO, J. (2008) *Manual del Nuevo Plan General Contable*. 3ª Edición. Centro de Estudios Financieros. Madrid.

MONTESINOS JULVE V. (2017). *Fundamentos de Contabilidad Financiera*. 3ª Edición. Ediciones Pirámide. (Grupo Anaya, S.A.) Madrid.

MUÑOZ MARCHANTE, A. (2014) *Introducción a la Contabilidad*. 2ª Edición. Ediciones Académicas, S.A. Madrid.

OMEÑACA GARCÍA, J. (2017) *Contabilidad General*. Barcelona: Grupo Planeta. Deusto. Centro Libros PAPP, S.L.U. 13 Edición.

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

SOCÍAS SALVÁ, A. HORRACH ROSELLO, P. HERRANZ BASCONES, R. Y OTROS. (2020) *Contabilidad Financiera. El Plan General de Contabilidad*. 4ª Edición. Ediciones Pirámide (Grupo Anaya, S.A.) Madrid.

WANDEM-BERGHE LOZANO, J.L. FERNANDEZ DAZA, E. BAÑÓN CALATRAVA. C. Y OTROS (2018) *Manual de Contabilidad Financiera I*. Ediciones Pirámide. (Grupo Anaya, S.A.) Madrid.

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 el Real Decreto 1514/22007, de 16 de Noviembre y el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por Real Decreto 1515/2007, de 16 de Noviembre.

Real Decreto 602/2016 de 2 de Diciembre, por el que se modifica 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.

WEBGRAFÍA.

Recuperado el día 30-05-22

<https://economipedia.com/definiciones/ejercicio-economico.html>

<https://www.icac.gob.es/contabilidad/normativas/nacionales#portada>

<file:///C:/Users/ADMIN/Downloads/Texto%20refundido%20PGC%20PYMES%202021.pdf>