



Universidad de Valladolid

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES, JURÍDICAS Y DE LA
COMUNICACIÓN

Grado en Administración y Dirección de Empresas

TRABAJO DE FIN DE GRADO

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

Presentado por Juan Luis Olmos Pedrazuela

Tutelado por Manuel García Hernández

Segovia, 13 de Junio de 2018

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	9
1.3.1 Documentos que integran las cuentas anuales	9
1.3.2 Formulación de las cuentas anuales	8
1.3.3 El balance de situación	10
1.3.4 La cuenta de pérdidas y ganancias	12
1.3.5 El estado de cambios del patrimonio neto	14
1.3.6 El estado de flujos de efectivo	15
1.3.7 La memoria.....	16

CAPÍTULO 2

Elaboración y desarrollo del ciclo contable de una empresa

2.1 Elaboración y desarrollo del ciclo contable de una empresa.....	18
2.2 Libros de inventarios y cuentas anuales.....	30
2.2.1 Libros mayores	30
2.2.2 Balance de comprobación de sumas y saldos	37
2.2.3 Balance de situación	39
2.2.4 Cuenta de pérdidas y ganancias	41
2.2.5 Estado de cambios en el patrimonio neto	42
2.2.6 Estado de flujos de efectivo	43
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	44

INTRODUCCIÓN.

El objetivo de este trabajo es un ciclo contable de una empresa, reflejando las operaciones más importantes que se llevan a cabo en la empresa en el día a día, durante el ejercicio, tales como compras de mercaderías, cobros y pagos con la administración pública, así como operaciones más extraordinarias como subvenciones o ampliaciones de capital.

El trabajo está estructurado en dos capítulos. El primer capítulo compone el marco teórico del Plan General de Contabilidad, principalmente respecto a los libros que han de llevar las empresas para el desarrollo de su contabilidad y respecto al desarrollo del ciclo contable de las mismas. El segundo capítulo comprende un caso práctico donde se reflejan las operaciones llevadas a cabo por una empresa durante un ejercicio, así como la regularización y el cierre de su contabilidad. Asimismo, en este capítulo, además del libro diario, se elaboran los libros de inventario y las cuentas anuales del ejercicio para dicha empresa.

CAPÍTULO 1

PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD

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

La contabilidad de una empresa tiene como finalidad informar:

- De los bienes, derechos y obligaciones, que la empresa posee.
- De 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...

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

Cabe señalar como **libros contables obligatorios**:

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

Son **libros contables voluntarios**:

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

Los empresarios deben llevar una contabilidad ordenada según el orden cronológico de las operaciones, así como conservar los libros contables y cualquier otra documentación contable durante seis años.

Asimismo, deben legalizar los libros, mediante la presentación de los mismos en el Registro Mercantil que corresponda, en función de donde tenga la empresa su domicilio social, a fin de sellar la información presentada y que no sea posible su manipulación posterior.

Existen también otros libros de carácter obligatorio cuya presentación no es periódica, como el libro de registro de socios, el libro de actas o libro de acciones nominativas, que se legalizan una única vez cuando la empresa comienza su actividad.

La contabilidad estudia el patrimonio de la empresa desde dos puntos de vista:

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

1.2. EL CICLO CONTABLE.

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

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

1.2.1 ETAPAS DEL CICLO CONTABLE.

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

2. Asiento de apertura. A través de este asiento se registra, tanto en el libro diario como en los libros mayores de cada cuenta, el balance de situación inicial, cargando las cuentas de activo y abonando las cuentas de patrimonio neto y pasivo.

3. Registro de las operaciones del ejercicio. Se trata de registrar todas las operaciones realizadas durante el ejercicio en el libro diario y en los libros mayores de las cuentas, recogiendo las diferentes modificaciones que se producen en los elementos patrimoniales en su caso.

4. Balances de comprobación de sumas y de saldos. Este balance, que se elabora liquidando el mayor de cada cuenta, tiene por objeto verificar que las anotaciones efectuadas en el libro diario se han traspasado debidamente a los mayores de las diferentes cuentas en su caso. Por tanto, en él aparecen tanto las cuentas de balance (activo, pasivo y patrimonio neto) como las de pérdidas y ganancias (gastos e ingresos).

Normalmente se elaboran antes de las operaciones de periodificación, nuevas hipótesis y variación de las existencias.

5. Periodificación, nuevas hipótesis y otros ajustes. Son operaciones anteriores a la regularización.

- *Periodificación.* Se trata de, realizando las anotaciones contables oportunas, imputar a cada ejercicio los gastos e ingresos que le correspondan independientemente de cuando se realicen los pagos y los cobros en su caso, 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 las Existencias. Esta operación también es anterior a la regularización.

Las cuentas de existencias (mercaderías, otros aprovisionamientos, etc..) se cargan en el asiento de apertura y no tienen movimiento durante el ejercicio, hasta el final cuando se contabiliza su variación con los correspondientes asientos contables.

El valor de las existencias finales se determina mediante el método de asignación de valor. En este sentido, si bien, en los bienes no intercambiables se utiliza para su valoración el método de identificación específica de cada bien (se tiene en cuenta su precio o coste de adquisición individual), en los bienes intercambiables entre sí, se utiliza el método de precio medio o coste medio ponderado principalmente aunque el FIFO también es admisible en su caso.

En concreto, la variación de existencias radica en lo siguiente:

- Se realizan dos anotaciones contables, una por el valor de las existencias iniciales y otra por el valor de las existencias finales.
- Una vez efectuadas dichas anotaciones, se determina, en una vez, si las cuentas de variación de existencias (610 variación de existencias de mercaderías, 612 variación de existencias de otros aprovisionamientos,..) se regularizan como gasto o ingreso. En este sentido, si el saldo de la cuenta de variación de existencias (610, 612,..) es deudor se regulariza como un gasto, mientras que si el saldo de la cuenta de variación de existencias (610, 612,..) es acreedor se regulariza como un ingreso.

7. Regularización o determinación del resultado contable. Se determina el beneficio, o pérdida en su caso, que la empresa ha tenido en el ejercicio.

En concreto, la regularización o determinación del resultado contable se efectúa en los siguientes términos:

En primer lugar, se saldan las cuentas de gastos e ingresos con la cuenta “(129) Resultado del ejercicio”, respectivamente. Así:

```

----- x -----
(Por la regularización de los gastos)
(129) Resultado del ejercicio      a      (6xx) Cuentas de gastos
                                         (706, 708 y 709)
----- x -----
(Por la regularización de los ingresos)
(7xx) Cuentas de ingresos
(606, 608 y 609)                  a      (129) Resultado del ejercicio
----- x -----

```

En segundo lugar, tras la regularización de los gastos e ingresos, la cuenta “(129) resultado del ejercicio” puede presentar saldo deudor, en cuyo caso la empresa ha tenido pérdidas” o saldo acreedor, en cuyo caso la empresa ha obtenido beneficios.

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. Las cuentas anuales están conformadas por:

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

10. Distribución del resultado. La distribución del resultado se efectúa en el ejercicio siguiente. No obstante, puede considerarse que forma parte del ciclo contable del ejercicio al tratarse del resultado del mismo.

1.3. LAS CUENTAS ANUALES.

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

1.3.1 DOCUMENTOS QUE INTEGRAN LAS CUENTAS ANUALES.

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

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



1.3.2 FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES.

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

1.3.3 EL BALANCE DE SITUACIÓN.

El balance de situación es un documento contable que nos permite conocer la situación de la empresa en un momento determinado en el tiempo, financiera y económicamente.

EL balance de situación está conformado por dos masas patrimoniales diferenciadas, que son el *activo* y el *pasivo* y *patrimonio neto*.

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

El activo no corriente, está formado por los bienes adquiridos por la empresa de forma permanente.

El activo corriente, está compuesto por todos los bienes e inversiones que ha adquirido la empresa y que tienen carácter transitorio o convertible en dinero en un plazo de doce meses.

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

El pasivo corriente, está compuesto por las deudas y las obligaciones que tiene la empresa a corto plazo, es decir, con vencimiento inferior al año, y se muestran por orden de exigibilidad.

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

El **Patrimonio Neto** de la empresa es la diferencia entre su activo y su 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 200X

N° CUENTAS	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
	A) ACTIVO NO CORRIENTE			
	I. Inmovilizado Intangible.			
201, (2801), (2901)	1. Desarrollo.			
202, (2802), (2902)	2. Concesiones.			
203, (2803), (2903)	3. Patentes, licencias, marcas y similares.			
204, (2804)	4. Fondo de comercio.			
206, (2806), (2906)	5. Aplicaciones informáticas.			
205, 209, (2805), (2905)	6. Otro inmovilizado intangible.			
	II. Inmovilizado material.			
210, 211, (2811), (2910), (2911)	1. Terrenos y construcciones.			
212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, (2812), (2813), (2814), (2815), (2816), (2817), (2818), (2819), (2912), (2913), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918), (2919)	2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material.			
23	3. Inmovilizado en curso y anticipos.			
	III. Inversiones inmobiliarias.			
220, (2920)	1. Terrenos.			
221, (282), (2921)	2. Construcciones.			
	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.			
2403, 2404, (2493), (2494), (293)	1. Instrumentos de patrimonio.			
2423, 2424, (2953), (2954)	2. Créditos a empresas.			
2413, 2414, (2943), (2944)	3. Valores representativos de deuda.			
	4. Derivados.			
	5. Otros activos financieros.			
	V. Inversiones financieras a largo plazo.			
2405, (2495), 250, (259)	1. Instrumentos de patrimonio.			
2425, 252, 253, 254, (2955), (298)	2. Créditos a terceros			
2415, 251, (2945), (297)	3. Valores representativos de deuda			
255	4. Derivados.			
258, 26	5. Otros activos financieros.			
474	VI. Activos por impuesto diferido.			
	B) ACTIVO CORRIENTE			
580, 581, 582, 583, 584, (599)	I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.			
	II. Existencias.			
30, (390)	1. Comerciales.			
31, 32, (391), (392)	2. Materias primas y otros aprovisionamientos.			
33, 34, (393), (394)	3. Productos en curso.			
35, (395)	4. Productos terminados.			
36, (396)	5. Subproductos, residuos y materiales recuperados.			
407	6. Anticipos a proveedores			
	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.			
430, 431, 432, 435, 436, (437), (490), (4935)	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.			
433, 434, (4933), (4934)	2. Clientes, empresas del grupo y asociadas.			
44	3. Deudores varios.			
460, 544	4. Personal.			
4709	5. Activos por impuesto corriente.			
4700, 4708, 471, 472	6. Otros créditos con las Administraciones Públicas.			
5580	7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos			
	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.			
5303, 5304, (5393), (5394), (593)	1. Instrumentos de patrimonio.			
5323, 5324, 5343, 5344, (5953), (5954)	2. Créditos a empresas.			
5313, 5314, 5333, 5334, (5943), (5944)	3. Valores representativos de deuda.			
	4. Derivados.			
5353, 5354, 5523, 5524	5. Otros activos financieros.			
	V. Inversiones financieras a corto plazo.			
5305, 540, (5395), (549)	1. Instrumentos de patrimonio.			
5325, 5345, 542, 543, 547, (5955), (598),	2. Créditos a empresas			
5315, 5335, 541, 546, (5945), (597)	3. Valores representativos de deuda.			
5590, 5593	4. Derivados.			
5355, 545, 548, 551, 5525, 565, 566	5. Otros activos financieros.			
480, 567	VI. Periodificaciones a corto plazo.			
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.			
570, 571, 572, 573, 574, 575	1. Tesorería.			
576	2. Otros activos líquidos equivalentes.			
	TOTAL ACTIVO (A + B)			

N° CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
	A) PATRIMONIO NETO			
	A-1) Fondos propios.			
	I. Capital.			
100, 101, 102	1. Capital escriturado.			
(1030), (1040)	2. (Capital no exigido).			
110	II. Prima de emisión.			
	III. Reservas.			
112, 1141	1. Legal y estatutarias.			
113,1140,1142,1143,1144,115,119	2. Otras reservas.			
(108), (109)	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias).			
	V. Resultados de ejercicios anteriores.			
120	1. Remanente.			
(121)	2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores).			
118	VI. Otras aportaciones de socios.			
129	VII. Resultado del ejercicio.			
(557)	VIII. (Dividendo a cuenta).			
111	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto.			
	A-2) Ajustes por cambios de valor.			
133	I. Activos financieros disponibles para la venta			
1340	II. Operaciones de cobertura.			
137	III. Otros.			
130, 131, 132	A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
	B) PASIVO NO CORRIENTE			
	I. Provisiones a largo plazo.			
140	1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal.			
145	2. Actuaciones medioambientales.			
146	3. Provisiones por reestructuración.			
141,142,143,147	4. Otras provisiones.			
	II. Deudas a largo plazo.			
177,178,179	1. Obligaciones y otros valores negociables.			
1805,170	2. Deudas con entidades de crédito.			
1825,174	3. Acreedores por arrendamiento financiero.			
178	4. Derivados.			
1815,1835,171,172,173,175,180,185,189	5. Otros pasivos financieros.			
1603,1604,1613,1614,1623,1624,1633,1634	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.			
479	IV. Pasivos por impuesto diferido.			
181	V. Periodificaciones a largo plazo.			
	C) PASIVO CORRIENTE			
585,586,587,588, 589	I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.			
499,529	II. Provisiones a corto plazo.			
	III. Deudas a corto plazo.			
500,501,505,506	1. Obligaciones y otros valores negociables.			
5105,520,527	2. Deudas con entidades de crédito.			
5125,524	3. Acreedores por arrendamiento financiero.			
5595,5598	4. Derivados.			
(1034),(1044)	5. Otros pasivos financieros.			
(190), (192),194, 509, 5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525,528,528,551,5525,555,5585,5588,560,561,569				
5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,5134,5143,5144,5523, 5524	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.			
5583,5584	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.			
400,401,405,(406)	1. Proveedores			
403,404	2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas.			
41	3. Acreedores varios.			
465,466	4. Personal (remuneraciones pendientes de pago).			
4752	5. Pasivos por impuesto corriente.			
4750,4751,4758, 476,477	6. Otras deudas con las Administraciones Públicas.			
438	7. Anticipos de clientes.			
485,568	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 es el documento contable que nos permite conocer el resultado del ejercicio, según los ingresos y los gastos del mismo.

Los ingresos y los gastos se clasifican en la cuenta de pérdidas y ganancias según su naturaleza.

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 200X**

N° CUENTAS		Nota	(Debe) 200X	Haber 200X-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),6061,6062,6081,6062,6091,6092,611*,612*	b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles.			
(607)	c) Trabajos realizados por otras empresas.			
(6931),(6932),(6933),7931,7932,7933	d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.			
	5. Otros Ingresos de explotación.			
75	a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.			
740, 747	b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.			
	6. Gastos de personal.			
(640),(641),(6450)	a) Sueldos, salarios y asimilados.			
(642),(643),(649)	b) Cargas sociales.			
(644),(6457),7950,7957	c) Provisiones.			
	7. Otros gastos de explotación.			
(62)	a) Servicios exteriores.			
(631),(634),636,639	b) Tributos.			
(650),(694),(695),794,7954	c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.			
(651),(659)	d) Otros gastos de gestión corriente			
(68)	8. Amortización del Inmovilizado.			
746	9. Imputación de subvenciones de Inmovilizado no financiero y otras.			
7951,7952,7955,7956	10. Excesos de provisiones.			
	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.			
(690),(691),(692),790,791,792	a) Deterioros y pérdidas.			
(670),(671),(672),770,771,772	b) Resultados por enajenaciones y otras.			
	A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)			
	12. Ingresos financieros.			
7600, 7601	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio.			
7602,7603	a ₁) En empresas del grupo y asociadas.			
	a ₂) En terceros.			
7610,7611,76200,76201,76210,76211	b) De valores negociables y otros instrumentos financieros.			
7612,7613,76202,76203,76212,76213,767,769	b ₁) De empresas del grupo y asociadas.			
	b ₂) 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) (660)	b) Por deudas con terceros.			
	c) Por actualización de provisiones			
(6630),(6631),(6633),7630,7631,7633	14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.			
(6632),7632	a) Cartera de negociación y otros.			
(668),768	b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta.			
	15. Diferencias de cambio.			
(696),(697),(698),(699),796,797,798,799	16. Deterioro y resultado por enajenaciones de Instrumentos financieros.			
(666),(667),(673),(675),766,773,775	a) Deterioros y pérdidas.			
	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 en el patrimonio neto está constituido de dos partes, el “estado de ingresos y gastos reconocidos” y el “estado total de cambios en el patrimonio neto”.

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

- a) El resultado del ejercicio, según la cuenta de pérdidas y ganancias.
- b) Los ingresos y gastos que, en virtud de las normas de registro y valoración del Plan General de Contabilidad, deben imputarse directamente al patrimonio neto de la empresa, tales como:
 - o Gastos e ingresos de activos financieros disponibles para vender.
 - o Gastos e ingresos por coberturas de efectivo.
 - o Gastos e ingresos por cobertura de inversión neta en el extranjero.
 - o Diferencias de conversión.
 - o Ingresos por subvenciones de capital.
 - o Gastos e ingresos derivados del efecto impositivo.
- c) Las transferencias efectuadas a la cuenta de pérdidas y ganancias, en virtud de lo establecido en el Plan General de Contabilidad. En este sentido, se incluyen los gastos e ingresos que habiéndose imputado directamente al patrimonio neto, posteriormente se han transferido a la cuenta de pérdidas y ganancias.

2. El **Estado total de cambios en el patrimonio neto** refleja todos los cambios que se han efectuado en el patrimonio neto derivados del saldo (total) de los gastos e ingresos reconocidos, las variaciones del patrimonio neto derivadas de operaciones con los propietarios o socios de la empresa, el resto de variaciones causadas en el patrimonio neto así como todos los ajustes en el patrimonio neto derivados de cambios en los criterios contables y/o correcciones de errores.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X

Nº CUENTAS		Notas en la memoria	200X	2000X-1
	A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			
	Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
	I. Por valoración instrumentos financieros.			
(800),(89),900,991,992	1. Activos financieros disponibles para la venta.			
	2. Otros ingresos/gastos.			
(810),910	II. Por coberturas de flujos de efectivo.			
	III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
(85),95	IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.			
(8300)*,(8301)*,(833),834,835,838	V. Efecto impositivo.			
	B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (1+11+111			
	+)(V+V)			
	Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
	VI. Por valoración de instrumentos financieros.			
(802),902,993,994	1. Activos financieros disponibles para la venta.			
	2. Otros ingresos/gastos.			
(812),912	VII. Por coberturas de flujos de efectivo.			
(84)	VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
8301*(,836),(837)	IX. Efecto impositivo.			
	C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)			
	TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)			

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

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

1.3.6 EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

El estado de flujos de efectivo 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, principalmente, la tesorería y los depósitos bancarios, así como 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 200X

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

1.3.7 LA MEMORIA.

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

Este documento ha de formularse teniendo en cuenta, entre otros aspectos, que el modelo de la memoria comprende la información mínima a cumplimentar, que será indicada asimismo 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.

CAPÍTULO 2

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

2.1 ELABORACIÓN Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

La empresa “SIGLOS XXI, S.A.” dedicada a la compra-venta de silos y a la reparación de los mismos, presenta el siguiente balance a 31 de diciembre de 2016:

BALANCE DE SITUACIÓN					
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO NETO		
		<u>2016</u>		<u>2016</u>	
203	Propiedad industrial	50.000	100	Capital social	100.000
210	Terrenos y bienes naturales	40.000		10.000 acc * 10 €	
211	Construcciones	100.000	110	Prima de emisión	80.000
218	Elementos de transporte	120.000	112	Reserva legal	15.000
300	Mercaderías 50 uds * 1.200 €	60.000	111	Reserva voluntaria	295.000
540	Inversión financ. CP IP	20.000	129	Resultado del ejercicio	40.000
430	Clientes	1.075.000	280	Amortización Acumulada I. Intangible	3.000
431	Clientes ef. comerciales a cobrar	4.000	281	Amortización Acumulada I. Material	90.000
436	Clientes de dudoso cobro	15.000	173	Proveedores inmovilizado L.P.	9.000
440	Deudores	3.000	476	Organismo SS acreedor	18.000
460	Anticipo remuneraciones	13.000	490	Deterioro valor operac. comerciales	15.000
572	Tesorería	272.000	400	Proveedores	1.074.000
			401	Proveedores, efectos a pagar	12.000
			549	Desembolso pte. sobre acciones CP	1.000
			475	H.P. acreedora por conceptos fiscales	20.000
TOTALES		1.772.000	TOTALES		1.772.000

Durante el ejercicio 2017, ha realizado las siguientes operaciones:

- 1.- Ha conseguido cobrar 5.000,00 euros de los clientes dudosos, dándose el resto por perdido.
- 2.- Ha pagado lo que debía a las administraciones públicas, a los proveedores de inmovilizado y la cantidad pendiente por adquisición de acciones.

Asimismo, ha cobrado a los clientes un crédito que está documentado con un documento formal y los servicios que la empresa había prestado y estaban pendientes de cobrar.

3.- El día 1 de noviembre ha vendido por 12.000,00 euros un camión que había adquirido por 30.000,00 euros al principio de 2013 y que había venido amortizando al 10% anual. IVA 21%.

4.- Los sueldos brutos pagados han sido 200.000,00 euros, la Seguridad social a cargo de la empresa 70.000,00 euros, la Seguridad social a cargo de los trabajadores 10.000,00 euros y las retenciones a cuenta del I.R.P.F. de 18.000,00 euros. La empresa aplica el anticipo que entregó a sus trabajadores.

Asimismo la empresa ha pagado:

3.000,00 euros, por gastos de viaje de los trabajadores. IVA 21%.

5.000,00 euros, por seguro de accidente de sus trabajadores.

2.000,00 euros, por impuesto sobre bienes inmuebles (I.B.I).

5.- La empresa ha percibido 1.000,00 euros brutos de intereses de las acciones que posee. Retención 19%.

6.- Durante el ejercicio, la empresa SIGLO XXI, S.A. compra 500 silos a 1.300 euros. La operación la realiza a crédito. IVA 21 %.

Los transportes que asumió la empresa por esta operación ascienden a 17.000 euros. Esta operación se realiza a crédito IVA 21%.

7.- La empresa adquirió repuestos para reparar los silos por 125.000,00 euros, que al realizarse por pedidos se consumen durante el ejercicio, por lo que, no hay existencias de repuestos, ni al principio ni al final del ejercicio. La operación se realiza al contado. IVA 21%.

8- La empresa vende al contado 40 silos por valor de 3.800 euros, concediendo un descuento en factura de 2.000 euros. IVA 21%.

9.- La empresa vende a crédito 400 silos por valor de 4.000 euros. IVA 21%.

10.- Ha obtenido ingresos por reparación de silos de 480.000 euros. De este importe, 100.000 euros se han cobrado por transferencia bancaria, 120.000 euros se abonan con un documento formal de pago. El resto está a crédito. IVA 21%.

11.- Del beneficio del año pasado, la distribución ha sido de la siguiente manera:

A la reserva legal, lo mínimo que dice la ley.

A reservas voluntarias el resto.

12.- La empresa adquiere con fecha 15 de enero del 2017, una máquina para el proceso productivo. Su precio fue de 50.000 euros, concediendo la empresa un descuento por pronto pago del 5%. Para adecuar dicha máquina en su emplazamiento, son necesarios unos gastos de explanación, estudio de impacto medio ambiental que asciende a 6.000 euros.

Además, se sabe que la vida útil de dicha máquina es de 4 años.

13.- El valor de cotización de las acciones a 31 de diciembre de 2017 era de 19.500 euros.

14.- El día 1 de abril de 2017, la empresa recibe y paga el recibo del seguro del edificio cuyo importe es de 8.000 euros y que cubre el período 1 de abril de 2017 al 31 de marzo de 2018.

15.-La sociedad, con fecha 1 de junio, debido a las necesidades financieras, acuerda ampliar su capital en un 50% mediante aportaciones dinerarias de 5.000 acciones de igual valor nominal. En el momento inicial se exige un desembolso de un 50% sobre el valor nominal.

16.- Con fecha 1 de julio de 2017, la administración le concede una subvención por valor de 30.000 euros para la compra de unas instalaciones para un nuevo proceso productivo cuyo precio es de 50.000 euros y su vida útil de cinco años.

17.- De los clientes del año pasado, se consigue cobrar el 100%. Respecto a los proveedores, se abonan por bancos. Los proveedores documentados con un documento formal de pago también se abonan por banco.

18.- El 15 de diciembre, la sociedad solicita y le conceden un préstamo de 100.000 euros a una entidad financiera a devolver en 5 años, con un año de carencia.

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

20.- El inmovilizado intangible se amortiza de la siguiente forma:

Los activos intangibles se amortizan en un 5 % anual.

21.- El inmovilizado material se amortiza de la siguiente forma:

- Los elementos de transporte al 10% anual.

- Las construcciones al 3% anual.

22.- Tipo del impuesto sobre beneficios 25%.

23.- Se liquida el IVA del ejercicio.

Trabajo a realizar:

1º.- Asiento de apertura.

2º.- Contabilizar las operaciones del ejercicio 2017.

3º.- Regularización.

4º.- Asiento de cierre.

Asimismo se deben elaborar los libros de inventarios y cuentas anuales.

- Libros mayores.

- Balance de comprobación de sumas y saldos.

- Balance de situación a 31 de diciembre.

- Cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre.

- Estado de cambios en el patrimonio neto.

- Estado de flujos de efectivo.

----- X -----

1º.- Asiento de apertura.

50.000,00	(203)	Propiedad industrial		
40.000,00	(210)	Terrenos y bienes n.		
100.000,00	(211)	Construcciones		
120.000,00	(218)	Elementos de tpte.		
60.000,00	(300)	Mercaderías		
20.000,00	(540)	Inversión financiera CP IP		
1.075.000,00	(430)	Clientes		
4.000,00	(431)	Clientes efectos com. a cobrar		
15.000,00	(436)	Clientes dudoso cobro		
3.000,00	(440)	Deudores		
13.000,00	(460)	Anticipo remuneraciones		
272.000,00	(572)	Tesorería	a	
			(100)	Capital social 100.000,00
			(110)	Prima de emisión 80.000,00
			(112)	Reserva legal 15.000,00
			(113)	Rva. voluntaria 295.000,00
			(129)	Resultado del ej. 40.000,00
			(280)	A.A.I. Intangible 3.000,00
			(281)	A.A.I. Material 90.000,00
			(173)	Proveedores I. LP 9.000,00
			(476)	Organismo SS acreedor 18.000,00
			(490)	Deterioro valor op. comerciales 15.000,00
			(400)	Proveedores 1.074.000,00
			(401)	Proveedores, efectos a pagar 12.000,00
			(549)	Desembolso pte. sobre acciones cp. 1.000,00
			(475)	H.P. acreedora por c. fiscales 20.000,00

----- X -----

2°.- Contabilización de las operaciones del ejercicio 2017.

----- 1 -----					
5.000,00	(572)	Tesorería			
10.000,00	(650)	Pérdida créditos com. incobrables	a	(436)	Cientes dudoso cobro 15.000,00
----- X -----					
15.000,00	(490)	Deterioro valor op. comerciales	a	(794)	Revisión deterioro op. incobrables 15.000,00
----- 2 -----					
18.000,00	(476)	Organismo SS acreedor			
20.000,00	(475)	H.P. acreedora conceptos fiscales	a	(572)	Tesorería 38.000,00
----- X -----					
9.000,00	(173)	Proveedor Inmov. L.P.	a	(572)	Tesorería 9.000,00
----- X -----					
1.000,00	(549)	Desembolso pte. sobre acciones CP	a	(572)	Tesorería 1.000,00
----- X -----					
4.000,00	(572)	Tesorería	a	(431)	Cientes ef. com. a cobrar 4.000,00
----- X -----					
3.000,00	(572)	Tesorería	a	(440)	Deudores 3.000,00
----- 3 -----					
14.520,00	(572)	Tesorería			
14.500,00	(281)	A.A.I. Material			
3.500,00	(671)	Pérdidas I. Material	a	(218)	Elementos de transporte 30.000,00
				(477)	H.P. IVA repercutido 2.520,00

DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA Y DE LAS CUENTAS ANUALES

----- 4 -----						
200.000,00	(640)	Sueldos y salarios				
70.000,00	(642)	Seguridad social a cargo empresa	a	(572)	Tesorería	159.000,00
				(476)	Organismo SS acreedor	80.000,00
				(475)	H.P. acreedora c. fiscales	18.000,00
				(460)	Anticipo remuneraciones	13.000,00
----- X -----						
3.000,00	(627)	Publicidad y relaciones públicas				
630,00	(472)	H.P. IVA soportado	a	(572)	Tesorería	3.630,00
----- X -----						
5.000,00	(649)	Otros gastos sociales	a	(572)	Tesorería	5.000,00
----- X -----						
2.000,00	(631)	Tributos	a	(572)	Tesorería	2.000,00
----- 5 -----						
810,00	(572)	Tesorería				
190,00	(473)	Retenciones y pagos a cuenta	a	(761)	Ingresos valores representativos de deuda	1.000,00
----- 6 -----						
650.000,00	(600)	Compra mds.				
136.500,00	(472)	H.P. IVA soportado	a	(400)	Proveedores	786.500,00
----- X -----						
17.000,00	(600)	Compra de mercaderías (tptes)				
3.570,00	(472)	H.P.IVA soportado	a	(410)	Acreeedores prest. servicios	20.570,00

----- 7 -----						
125.000,00	(602)	Compra otros aprovisionamientos				
26.250,00	(472)	H.P. IVA soportado	a	(572)	Tesorería	151.250,00
----- 8 -----						
181.500,00	(572)	Tesorería	a	(700)	Venta de mercaderías	150.000,00
			a	(477)	H.P. IVA reper.	31.500,00
----- 9 -----						
1.936.000,00	(430)	Clientes	a	(700)	Venta de mercaderías	1.600.000,00
			a	(477)	H.P. IVA repercutido	336.000,00
----- 10 -----						
580.800,00	(430)	Clientes	a	(705)	Prest. servicios	480.000,00
			a	(477)	H.P.IVA reper.	100.800,00
----- X -----						
100.000,00	(572)	Tesorería				
120.000,00	(431)	Clientes efectos com. a cobrar	a	(430)	Clientes	220.000,00
----- 11 -----						
40.000,00	(129)	Resultado del ejercicio	a	(112)	Reserva legal	4.000,00
			a	(113)	Reserva voluntaria	36.000,00
----- 12 -----						
53.500,00	(213)	Maquinaria				64.735,00
11.235,00	(472)	H.P. IVA soportado	a	(572)	Tesorería	

----- 13 -----						
500,00	(663)	Pérdidas cartera de negociación	a	(540)	Inversión financiera CP IP	500,00
----- 14 -----						
8.000,00	(625)	Primas de seguro	a	(572)	Tesorería	8.000,00
----- X -----						
2.000,00	(480)	Gastos anticipados	a	(625)	Primas de seguro	2.000,00
----- 15 -----						
50.000,00	(190)	Acciones emitidas	a	(194)	Acciones ptes de inscripción	50.000,00
----- X -----						
50.000,00	(194)	Acciones ptes de inscripción	a	(100)	Capital social	50.000,00
----- X -----						
25.000,00	(572)	Tesorería				
25.000,00	(103)	Socios por desembolsos no exigidos	a	(190)	Acciones emitidas	50.000,00
----- 16 -----						
30.000,00	(470)	H.P. deudora por subvenciones	a	(130)	Subvenciones oficiales capital	30.000,00
----- X -----						
30.000,00	(572)	Tesorería	a	(470)	H.P. deudora por subvenciones	30.000,00
----- X -----						
50.000,00	(215)	Otras instalaciones				
10.500,00	(472)	H.P. IVA soportado	a	(572)	Tesorería	60.500,00
----- X -----						
5.000,00	(681)	Amortización Inmov. Material	a	(281)	Amortización Acumulada I.M.	5.000,00

DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA Y DE LAS CUENTAS ANUALES

----- X -----						
3.000,00	(130)	Subvenciones oficiales capital	a	(746)	Subvenciones, donaciones y leg.	3.000,00
----- 17 -----						
1.075.000,00	(572)	Tesorería	a	(430)	Clientes	1.075.000,00
----- X -----						
12.000,00	(401)	Proveedores, efectos a pagar	a	(572)	Tesorería	12.000,00
----- 18 -----						
100.000,00	(572)	Tesorería	a	(170)	Deudas LP con entidades cdto	100.000,00
----- 19 -----						
60.000,00	(610)	Variación de existencias	a	(300)	Mercaderías	60.000,00
----- X -----						
145.399,00	(300)	Mercaderías	a	(610)	Variación de existencias	145.399,00
----- 20 -----						
3.000,00	(680)	Amortización Inmovilizado Intangible	a	(280)	Amortización Ac. I. Intangible	3.000,00
----- 21 -----						
25.375,00	(681)	Amortización Inmovilizado Material	a	(281)	Amortización Acumulada I.M.	25.375,00
----- 22 -----						
(Por el cálculo y contabilización del impuesto sobre sociedades)						
302.256,00	(630)	Impuesto corriente	a	(473)	Retenciones y pagos a cuenta	190,00
				(475)	H.P. acreedora conceptos fiscales	302.066,00
----- X -----						
302.256,00	(129)	Rtdo. del ejercicio	a	(630)	Imp. corriente	302.256,00

----- 23 -----

(Por la regularización del IVA)

439.320,00	(477)	Impuesto corriente	a	(472)	Retenciones y pagos a cuenta	188.685,00
				(4750)	H.P acreedor IVA	250.635,00

3°.- Regularización.

----- X -----

(Por la regularización de los gastos)

1.185.375,00	(129)	Resultado del ejercicio	a	(650)	Pérdida créditos com. incobrables	10.000,00
				(671)	Pérdidas Inmov. Material	3.500,00
				(640)	Sueldos y salarios	200.000,00
				(642)	SS cargo empresa	70.000,00
				(627)	Publicidad y relac. públicas	3.000,00
				(649)	Otros gastos sociales	5.000,00
				(631)	Tributos	2.000,00
				(600)	Compra mercaderías	650.000,00
				(600)	Compra mercaderías (tpte)	17.000,00
				(602)	Compra otros aprovisionam.	125.000,00
				(625)	Primas de seguro	6.000,00
				(663)	Pérdidas cartera de negociación	1.074.000,00
				(681)	Amort. I. Mat.	12.000,00
				(610)	Variación de existencias	1.000,00
				(680)	Amort. Inmov. Intangible	20.000,00
				(681)	Amort. I. Material	25.375,00

----- X -----

(Por la regularización de los ingresos)

15.000,00	(794)	Reversión deterioro op. incobrables			
1.000,00	(761)	Ingresos valores represent. de deuda			
150.000,00	(700)	Venta mercaderías			
1.600.000,00	(700)	Venta mercaderías			
480.000,00	(705)	Prestación servicios			
3.000,00	(746)	Subvenciones, donaciones y legados			
145.399,00	(610)	Tesorería	a (129)	Resultado del ejercicio	2.394.399,00

4°.- Asiento de cierre.

----- X -----

150.000,00	(100)	Capital social			
80.000,00	(110)	Prima de emisión			
19.000,00	(112)	Reserva legal			
331.000,00	(113)	Rva. voluntaria			
906.768,00	(129)	Resultado del ej.			
27.000,00	(130)	Subvenciones oficiales de capital			
100.000,00	(170)	Deudas LP entidades de crédito			
6.000,00	(280)	A. Ac. I. Intangible			
105.875,00	(281)	A. Ac. I. Material			
1.790.500,00	(400)	Proveedores			
20.570,00	(410)	Acreedores prestación servicios			
320.066,00	(475)	H.P. acreedor conceptos fiscales			
250.635,00	(4750)	H.P. acreedor IVA			
80.000,00	(476)	Organismos SS acreedores	a (103)	Socios desemb. no exigidos	25.000,00
			(203)	Propiedad ind.	50.000,00
			(210)	Terrenos y b. nat.	40.000,00
			(211)	Construcciones	100.000,00

DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA Y DE LAS CUENTAS ANUALES

(213)	Maquinaria	53.500,00
(215)	O. instalaciones	50.000,00
(218)	Elem. transporte	90.000,00
(300)	Mercaderías	145.399,00
(430)	Clientes	3.296.800,00
(431)	Clientes, ef. com. a cobrar	120.000,00
(480)	Gtos anticipados	2.000,00
(540)	Inversiones financieras CP IP	19.500,00
(572)	Tesorería	195.215,00

----- X -----

2.2 LIBROS DE INVENTARIOS Y CUENTAS ANUALES.**2.2.1 LIBROS MAYORES DEL EJERCICIO 2017.**

(100) Capital social	
	100.000,00
	50.000,00
	0,00
Saldada	150.000,00
Cerrada	150.000,00
	Sa 150.000,00

(113) Reserva voluntaria	
	295.000,00
	36.000,00
	0,00
Saldada	331.000,00
Cerrada	331.000,00
	Sa 331.000,00

(103) Socios desembolsos no exigidos	
	25.000,00
	25.000,00
	0,00
Saldada	0,00
Cerrada	0,00
	Sd 25.000,00

(129) Resultado ejercicio	
	40.000,00
	40.000,00
	1.185.375,00
	2.394.399,00
	302.256,00
	1.527.631,00
Saldada	906.768,00
Cerrada	2.434.399,00
	Sa 906.768,00

(110) Prima de emisión	
	80.000,00
	0,00
Saldada	80.000,00
Cerrada	80.000,00
	Sa 80.000,00

(112) Reserva legal	
	15.000,00
	4.000,00
	0,00
Saldada	19.000,00
Cerrada	19.000,00
	Sa 19.000,00

(130) Subvenciones oficiales de capital	
	30.000,00
	3.000,00
	3.000,00
Saldada	27.000,00
Cerrada	30.000,00
	Sa 27.000,00

(170) Deudas a L.P. con entidades de crédito	
	100.000,00
	0,00
Saldada	100.000,00
Cerrada	100.000,00
	Sa 100.000,00

(173) Proveedores Inmovilizado L.P.	
	9.000,00
	9.000,00
Saldada	9.000,00
Cerrada	0,00
	0,00

(190) Acciones emitidas	
	50.000,00
	50.000,00
Saldada	0,00
Cerrada	0,00
	0,00

(194) Acciones pendiente de inscripción	
	50.000,00
	50.000,00
Saldada	0,00
Cerrada	0,00
	0,00

(203) Propiedad ind.	
	50.000,00
	0,00
Saldada	50.000,00
Cerrada	50.000,00
Sd	50.000,00

(210) Terrenos y bienes naturales	
	40.000,00
	0,00
Saldada	40.000,00
Cerrada	40.000,00
Sd	40.000,00

(211) Construcciones	
	100.000,00
	0,00
Saldada	100.000,00
Cerrada	100.000,00
Sd	100.000,00

(213) Maquinaria	
	53.500,00
	0,00
Saldada	53.500,00
Cerrada	53.500,00
Sd	53.500,00

(215) Otras instalaciones	
	50.000,00
	0,00
Saldada	50.000,00
Cerrada	50.000,00
Sd	50.000,00

(218) Elementos de transporte	
	120.000,00
	30.000,00
	120.000,00
Saldada	90.000,00
Cerrada	120.000,00
Sd	90.000,00

(281) A. Ac. I. Material	
	90.000,00
	5.000,00
	25.375,00
	14.500,00
Saldada	105.875,00
Cerrada	120.375,00
Sa	105.875,00

(280) A. Ac. I. Intangible	
	3.000,00
	3.000,00
	<u>0,00</u>
Saldada	6.000,00
Cerrada	6.000,00
	<u>Sa 6.000,00</u>

(300) Mercaderías	
	60.000,00
	60.000,00
	<u>145.399,00</u>
	205.399,00
Saldada	145.399,00
Cerrada	205.399,00
	<u>Sd 145.399,00</u>

(400) Proveedores	
	1.074.000,00
	786.500,00
	<u>1.074.000,00</u>
	1.860.500,00
Saldada	786.500,00
Cerrada	1.860.500,00
	<u>Sa 786.500,00</u>

(401) Proveedores, efectos a pagar	
	12.000,00
	12.000,00
	<u>12.000,00</u>
	0,00
Saldada	0,00
Cerrada	12.000,00
	<u>Sa 0,00</u>

(410) Acreedores por prestación de servicios	
	20.570,00
	20.570,00
	<u>0,00</u>
Saldada	20.570,00
Cerrada	20.570,00
	<u>Sa 20.570,00</u>

(430) Clientes	
	1.075.000,00
	1.936.000,00
	580.800,00
	<u>220.000,00</u>
	1.075.000,00
	<u>3.591.800,00</u>
Saldada	2.296.800,00
Cerrada	3.591.800,00
	<u>Sd 2.296.800,00</u>

(431) Clientes efectos com. a cobrar	
	4.000,00
	4.000,00
	<u>120.000,00</u>
	124.000,00
Saldada	120.000,00
Cerrada	124.000,00
	<u>Sd 120.000,00</u>

(436) Clientes dudoso cobro	
	15.000,00
	15.000,00
	<u>15.000,00</u>
Saldada	15.000,00
Cerrada	0,00
	<u>0,00</u>

(440) Deudores	
	3.000,00
	3.000,00
	3.000,00
Saldada	0,00
Cerrada	0,00

(460) Anticipo remuneraciones	
	13.000,00
	13.000,00
	13.000,00
	0,00
Saldada	0,00
Cerrada	0,00

(470) H.P. deudora por subvenciones	
	30.000,00
	30.000,00
	30.000,00
Saldada	0,00
Cerrada	0,00

(472) H.P. IVA soportado	
	630,00
	136.500,00
	3.570,00
	26.250,00
	11.235,00
	10.500,00
	188.685,00
Saldada	188.685,00
Cerrada	0,00

(473) H.P. retenciones y pagos a cuenta	
	190,00
	190,00
	190,00
Saldada	0,00
Cerrada	0,00

(475) H.P. acreedora por conceptos fiscales	
	20.000,00
	18.000,00
	302.066,00
	20.000,00
Saldada	320.066,00
Cerrada	340.066,00
	Sa 320.066,00

(4750) H.P. acreedor IVA	
	282.135,00
	282.135,00
	0,00
Saldada	282.135,00
Cerrada	282.135,00
	Sa 282.135,00

(476) Organismo SS acreedor	
	18.000,00
	80.000,00
	98.000,00
Saldada	80.000,00
Cerrada	98.000,00
	Sa 80.000,00

(477) H.P. IVA repercutido	
	2.520,00
	336.000,00
	100.800,00
	470.820,00
Saldada	470.820,00
Cerrada	0,00
	Sd 0,00

(480) Gastos anticipados	
	2.000,00
	2.000,00
Saldada	0,00
	2.000,00
Cerrada	2.000,00
Sd	2.000,00

(540) Inversión financiera CP IP	
	20.000,00
	500,00
Saldada	500,00
	19.500,00
Cerrada	20.000,00
Sd	19.500,00

(549) Desembolso pte. s/acciones CP	
	1.000,00
	1.000,00
Saldada	0,00
	1.000,00
Cerrada	0,00

(600) Compra mercaderías	
	650.000,00
	17.000,00
	667.000,00
Saldada	0,00
	667.000,00
Cerrada	667.000,00
Sd	667.000,00

(602) Compra otros aprovisionamientos	
	125.000,00
	0,00
Saldada	125.000,00
	125.000,00
Cerrada	125.000,00
Sd	125.000,00

(490) Deterioro valor op. comerciales	
	15.000,00
	15.000,00
Saldada	0,00
	15.000,00
Cerrada	15.000,00
Sa	0,00

(572) Tesorería	
	272.000,00
	5.000,00
	38.000,00
	9.000,00
	1.000,00
	4.000,00
	3.000,00
	14.520,00
	159.000,00
	3.630,00
	5.000,00
	2.000,00
	810,00
	151.250,00
	181.500,00
	100.000,00
	100.000,00
	64.735,00
	8.000,00
	25.000,00
	30.000,00
	60.500,00
	1.075.000,00
	12.000,00
	1.074.000,00
	1.810.830,00
Saldada	1.588.115,00
	222.715,00
Cerrada	1.810.830,00
Sd	222.715,00

(610) Variación existencias		
	60.000,00	
		145.399,00
	60.000,00	145.399,00
Saldada	85.399,00	
Cerrada	145.399,00	145.399,00
	Sa	85.399,00

(625) Primas de seguro		
	8.000,00	
		2.000,00
	8.000,00	2.000,00
Saldada		6.000,00
Cerrada	8.000,00	8.000,00
	Sd	6.000,00

(627) Publicidad y relaciones públicas		
	3.000,00	
		0,00
Saldada		3.000,00
Cerrada	3.000,00	3.000,00
	Sd	3.000,00

(630) Impuesto corriente		
	302.256,00	
	302.256,00	
Saldada		302.256,00
Cerrada	302.256,00	302.256,00
	Sd	302.256,00

(631) Tributos		
	2.000,00	
		0,00
Saldada		2.000,00
Cerrada	2.000,00	2.000,00
	Sd	2.000,00

(640) Sueldos y salarios		
	200.000,00	
		0,00
Saldada		200.000,00
Cerrada	200.000,00	200.000,00
	Sd	200.000,00

(642) SS a cargo empresa		
	70.000,00	
		0,00
Saldada		70.000,00
Cerrada	70.000,00	70.000,00
	Sd	70.000,00

(649) O. gastos sociales		
	5.000,00	
		0,00
Saldada		5.000,00
Cerrada	5.000,00	5.000,00
	Sd	5.000,00

(650) Pérdida créditos comerciales incobrables		
	10.000,00	
		0,00
Saldada		10.000,00
Cerrada	10.000,00	10.000,00
	Sd	10.000,00

(663) Pérdidas cartera de negociación		
	500,00	
		0,00
Saldada		500,00
Cerrada	500,00	500,00
	Sd	500,00

(671) Pérdidas procedentes del I. M.	
	3.500,00
	3.500,00
Saldada	0,00
	3.500,00
Cerrada	3.500,00
	3.500,00
Sd	3.500,00

(746) Subvenciones, donaciones y legados	
	3.000,00
	0,00
Saldada	3.000,00
	3.000,00
Cerrada	3.000,00
	3.000,00
Sa	3.000,00

(680) A. I. Intangible	
	3.000,00
	3.000,00
Saldada	0,00
	3.000,00
Cerrada	3.000,00
	3.000,00
Sd	3.000,00

(761) Ingresos valores representativos de deuda	
	1.000,00
	0,00
Saldada	1.000,00
	1.000,00
Cerrada	1.000,00
	1.000,00
Sa	1.000,00

(681) A. I. Material	
	5.000,00
	25.375,00
	30.375,00
Saldada	0,00
	30.375,00
Cerrada	30.375,00
	30.375,00
Sd	30.375,00

(794) Reversión deterioro operaciones incobrables	
	15.000,00
	0,00
Saldada	15.000,00
	15.000,00
Cerrada	15.000,00
	15.000,00
Sa	15.000,00

(700) Venta mercaderías	
	150.000,00
	1.600.000,00
	0,00
Saldada	1.750.000,00
	1.750.000,00
Cerrada	1.750.000,00
	1.750.000,00
Sa	1.750.000,00

(705) Prestación servicios	
	480.000,00
	0,00
Saldada	480.000,00
	480.000,00
Cerrada	480.000,00
	480.000,00
Sa	480.000,00

2.2.2 BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS AÑO 2017.

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
Capital social		150.000,00		150.000,00
Socios desembolsos no exigidos	25.000,00		25.000,00	
Prima de emisión		80.000,00		80.000,00
Reserva legal		19.000,00		19.000,00
Reserva voluntaria		331.000,00		331.000,00
Subvenciones oficiales de capital	3.000,00	30.000,00		27.000,00
Deudas L.P. entidades de cdto	0,00	100.000,00		100.000,00
Proveedores inmovilizado L.P.	9.000,00	9.000,00		0,00
Acciones emitidas	50.000,00	50.000,00		0,00
Acciones pendiente de inscripción	50.000,00	50.000,00		0,00
Propiedad Industrial	50.000,00		50.000,00	
Terrenos y bienes naturales	40.000,00		40.000,00	
Construcciones	100.000,00		100.000,00	
Maquinaria	53.500,00		53.500,00	
Otras instalaciones	50.000,00		50.000,00	
Elementos de transporte	120.000,00	30.000,00	90.000,00	
Amortización Ac. I. Material	14.500,00	120.375,00		105.875,00
Amortización Ac. I. Intangible		6.000,00		6.000,00
Mercaderías	205.399,00	60.000,00	145.399,00	
Proveedores	1.074.000,00	1.860.500,00		786.500,00
Proveedores, efectos a pagar	12.000,00	12.000,00		0,00
Acreedores prestación de servicios		20.570,00		20.570,00
Clientes	3.591.800,00	1.295.000,00	2.296.800,00	
Clientes ef. comerciales a cobrar	124.000,00	4.000,00	120.000,00	
Clientes de dudoso cobro	15.000,00	15.000,00	0,00	
Deudores	3.000,00	3.000,00	0,00	
Anticipo remuneraciones	13.000,00	13.000,00	0,00	
H.P. deudora por subvenciones	30.000,00	30.000,00	0,00	
H.P. IVA soportado	188.685,00	188.685,00	0,00	
Retenciones y pagos a cuenta	190,00	190,00	0,00	
H.P. acreedora conceptos fiscales	20.000,00	340.066,00		320.066,00
H.P. acreedor por IVA		282.135,00		282.135,00
Organismo de la SS acreedor	18.000,00	98.000,00		80.000,00
H.P. IVA repercutido	470.820,00	470.820,00		0,00
Gastos anticipados	2.000,00		2.000,00	
Deterioro valor op comerciales	15.000,00	15.000,00	0,00	
Inversión financiera CP IP	20.000,00	500,00	19.500,00	
Desembolso pte. s/ acciones CP	1.000,00	1.000,00	0,00	
Tesorería	1.810.830,00	1.588.115,00	222.715,00	

DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA Y DE LAS CUENTAS ANUALES

Compra de mercaderías	667.000,00		667.000,00	
Compra o. aprovisionamientos	125.000,00		125.000,00	
Variación de existencias	60.000,00	145.399,00		85.399,00
Primas de seguro	8.000,00	2.000,00	6.000,00	
Publicidad y relaciones publicas	3.000,00		3.000,00	
Impuesto corriente	302.256,00		302.256,00	
Tributos	2.000,00		2.000,00	
Sueldos y Salarios	200.000,00		200.000,00	
SS a cargo de la empresa	70.000,00		70.000,00	
Otros gastos sociales	5.000,00		5.000,00	
Perdida créditos com. incobrables	10.000,00		10.000,00	
Perdidas cartera de negociación	500,00		500,00	
Perdidas procedentes de I.M.	3.500,00		3.500,00	
Amortización Inmov. Intangible	3.000,00		3.000,00	
Amortización Inmov. Material	30.375,00		30.375,00	
Venta de mercaderías		1.750.000,00		1.750.000,00
Prestación de servicios		480.000,00		480.000,00
Subvenciones, donaciones		3.000,00		3.000,00
Ingresos valores rep. deuda		1.000,00		1.000,00
Reversión deterioro op. incob.		15.000,00		15.000,00
TOTALES	9.669.355,00	9.669.355,00	4.642.545,00	4.642.545,00

(Importes en euros)

2.2.3 BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2017.

ACTIVO	
A) ACTIVO NO CORRIENTE	271.625,00
<i>I. INMOVILIZADO INTANGIBLE</i>	<i>44.000,00</i>
<i>6. Otro inmovilizado intangible</i>	<i>44.000,00</i>
Propiedad industrial	50.000,00
Amortización Acumulada Inmovilizado Intangible	-6.000,00
<i>II. INMOVILIZADO MATERIAL</i>	<i>227.625,00</i>
<i>1. Terrenos y construcciones</i>	<i>140.000,00</i>
Terrenos y bienes naturales	40.000,00
Construcciones	100.000,00
<i>2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material</i>	<i>193.500,00</i>
Maquinaria	53.500,00
Otras instalaciones	50.000,00
Elementos de transporte	90.000,00
Amortización Acumulada inmovilizado material	-105.875,00
B) ACTIVO CORRIENTE	2.806.414,00
<i>II. EXISTENCIAS</i>	<i>145.399,00</i>
<i>1. Comerciales</i>	<i>145.399,00</i>
Mercaderías	145.399,00
<i>III. DEUDORES COMERCIALES</i>	<i>2.416.800,00</i>
<i>1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios</i>	<i>2.416.800,00</i>
Clientes	2.296.800,00
Clientes efectos a cobrar	120.000,00
<i>V. INVERSIONES FINANCIERAS A C.P.</i>	<i>19.500,00</i>
<i>1. Instrumentos de patrimonio</i>	<i>19.500,00</i>
Inversión financiera CP IP	19.500,00
<i>VI. PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO</i>	<i>2.000,00</i>
Gastos anticipados	2.000,00
<i>VII. EFECTIVO Y OTROS</i>	<i>222.715,00</i>
<i>1. Tesorería</i>	<i>222.715,00</i>
TOTAL ACTIVO	3.078.039,00

(Importes en euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A) PATRIMONIO NETO	1.488.768,00
A-1) FONDOS PROPIOS	1.461.768,00
I. CAPITAL SOCIAL	125.000,00
1. Capital escriturado	150.000,00
2. Socios por desembolsos no exigidos	-25.000,00
II. PRIMA DE EMISIÓN	80.000,00
III. RESERVAS	350.000,00
1. Reserva legal	19.000,00
2. Reserva voluntaria	331.000,00
VII. RESULTADO DEL EJERCICIO	906.768,00
A-3) SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS	27.000,00
Subvenciones oficiales de capital	27.000,00
B) PASIVO NO CORRIENTE	100.000,00
II. DEUDAS A LASGO PLAZO	100.000,00
2. Deudas con entidades de crédito	100.000,00
C) PASIVO CORRIENTE	1.489.271,00
V. ACREEDORES COMERCIALES	1.489.271,00
1. Proveedores	786.500,00
3. Acreedores varios	20.570,00
Acreedores por prestación de servicios	20.570,00
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	682.201,00
H.P. acreedora por conceptos fiscales	320.066,00
H.P. acreedor por IVA	282.135,00
Organismos de la Seguridad Social acreedor	80.000,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	3.078.039,00

(Importes en euros)

2.2.4 CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017.

N° CUENTA		(DEBE) HABER
	A) OPERACIONES CONTINUADAS	
	1. Importe neto de la cifra de negocios	2.230.000,00
	<i>a) Ventas</i>	1.750.000,00
700	Venta de mercaderías	1.750.000,00
705	<i>b) Prestaciones de servicios</i>	480.000,00
	4. Aprovisionamientos	-706.601,00
	<i>a) Consumo de mercaderías</i>	-581.601,00
(600)	Compra de mercaderías	-667.000,00
610	Variación de existencias	85.399,00
	<i>b) Consumo materias primas y o. materiales consumibles</i>	-125.000,00
(602)	Compra de otros aprovisionamientos	125.000,00
	6. Gastos de personal	-275.000,00
(640)	<i>a) Sueldos, salarios y asimilados</i>	-200.000,00
	<i>b) Cargas sociales</i>	-75.000,00
(642)	Seguridad Social a cargo de la empresa	-70.000,00
(649)	Otros gastos sociales	-5.000,00
	7. Otros gastos de explotación	-6.000,00
	<i>a) Servicios exteriores</i>	-9.000,00
(625)	Primas de seguros	-6.000,00
(627)	Publicidad y relaciones públicas	-3.000,00
(631)	<i>b) Tributos</i>	-2.000,00
	<i>c) Pérdidas, deterioro y var. provisiones op. comerciales</i>	5.000,00
(650)	Pérdida de créditos comerciales incobrables	-10.000,00
794	Reversión deterioro operaciones incobrables	15.000,00
	8. Amortización del inmovilizado	-33.375,00
(680)	Amortización del inmovilizado intangible	-3.000,00
(681)	Amortización del inmovilizado material	-30.375,00
	9. Imputación subvenciones inmovilizado no financiero	3.000,00
746	Subvenciones, donaciones y legados	3.000,00
	11. Deterioro resultado enajenaciones de inmovilizado	-3.500,00
	<i>b) Resultados por enajenaciones y otras</i>	-3.500,00
(671)	Pérdidas procedentes de inmovilizado material	-3.500,00
	A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	1.208.524,00
	12. Ingresos financieros	1.000,00
	<i>b) De valores negociables y otros instrum. financieros</i>	1.000,00
	<i>b1) De empresas del grupo y asociadas</i>	1.000,00
761	Ingresos valores representativos de deuda	1.000,00
	14. Variación valor razonable instrumentos financieros	-500,00
	<i>a) Cartera de negociación y otros</i>	-500,00
(663)	Pérdidas en cartera de negociación	-500,00
	A.2) RESULTADO FINANCIERO	500,00
	A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	1.209.024,00
(630)	17. Impuestos sobre beneficios	-302.256,00
	A.4) RESULTADO EJERCICIO OP. CONTINUADAS	906.768,00
	A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO	906.768,00

2.2.5 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017.

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS EJERCICIO 2017	
A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	906.768,00
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto	1.209.024
I. Por valoración de instrumentos financieros	0,00
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00
V. Efecto impositivo	0,00
B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL P.N.	0,00
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	
VI. Por valoración de instrumentos financieros	0,00
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00
IX. Efecto impositivo	0,00
C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PYG (VI+VIII+IX)	0,00
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)	906.768,00

ESTADO DE CAMBIOS TOTAL EN EL PATRIMONIO NETO 2017											
	Capital		Prima emisión	Reservas	Resultados ejercicios anteriores	Otras aport. socios	Resultado del ejercicio	Divid. a cuenta	Ajustes cambios valor	Subv. donacion. y legados	Total
	Escriturado	No exigido									
A. Saldo ajustado final 2015											
I. Ajustes cambio criterio 2015											
II. Ajustes errores 2015 y ant.											
B. Saldo ajustado inicio 2016	100.000,00	0,00	80.000,00	310.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	390.000,00
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
II. Operaciones con socios propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aumento de capital											
2. (-) Reducción de capital											
3. Otras operaciones con socios propietarios											
III. Otras variaciones de P.N.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
C. Saldo final año 2016	100.000,00	0,00	80.000,00	310.000,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	430.000,00
I. Ajustes cambio criterio 2016											
II. Ajustes errores 2016											
D. Saldo ajustado inicio 2017	100.000,00	0,00	80.000,00	310.000,00	0,00	0,00	40.000,00				530.000,00
I. Resultado cuenta P y G	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	906.768,0	0,00	0,00	0,00	906.768,00
II. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	0,00
III. Operaciones con socios propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	0,00
1. Aumento de capital	50.000,00	-25.000	0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	25.000,00
2. (-) Reducción de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras operaciones con socios propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	0,00
IV. Otras variaciones de P.N.	0,00	0,00	0,00	40.000,00			-40.000,00		0,00	0,00	0,00
E. Saldo final del año 2017	150.000,00	-25.000	80.000,00	350.000,00	0,00	0,00	906.768,0	0,00	0,00	0,00	1.461.768,00

2.2.6 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	-118.285
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	1.209.024
2. Ajustes del resultado	18.375
a) Amortización del inmovilizado (+)	33.375
c) Variación de provisiones (+/-)	-15.000
d) Imputación de subvenciones (-)	-3.000
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	3.500
g) Ingresos financieros (-)	-1.000
j) Variación de valor razonable en instrumentos financ.(+/-)	500
3. Cambios en el capital corriente	-1.044.428
a) Existencias (+/-)	-85.399
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	-1.308.300
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	349.271
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	-301.256
b) Cobros de dividendos (+)	1.000
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (-/+)	-302.256
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-86.000
6. Pagos por inversiones (-)	-112.500
c) Inmovilizado material	-112.500
7. Cobros por desinversiones(+)	26.500
c) Inmovilizado material (30.000 - 3.500 PDA)	26.500
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	155.000
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	55.000
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	25.000
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	30.000
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	100.000
b) Devolución y amortización de	
2. Deudas con entidades de crédito (-)	100.000
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	-49.285
Efectivo al comienzo del ejercicio	272.000
Efectivo al final del ejercicio	222.715

(Importes en euros)

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

CUERVO, A., Y RIVERO, P. (1983). “El análisis económico-financiero de la empresa”. *Revista española de financiación y contabilidad*, 16 (49), 15-33.

ECONOMISTAS DEL COLEGIO DE VALLADOLID. (2008). *Prácticum contable*. Valladolid: Autor.

GARRIDO, P. Y IÑIGUEZ, R. (2017). *Análisis de estados contables. Elaboración e interpretación de la información financiera* (4ª ed.). Madrid: Pirámide.

GONZÁLEZ PASCUAL, J. (2011). *Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera. Fundamentos teóricos y aplicaciones* (4ª ed.). Madrid: Pirámide.

LLORENTE OLIER, J.I. (2010). *Análisis de estados económico-financieros*. Madrid: Centro de Estudios Financieros.

PEREIRA, F. Y GRANDES, M.J. (2016). *Dirección y contabilidad financiera* (1ª ed.). Madrid: Eunsa. Ediciones Universidad de Navarra.

Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad (BOE núm. 278, de 20 de noviembre).

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. (BOE núm. 232, de 24 de septiembre).

RIVERO TORRE, P. (2009). *Análisis de balances y estados complementarios*. Madrid: Pirámide.

Páginas web consultadas

Cervera, M. y Romano, J. *El método contable*.

<https://www.contabilidadtk.es/node/13> (Consulta 22/01/2018)

Áreas de contabilidad.

<https://www.contabilidadtk.es/areas-de-contabilidad.htm> (Consulta 20/02/2018)

Las cuentas anuales.

<https://www.contabilidadtk.es/las-cuentas-anuales.html> (Consulta 18/12/2017)

Los libros contables.

<https://www.reviso.com/es/que-son-los-libros-contables> (Consulta 26/02/2018)