



Universidad de Valladolid

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES, JURÍDICAS Y DE LA COMUNICACIÓN

GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS

TRABAJO DE FIN DE GRADO

CONTABILIDAD DE UN EJERCICIO ECONÓMICO

Presentado por **EDUARDO DE LUCAS GONZALES**

Tutorizado por **FERNANDO RUBIO DE FRUTOS**

ÍNDICE

CAPÍTULO 1

Principios Generales De La Contabilidad

- 1.1. Libros en los que se desarrolla la contabilidad, carácter y obligatoriedad
- 1.2. El ciclo contable, desarrollo.
- 1.3. Las cuentas anuales

CAPÍTULO 2

Elaboración Del Ciclo Contable De Una Empresa

- 2.1. Elaboración, enunciado y operaciones del supuesto contable de la empresa en el ejercicio 2018
- 2.2. Contabilidad y desarrollo del ciclo contable en el libro diario de la empresa
- 2.3. Elaboración de los libros mayores de las cuentas correspondientes hasta la regularización
- 2.4. Elaboración de los balances de comprobación de sumas y saldos, en base a los mayores, del cuarto trimestre del ejercicio 2018
- 2.5. Elaboración del balance de situación de la empresa a 31/12/2018
- 2.6. Elaboración de la cuenta de pérdidas y ganancias de la empresa en el ejercicio 2018

Capítulo 1

Principios Generales De La Contabilidad

1.1. LIBROS EN LOS QUE SE DESARROLLA LA CONTABILIDAD, CARÁCTER Y OBLIGATORIEDAD

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

Estos libros contables deben ser conservados durante 6 años, y también deben ser legalizados en el registro mercantil que le corresponda a la empresa según su domicilio social. Esta legalización se hace para sellar la información que contienen, de forma que no pueda ser manipulada posteriormente. Gracias a ellos la empresa puede llevar un registro contable, realizar el balance anual y cumplir con sus obligaciones fiscales de forma correcta. La contabilidad debe llevarse al día de cara a mantener el control sobre la misma –evitando que haya errores- y de cara a justificar los movimientos económicos de la compañía frente a la Hacienda Pública.

La finalidad de esta contabilidad es la de informar acerca del patrimonio de la empresa, de forma cualitativa y cuantitativa y en sentido doble. Desde dos puntos de vista: por un lado, informa de los bienes y derechos propiedad de la empresa de su estructura económica, y por otro lado del origen de las fuentes de financiación con las que se han adquirido dichos bienes y derechos, es decir, de la estructura financiera de la empresa.

Esta doble representación del patrimonio informa de lo que la empresa posee y de lo que, al mismo tiempo, debe, fundamental a la hora de deducir la parte de patrimonio que realmente le pertenece al empresario o patrimonio neto.

La forma de llevar los libros será por cualquier procedimiento con claridad, por orden de fechas, sin espacios en blanco, interpolaciones, tachaduras y raspaduras. En caso de error u omisión deberá salvarse inmediatamente que se advierta. Las anotaciones contables deberán hacerse expresando su valor en euros.

LIBROS CONTABLES OBLIGATORIOS

Cuando la empresa, por su tipología, requiere de contabilidad, debe formalizar anualmente los siguientes libros en el Registro Mercantil.

1. El Libro Diario: en este documento debe registrarse a diario todas las operaciones económicas vinculadas con la actividad de la compañía. Este libro se utiliza para almacenar en él las distintas transacciones hechas por la empresa que posteriormente se pasarán al Libro Mayor y recogerlas en los estados contables al término del ejercicio.
2. Libro de Inventarios y Cuentas Anuales: en el cual se recogen 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.
3. El libro de actas: solo obligatorio para las sociedades
- 4.

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 sirvan como apoyo en la gestión de los libros contables obligatorios.

1. **Libro Mayor:** En este se resumen los movimientos de cada una de las cuentas del libro diario. De aquí se extrae el saldo de deuda o la deuda que hay que reclamar por cada una de las cuentas. Después este registro se traslada al balance.
2. **Libro de caja:** se utiliza para controlar las salidas y entradas de efectivo de un negocio
3. **Libro de banco:** en él se registran todas las operaciones de las cuentas bancarias que tenga nuestra empresa
4. **Libro de entradas y salidas de almacén:** sirve para el registro de las operaciones que se realizan en el almacén (en caso de que la empresa lo tuviera).
5. **Libro auxiliar de vencimientos:** de vital importancia ya que nos ayuda a estar al tanto de los vencimientos de deudas.
6. **Libro fondo de utilidades tributarias (FUT):** permite llevar a cabo el control de las declaraciones de renta de primera categoría.

Como hemos citado anteriormente los libros deberán conservarse durante 6 años a partir del último asiento. El cese del empresario no le exime de este deber, 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 se derive de los dispuesto en las leyes. En caso de reconocimiento de la contabilidad esta se llevará en el establecimiento del empresario, en su presencia o en la de aquella persona que comisione.

1.2. EL CICLO CONTABLE, DESARROLLO.

Aunque la actividad de la empresa es continua e ilimitada en el tiempo, resulta necesario dividirla en subperiodos denominados Ejercicios Económicos. Ello es debido a:

- **Exigencias Fiscales:** los impuestos se liquidan en base a datos contables
- **Exigencias Mercantiles:** las cuentas anuales deben depositarse en el Registro Mercantil
- **Necesidad Informativa:** la empresa necesita evaluar su actividad periódicamente

El **ciclo contable** es el periodo en el que la sociedad registra de forma sistemática y cronológica el registro contable de forma fiable cada transacción en su respectivo Libro Diario con el fin de analizar, elaborar y preparar la información financiera.

Las operaciones realizadas pueden ser de dos tipos:

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

Etapas Del Ciclo Contable

1. **Balance de Situación Inicial:** es el balance de situación de la empresa a 1 de enero de cada ejercicio (o 31 de diciembre del ejercicio anterior), y recoge el patrimonio de la empresa en esa fecha.
2. **Asiento de Apertura:** consiste en registrar tanto en el libro diario como en los libros mayores de cada cuenta, el balance de situación inicial del que se parte, cargando las cuentas de activo y abonando las cuentas de patrimonio neto y pasivo.
3. **Registro de las operaciones del ejercicio:** 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. **Balances de Comprobación de Sumas y Saldos:** en relación con los balances de sumas y saldos tenemos que tener en cuenta:
 - Tienen por objeto comprobar que las anotaciones en el libro diario se han trasladado correctamente a los libros mayores de cada cuenta.
 - Se confeccionan liquidando el mayor de cada cuenta.
 - Son balances que en principio no nos permiten conocer la situación patrimonial de la empresa, por no estar regularizados, y en ellos nos aparecen cuentas de balance (activo, pasivo y patrimonio neto) y cuentas de diferencias (gastos e ingresos).
 - La legislación mercantil obliga a realizar cuatro balances de comprobación de sumas y de saldos durante el ejercicio, uno por cada trimestre de forma acumulativa. (Nosotros por razones pedagógicas solo elaboraremos el que corresponde al cuarto trimestre).
 - Se confeccionan antes de las operaciones de periodificación, nuevas hipótesis y variación de las existencias, no obstante, se puede confeccionar después de estas.
 - Los Balances de Comprobación de Sumas y de Saldos presentan el siguiente formato:

Nro	Cuentas	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	Nombre de la cuenta	Suma del "Debe"	Suma del "Haber"		

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

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

- ❖ **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 las existencias:** se refiere a la evolución de las existencias almacenadas de una compañía durante el ejercicio. Es decir, analiza como varían las existencias que la empresa tiene registradas en el almacén. 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, aprovisionamientos, etc.), estas cuentas, se cargan en el asiento de apertura, para posteriormente, no tener durante el ejercicio ningún movimiento, hasta los asientos en que se registra la variación de las 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 utiliza 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:

- 1) En realizar dos anotaciones contables una por el valor de las existencias Iniciales (mercaderías, otros aprovisionamientos, etc.) y otra por el valor de las existencias Finales (mercaderías, otros aprovisionamientos, etc.).
- 2) En 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 existencias de mercaderías**

----- X -----

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

- I. En saldar las cuentas de Gastos e Ingresos, teniendo, en los dos casos como contrapartida la cuenta (129) Resultados del ejercicio.

Anotaciones para registrar la regularización:

----- X -----

(Por la regularización de los gastos)

(129) Resultado del ejercicio

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

----- X -----

(Por la regularización de los ingresos)

(7xx) Cuentas de Ingresos

(606, 608, 709)

a **(129) Resultado del ejercicio**

----- X -----

II. Realizada la regularización, la cuenta (129) Resultados del ejercicio, puede tener:

- **Saldo acreedor**, que significa que la empresa ha tenido beneficios
- **Saldo deudor**, que significa que la empresa ha tenido pérdidas

8. **Asiento de Cierre:** tiene como objetivo cerrar la contabilidad del ejercicio.

El asiento de cierre consiste: en cargar las cuentas de Patrimonio Neto y Pasivo y abonar las cuentas de Activo, para saldarlas. 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 flujos de efectivo (voluntario para las PYMES).
- 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.

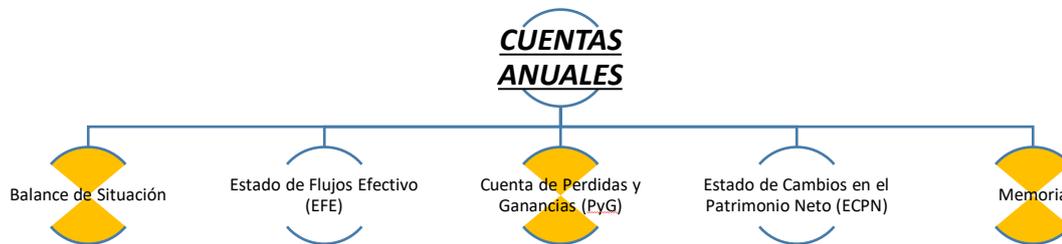
1.3. CUENTAS ANUALES

Son documentos contables que muestran el estado patrimonial de una empresa en un periodo determinado. Estas cuentas anuales están compuestas por el balance de situación, cuentas de pérdidas y ganancias y estado de evolución de patrimonio neto.

El estado de flujos efectivo no es obligatorio, cuando pueda formularse el formato abreviado de balance, estado de cambios en el patrimonio neto y memoria.

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

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



1. **El Balance de Situación** nos informa, en un momento determinado del tiempo, de la situación económica y financiera de la empresa. El Balance informa, de forma separada y ordenada, de la composición de la empresa en su activo, pasivo y patrimonio neto. A continuación, se incluye el modelo oficial del Plan General de Contabilidad:

Nº 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.			

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

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			

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

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

2. **La Cuenta de Pérdidas y Ganancias** es un balance en el que muestra el resumen de todos los ingresos y gastos producidos durante el ejercicio económico y el resultado final del mismo, que será beneficio o pérdida. Al igual que el balance de situación nos muestra la situación del patrimonio total de la empresa, la cuenta de pérdidas y ganancias refleja:

- Que ingresos ha obtenido la empresa
- Que gastos ha realizado
- El importe del resultado que se obtiene al restar los gastos de los ingresos. Obviamente, si se ha gastado más de lo que se ha ingresado habrá una pérdida y si se ha gastado menos de lo que se ha ingresado se producirá un beneficio.

A continuación, se incluye el modelo oficial del Plan General de Contabilidad:

Nº DE CUENTAS		NOTAS MEMORIA	2018	2019
	A) OPERACIONES CONTINUADAS			
	1. Ingresos de la entidad por su actividad propia			
720, 721	a) Cuotas de usuarios y afiliados			
722, 723	b) Promociones, patrocinios y colaboraciones			
740	c) Subvenciones, donaciones y legados de explotación imputadas al resultado del ejercicio, afectas a la actividad propia			
(658)	d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados			
	2. Ayudas monetarias y otros gastos			
(652), (653), (654)	a) Ayudas monetarias			
(655), (656)	b) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno			
728	c) Reintegro de ayudas y asignaciones			
700, 701, 702, 703, 704, 705, (706), (708), (709)	3. Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil			
(6930), 71*, 7930	4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación			
73	5. Trabajos realizados por la entidad para su activo			
	6. Aprovisionamientos			
(600), 6060, 6080, 6090, 610*	a) Consumo de bienes destinados a la actividad			
(601), (602), 6061, 6062, 6081, 6082, 6091, 6092, 611*, 612*	b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles			

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

(607)	c) Trabajos realizados por otras entidades			
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos			
	7. Otros ingresos de explotación			
75	a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente			
747	b) Subvenciones, donaciones y legados de explotación imputadas al resultado del ejercicio, afectas a la actividad mercantil			

Nº DE CUENTAS		NOTAS MEMORIA	2018	2019
	8. Gastos de personal			
(640), (641)	a) Sueldos, salarios y asimilados			
(642), (643), (649)	b) Cargas sociales			
(644), 7950, 7957	c) Provisiones			
	9. 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			
(659)	d) Otros gastos de gestión corriente			
(68)	10. Amortización del inmovilizado			
	11. Subvenciones, donaciones y legados de capital			
7460, 7461	a) Afectas a la actividad propia			
7462, 7463	b) Afectas a la actividad mercantil			
7951, 7952, 7955, 7956	12. Excesos de provisiones			
	13. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado			
(690), (691), (692), 790, 791, 792	a) Deterioros y pérdidas			
(670), (671), (672), (678), 770, 771, 772, 778	b) Resultados por enajenaciones y otras			
	A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN			

Nº DE CUENTAS		NOTAS MEMORIA	2018	2019
	14. Ingresos financieros			
	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio			
7600, 7601	a1) En empresas y entidades del grupo y asociadas			
7602, 7603	a2) En terceros			

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

	b) De valores negociables y otros instrumentos financieros			
7610, 7611, 76200, 76201, 76210, 76211	b1) En empresas y entidades del grupo y asociadas			
7612, 7613, 76202, 76203, 76212, 76213, 767, 769	b2) En terceros			
	15. Gastos financieros			
(6610), (6611), (6615), (6616), (6620), (6621), (6650), (6651), (6654), (6655)	a) Por deudas con empresas y entidades del grupo y asociadas			
(6612), (6613), (6617), (6618), (6622), (6623), (6624), (6652), (6653), (6656), 6657), (669)	b) Por deudas con terceros			
(660)	c) Por actualización de provisiones			
	16. Variación del 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	17. Diferencias de cambio			
	18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros			
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799	a) Deterioros y pérdidas			
(666), (667), (673), (675), 766, 773, 774, 775	b) Resultados por enajenaciones y otras			
	A.2) RESULTADO FINANCIERO			
	A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS			
6300*, 6301*, (633), 638	19. Impuestos sobre beneficios			
	A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS			
	B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS			
	20. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos			
	A.5) EXCEDENTE DE EJERCICIO			

3. **El estado de cambios del Patrimonio Neto**, este documento está formado por dos partes:

- ❖ El estado de ingresos y gastos reconocidos: en él 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.
- ❖ 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.

A. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO

N° CUENTAS		Notas en la memoria	200X	200X-1
	A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			
	Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
	I. Por valoración instrumentos financieros.			
(800),(89),900,991,992	1. Activos financieros disponibles para la venta.			
	2. Otros ingresos/gastos.			
(810),910	II. Por coberturas de flujos de efectivo.			
94	III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
(85),95	IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.			
(8300)*,8301*,(833),834,835,838	V. Efecto impositivo.			
	B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)			
	Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
	VI. Por valoración de instrumentos financieros.			
(802),902,993,994	1. Activos financieros disponibles para la venta.			
	2. Otros ingresos/gastos.			
(812),912	VII. Por coberturas de flujos de efectivo.			
-84	VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
8301*,(836),(837)	IX. Efecto impositivo.			
	C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)			
	TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)			

B. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

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

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

4. **El estado de flujos de efectivo**, también llamado flujo de caja, nos informa sobre el uso de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos equivalentes identificando los movimientos por actividades y destacando la variación neta en el ejercicio.

	NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO N	EJERCICIO N-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) Subvenciones traspasadas (-)			
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)			

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

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 (+/-1+/-2+/-3+/-4)			
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
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 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			
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 pasivo financiero			
a) Emisión			
1. Deudas con entidades de crédito (+)			
2. Deudas con entidades del grupo y asociadas (+)			
3. Otras deudas (+)			
b) Devolución y amortización de			

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

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 O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-11+/-D)			
Efectivo o equivalentes al inicio del ejercicio			
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio			

5. **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 resto de documentos que se integran en las cuentas anuales.

Capítulo 2

Elaboración y Desarrollo Del Ciclo Contable De Una Empresa

Elaboración, Enunciado y Operaciones del supuesto de Contabilidad de la empresa del año 2018

La empresa **LAVADORAS S.A.** que se dedica a la compra-venta de dos modelos de lavadoras y a repararlas presenta a 01/01/2018 en su balance de situación las siguientes cuentas:

<u>ACTIVO</u>		<u>P. NETO Y PASIVO</u>	
(210) T y B. Naturales	110.000,00	(100) Capital Social	360.000,00
(211) Construcciones	148.000,00	(112) Reserva Legal	15.000,00
(213) Maquinaria	82.000,00	(113) Reservas Voluntarias	10.000,00
(250) I.F. a L.P. en I. Patrimonio	10.000,00	(171) Deudas a Largo Plazo	16.000,00
(300) Mercaderías	58.500,00	(281) A.A.I. Material	28.800,00
(322) Otros Aprovisionamientos	1.500,00	(400) Proveedores	10.700,00
(430) Clientes	27.500,00	(475) H.P. Acred por Imp Societ	7.500,00
(572) Bancos	28.000,00	(129) Rtdo del Ejercicio	17.500,00
Totales	465.500,00	Totales	465.500,00

Durante el ejercicio 2018, la empresa **LAVADORAS S.A.**, ha realizado las siguientes operaciones:

- 1.- Ha vendido mercaderías-lavadoras a crédito por 120.000,00 euros. IVA 21%.
- 2.- También ha vendido mercaderías-lavadoras al contado por 910.000,00 euros. IVA 21%.
- 3.- Durante el ejercicio ha comprado mercaderías-lavadoras a crédito por 620.000,00 euros. IVA 21%.
- 4.- El 30 de junio se vende una máquina, que se adquirió por 20.000,00 euros y que al principio del año 2018 ya estaba amortizada en 2.500,00 euros, el precio de venta fue de 13.000,00 euros, más el IVA del 21%, cobrándose la mitad al contado, mas todo el IVA y el resto en el plazo de 13 meses.
- 5.- Se realiza un anticipo en febrero de 10.000,00 euros, para la compra de una nueva máquina que será entregada en abril del próximo ejercicio y costará 60.000,00 euros. IVA 21%.

6.- La administración autonómica nos ha concedido el 01/12/2018 una subvención de capital de 6.300,00 euros para la compra de una furgoneta.

7.- Se compra la furgoneta el 1 de diciembre. El precio de adquisición es de 12.000,00 euros. IVA 21%, mas unos gastos de 600,00 euros. IVA 21%. El total de la compra se pagara en el mes de mayo del ejercicio siguiente.

8.- Durante el ejercicio se han pagado sueldos y salarios a los trabajadores por importe de 130.400,00 euros, con una retención de Seguridad Social por cuenta de los trabajadores del 6% y una retención del 15% a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. La Seguridad Social a cargo de la empresa es de 40.000,00 euros.

9.- Durante el ejercicio se ha pagado a los proveedores 610.000,00 euros

10.- Se ingresa en la Hacienda Pública el Impuesto sobre beneficios del ejercicio anterior.

11.- El beneficio del ejercicio anterior se destina 2.500,00 euros a reserva legal y el resto a reserva voluntarias.

12.- Se han pagado los siguientes gastos: a) Por reparaciones 10.000,00 euros. IVA 21%. b) Comunicaciones 12.000,00 euros. IVA 21%. Asimismo, se han dejado a deber los siguientes gastos: a) Por transporte de ventas 20.000,00 euros. b) Por energía eléctrica 15.000,00 euros.

13.- Los elementos de inmovilizado material se amortizan: Las construcciones al 5% anual; la maquinaria al 10% anual y los elementos de transporte al 20% anual.

De la amortización acumulada al principio del ejercicio correspondía 14.800,00 euros a las construcciones y el resto 14.000,00 euros a la maquinaria.

14.- Las existencias finales de mercaderías están constituidas por:

- 180 lavadoras modelo XV que nos costaron cada una 300,00 euros

- 40 lavadoras modelo ZM que nos costaron cada una 400,00 euros

15.- Las existencias finales de Otros aprovisionamientos están constituidas por:

- 430 piezas-repuestos que nos costaron cada uno 4,00 euros

16.- Regularización de gastos e ingresos

17.- Cálculo y contabilización del Impuesto sobre Beneficios o Sociedades. Tipo del Impuesto 30%

18.- Liquidación del IVA

19.- Asiento de cierre

TRABAJO A REALIZAR

1.- Asiento de apertura

2.- Contabilizar las operaciones del ejercicio

3.- Regularización

4.- Cierre

2.2. CONTABILIDAD Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DEL AÑO 2018 EN EL LIBRO DIARIO DE LA EMPRESA LAVADORAS S.A.

Empresa: Lavadoras S.A.

LIBRO DIARIO AÑO 2018

Nº Asiento	Comentario	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
				ASIENTO DE APERTURA		
0	Apertura	01/01/2018	210	T y B Naturales	110.000,00	
0	Apertura	02/01/2018	211	Construcciones	148.000,00	
0	Apertura	03/01/2018	213	Maquinaria	82.000,00	
0	Apertura	04/01/2018	250	I.F. a L.P. en I. de Patrimonio	10.000,00	
0	Apertura	05/01/2018	300	Mercaderías	58.500,00	
0	Apertura	06/01/2018	322	Otros Aprovevisionamientos-repuestos	1.500,00	
0	Apertura	07/01/2018	340	Clientes	27.500,00	
0	Apertura	08/01/2018	572	Bancos	28.000,00	
0	Apertura	09/01/2018	100	Capital Social		360.000,00
0	Apertura	10/01/2018	112	Reserva Legal		15.000,00
0	Apertura	11/01/2018	113	Reservas Voluntarias		10.000,00
0	Apertura	12/01/2018	171	Deudas a L/P		16.000,00
0	Apertura	13/01/2018	281	A.A.I. Material		28.800,00

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

0	Apertura	14/01/2018	400	Proveedores		10.700,00
0	Apertura	15/01/2018	475	H.P. Acree por Conceptos Fiscales		7.500,00
0	Apertura	16/01/2018	129	Resultado del Ejercicio		17.500,00
				ASIENTO 1		
1	Op Ejercicio	0	430	Clientes	145.200,00	
1	Op Ejercicio	0	700	Venta de Mercaderias		120.000,00
1	Op Ejercicio	0	477	H.P. IVA repercutido		25.200,00
				ASIENTO 2		
2	Op Ejercicio	0	572	Bancos	1.101.100,00	
2	Op Ejercicio	0	700	Venta de Mercaderias		910.000,00
2	Op Ejercicio	0	477	H.P. IVA repercutido		191.100,00
				ASIENTO 3		
3	Op Ejercicio	0	600	Compra Mercaderias	620.000,00	
3	Op Ejercicio	0	472	H.P. Iva Soportado	130.200,00	
3	Op Ejercicio	0	400	Proveedores		750.200,00
				ASIENTO 4		
4	Op Ejercicio	0	681	A.I. Material	1.000,00	
4	Op Ejercicio	0	281	A.A.I. Material		1.000,00
4	Op Ejercicio	0	572	Bancos	9.230,00	
4	Op Ejercicio	0	253	Creditos l/p Enaj Inm Material	6.500,00	
4	Op Ejercicio	0	281	A.A.I. Material	3.500,00	
4	Op Ejercicio	0	671	Pª Procedente Inm. Material	3.500,00	
4	Op Ejercicio	0	213	Maquinaria		20.000,00
4	Op Ejercicio	0	477	H.P. IVA repercutido		2.730,00
				ASIENTO 5		
5	Op Ejercicio	0	472	H.P. Iva Soportado	2.100,00	
5	Op Ejercicio	0	523	Proveedores Inm. C/P		12.100,00
5	Op Ejercicio	0	239	Anticipo I.M.	10.000,00	
				ASIENTO 6		
6	Op Ejercicio	0	4708	H.P. Deudora	6.300,00	
6	Op Ejercicio	0	130	Subv Oficiales de Capital		6.300,00
				ASIENTO 7		
7	Op Ejercicio	0	218	Elementos de Transporte	12.600,00	
7	Op Ejercicio	0	472	H.P. Iva Soportado	2.646,00	
7	Op Ejercicio	0	572	Bancos		15.246,00
				ASIENTO 8		
8	Op Ejercicio	0	640	S y S	130.400,00	
8	Op Ejercicio	0	642	S.S. Cargo de la Empresa	40.000,00	
8	Op Ejercicio	0	476	Organismos SS		47.824,00
8	Op Ejercicio	0	4751	H.P. Acree por Conce Fiscales		19.560,00
8	Op Ejercicio	0	572	Bancos		103.016,00
				ASIENTO 9		
9	Op Ejercicio	0	400	Proveedores	610.000,00	
9	Op Ejercicio	0	572	Bancos		610.000,00
				ASIENTO 10		
10	Op Ejercicio	0	572	Bancos		7.500,00
10	Op Ejercicio	0	4752	H.P. Acree por Conce Fiscales	7.500,00	

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

				ASIENTO 11		
11	Op Ejercicio	0	129	Resultado del Ejercicio	17.500,00	
11	Op Ejercicio	0	112	Reserva Legal		2.500,00
11	Op Ejercicio	0	113	Reserva Voluntaria		15.000,00
				ASIENTO 12		
12	Op Ejercicio	0	622	Rep y Conservación	10.000,00	
12	Op Ejercicio	0	629	Otros Servicios	12.000,00	
12	Op Ejercicio	0	624	Transportes	20.000,00	
12	Op Ejercicio	0	628	Suministros	15.000,00	
12	Op Ejercicio	0	472	H.P. IVA Soportado	11.970,00	
12	Op Ejercicio	0	572	Bancos		26.620,00
12	Op Ejercicio	0	410	Acreeed Prestacion Servicios		42.350,00
				ASIENTO 13		
13	Op Ejercicio	0	681	A.I.M.	13.810,00	
13	Op Ejercicio	0	281	A.A.I.M.		13.810,00
				X		
13	Op Ejercicio	0	130	Subv Oficiales de Capital	105,00	
13	Op Ejercicio	0	746	Subv, Donac y Leg Capi T a R		105,00
				ASIENTO 14		
14	Op Ejercicio	0	610	Var Exist de Mercaderias	58.500,00	
14	Op Ejercicio	0	300	Mercaderias		58.500,00
				X		
14	Op Ejercicio	0	300	Mercaderias	70.000,00	
14	Op Ejercicio	0	610	Var Exist de Mercaderias		70.000,00
				ASIENTO 15		
15	Op Ejercicio	0	612	Var Exit Otros Aprov	1.500,00	
15	Op Ejercicio	0	322	Otros Aprov-repuestos		1.500,00
				X		
15	Op Ejercicio	0	322	Otros Aprov-repuestos	1.720,00	
15	Op Ejercicio	0	612	Var Exit Otros Aprov		1.720,00
				ASIENTO 16		
16	Reg de Gastos	0	129	Resultado del Ejercicio	865.710,00	
16	Reg de Gastos	0	600	Compra Mercaderias		620.000,00
16	Reg de Gastos	0	624	Transportes		20.000,00
16	Reg de Gastos	0	622	Rep y Conservación		10.000,00
16	Reg de Gastos	0	628	Suministros		15.000,00
16	Reg de Gastos	0	629	Otros Servicios		12.000,00
16	Reg de Gastos	0	640	Sueldos y Salarios		130.400,00
16	Reg de Gastos	0	642	S.S. Cargo de la Empresa		40.000,00
16	Reg de Gastos	0	671	Perd Proc de Inm Material		3.500,00
16	Reg de Gastos	0	681	A.I. Material		1.000,00
16	Reg de Gastos	0	681	A.I. Material		13.810,00
16	Reg de Gastos	0	610	Var de Exist de Mercaderias	11.500,00	
16	Reg de Gastos	0	612	Var de Exit Otros Aprov.	220,00	
16	Reg de Gastos	0	700	Venta de Mercaderias	120.000,00	
16	Reg de Gastos	0	700	Venta de Mercaderias	910.000,00	
16	Reg de Gastos	0	746	Subv, Donac y Leg Capi T a R	105,00	
16	Reg de Gastos	0	129	Resultado del Ejercicio		1.041.825,00

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

					5.446.916,00	5.446.916,00
				ASIENTO 17		
17	Imp Sociedades	0	630	Impuesto sobre Beneficios	52.834,50	
17	Imp Sociedades	0	475	H.P. acree por C.F. (Soci)		52.834,50
				X		
17	Imp Sociedades	0	129	Resultado del Ejercicio	52.834,50	
17	Imp Sociedades	0	630	Impuesto sobre Beneficios		52.834,50
				ASIENTO 18		
18	Liquidación IVA	0	477	H.P. IVA repercutido	219.030,00	
18	Liquidación IVA	0	472	H.P. Iva Soportado		146.916,00
18	Liquidación IVA	0	475	H.P. acree por C.F. (IVA)		72.114,00
					11.218.531	11.218.531
				ASIENTO 19		
19	Asiento de Cierre	0	100	Capital Social	360.000,00	
19	Asiento de Cierre	0	112	Reserva Legal	17.500,00	
19	Asiento de Cierre	0	113	Reserva Voluntaria	25.000,00	
19	Asiento de Cierre	0	129	Resultado del Ejercicio	123.280,50	
19	Asiento de Cierre	0	130	Subvenciones Oficiales de Capital	6.195,00	
19	Asiento de Cierre	0	171	Deudas a L/P	16.000,00	
19	Asiento de Cierre	0	281	A.A.I. Material	40.110,00	
19	Asiento de Cierre	0	400	Proveedores	150.900,00	
19	Asiento de Cierre	0	410	Acree Prestacion Servicios	42.350,00	
19	Asiento de Cierre	0	475	H.P. Acree por Conceptos Fiscales	19.560,00	
19	Asiento de Cierre	0	475	H.P. Acree por C.F. (IVA)	72.114,00	
19	Asiento de Cierre	0	475	H.P. acree por C.F. (Sociedades)	52.834,50	
19	Asiento de Cierre	0	476	Organismos SS acreedores	47.824,00	
19	Asiento de Cierre	0	523	Proveedores Inm. C/P	15.246,00	
19	Asiento de Cierre	0	210	Terrenos y B. Naturales		110.000,00
19	Asiento de Cierre	0	211	Construcciones		148.000,00
19	Asiento de Cierre	0	213	Maquinaria		62.000,00
19	Asiento de Cierre	0	218	Elementos de Transporte		12.600,00
19	Asiento de Cierre	0	239	Anticipo I.M.		10.000,00
19	Asiento de Cierre	0	250	I.F. a L.P. en I. de Patrimonio		10.000,00
19	Asiento de Cierre	0	253	Cred I/p Enaj Inm Material		6.500,00
19	Asiento de Cierre	0	300	Mercaderias		70.000,00
19	Asiento de Cierre	0	322	Otros Aprov-repuestos		1.720,00
19	Asiento de Cierre	0	430	Clientes		172.700,00
19	Asiento de Cierre	0	470	H.P. Deu por Subv Conced		6.300,00
19	Asiento de Cierre	0	572	Bancos		379.094,00
					12.207.445	12.207.445

ANEXOS

Amortizaciones I. Material Año 2018: (Asiento 13)	
Construcciones = $148.000,00 * 0,05=$	7.400,00
Maquinaria = $62.000,00 * 0,10$	6.200,00
E. de transporte = $(12.600,00 * 0,20)/12 * 1$	210
Total Amortización I. Material año 2018	13.810,00

Imputación Subvención de Capital: (Asiento 13)	
Año y fecha de obtención	01/12/2018
Importe de la Subvención de capital	6.300,00
Importe de la Subv. Año 2018 $(6.300,00 * 0,2)/12 * 1$	105

Inventario de Existencias a 31/12/2018: (Asiento 14)	
BIENES NO INTERCAMBIABLES ENTRE SI	
180 Lavadoras * 300,00 €	54.000,00
40 Lavadoras * 400,00 €	16.000,00
Valor Existencias Finales	70.000,00

Inventario Otros Aprovisionamientos a 31/12/2018: (Asiento 15)	
BIENES NO INTERCAMBIABLES ENTRE SI	
430 piezas * 4,00 €	1.720,00
Valor Existencias Finales	1.720,00

Cálculo del Impuesto Sobre Sociedades: (Asiento 17)	
Ingresos	1.041.825,00
Gastos	-865.710,00
Resultado del ejercicio	176.115,00
Tipo aplicable	30%
Importe del Impuesto	52.834,50

Calculo de los beneficios: Ganancias o Perdidas: (Asiento 19)	
Ingresos	1.041.825,00
Gastos	-865.710,00
Resultado del ejercicio antes de impuestos	176.115,00
Impuesto sobre sociedades	-52.834,50
Beneficio contable o despues de Impuestos	123.280,50

2.3. ELABORACIÓN DE LOS LIBROS MAYORES DE LAS CUENTAS CORRESPONDIENTES

Empresa: Lavadoras S.A.

LIBRO MAYOR AÑO 2018

2.3.- LIBROS MAYORES AÑO 2018 HASTA LA REGULARIZACIÓN						
EMPRESA: LAVADORAS, S.A.						
Nº Asiento	Comentario	Fecha	Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber
				(100) Capital Social	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	100	Capital Social		360.000,00
				Sumas	0	360.000,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	360.000,00	
				Cerrada	360.000,00	360.000,00
				(112) Reserva Legal	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	112	Reserva Legal		15.000,00
11	Op. Ejercicio	0	112	Reserva Legal		2.500,00
				Sumas	0	17.500,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	17.500,00	
				Cerrada	17.500,00	17.500,00
				(113) Reservas Voluntarias	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	113	Reservas Voluntarias		10.000,00
11	Op. Ejercicio	0	113	Reservas Voluntarias		15.000,00
				Sumas	0	25.000,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	25.000,00	
				Cerrada	25.000,00	25.000,00
				(129) Resultados del Ejercicio	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	129	Resultados del Ejercicio		17.500,00
11	Op. Ejercicio	0	129	Resultados del Ejercicio	17.500,00	
				Sumas	17.500,00	17.500,00

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	0	
				Cerrada	17.500,00	17.500,00
				(130) Subv. Oficiales de Capital	Debe	Haber
6	Op. Ejercicio	0	130	Subv. Oficiales de Capital		6.300,00
13	Op. Ejercicio	0	130	Subv. Oficiales de Capital	105	
				Sumas	105	6.300,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	6.195,00	
				Cerrada	6.300,00	6.300,00
				(171) Deudas a Largo Plazo	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	171	Deudas a Largo Plazo		16.000,00
				Sumas	0	16.000,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	16.000,00	
				Cerrada	16.000,00	16.000,00
				(210) Terrenos y B. Naturales	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	210	Terrenos y B. Naturales	110.000,00	
				Sumas	110.000,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	110.000,00
				Cerrada	110.000,00	110.000,00
				(211) Construcciones	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	211	Construcciones	148.000,00	
				Sumas	148.000,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	148.000,00
				Cerrada	148.000,00	148.000,00
				(213) Maquinaria	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	213	Maquinaria	82.000,00	
4	Op.Ejercicio	0	213	Maquinaria		20.000,00
				Sumas	82.000,00	20.000,00
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	62.000,00
				Cerrada	82.000,00	82.000,00
				(218) Elementos de Transporte	Debe	Haber
7	Op. Ejercicio	0	218	Elementos de Transporte	12.600,00	
				Sumas	12.600,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	12.600,00

				Cerrada	12.600,00	12.600,00
				(239) Anticipos para Inm. Material	Debe	Haber
5	Op. Ejercicio	0	239	Anticipos para Inm. Material	10.000,00	
				Sumas	10.000,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	10.000,00
				Cerrada	10.000,00	10.000,00
				(250) I.F. a L.P. en I. de Patrimonio	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	250	I.F. a L.P. en I. de Patrimonio	10.000,00	
				Sumas	10.000,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	10.000,00
				Cerrada	10.000,00	10.000,00
				(253) Creditos L.P. Enaj. Inmv. Mat.	Debe	Haber
4	Op. Ejercicio	0	253	Creditos L.P. Enaj. Inmv. Mat.	6.500,00	
				Sumas	6.500,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	6.500,00
				Cerrada	6.500,00	6.500,00
				(281) A.A.I. Material	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	281	A.A.I. Material		28.800,00
4	Op. Ejercicio	0	281	A.A.I. Material		1.000,00
4	Op. Ejercicio	0	281	A.A.I. Material	3.500,00	
13	Op. Ejercicio	0	281	A.A.I. Material		13.810,00
				Sumas	3.500,00	43.610,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	40.110,00	
				Cerrada	43.610,00	43.610,00
				(300) Mercaderias	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	300	Mercaderias	58.500,00	
14	Op. Ejercicio	0	300	Mercaderias		58.500,00
14	Op. Ejercicio	0	300	Mercaderias	70.000,00	
				Sumas	128.500	58.500,00
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	70.000,00
				Cerrada	128.500,00	128.500,00
				(322) Otros Aprovisionamientos	Debe	Haber

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

0	Apertura	01/01/2018	322	Otros Aprovisionamientos	1.500,00	
15	Op. Ejercicio	0	322	Otros Aprovisionamientos		1.500,00
15	Op. Ejercicio	0	322	Otros Aprovisionamientos	1.720,00	
				Sumas	3.220,00	1.500,00
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0,00	1.720,00
				Cerrada	3.220,00	3.220,00
				(340) Clientes	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	340	Clientes	27.500,00	
1	Op. Ejercicio	0	340	Clientes	145.200,00	
				Sumas	172.700,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	172.700,00
				Cerrada	172.700,00	172.700,00
				(400) Proveedores	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	400	Proveedores		10.700,00
3	Op. Ejercicio	0	400	Proveedores		750.200,00
9	Op. Ejercicio	0	400	Proveedores	610.000,00	
				Sumas	610.000,00	760.900,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	150.900,00	0
				Cerrada	760.900,00	760.900,00
				(410) Acree. Por Prest. De Servicios	Debe	Haber
12	Op. Ejercicio	0	410	Acree. Por Prest. De Servicios		42.350
				Sumas	0	42.350,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	42.350,00	0
				Cerrada	42.350,00	42.350,00
				(430) Clientes	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	430	Clientes	27.500,00	
1	Op. Ejercicio	0	430	Clientes	145.200,00	
				Sumas	172.700,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0,00	172.700,00
				Cerrada	172.700,00	172.700,00
				(470) H.P. Deudora Subv. Concedidas	Debe	Haber
6	Op. Ejercicio	0	470	H.P. Deudora Subv. Concedidas	6.300,00	
				Sumas	6.300,00	0

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	6.300,00
				Cerrada	6.300,00	6.300,00
				(472) H.P. IVA Soportado	Debe	Haber
3	Op. Ejercicio	0	472	H.P. IVA Soportado	130.200,00	
5	Op. Ejercicio	0	472	H.P. IVA Soportado	2.100,00	
7	Op. Ejercicio	0	472	H.P. IVA Soportado	2.646,00	
12	Op. Ejercicio	0	472	H.P. IVA Soportado	11.970,00	
				Sumas	146.916,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0,00	146.916,00
				Cerrada	146.916,00	146.916,00
				(475) H.P. Acree. Conceptos Fiscales	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	475	H.P. Acree. Conceptos Fiscales		7.500,00
8	Op. Ejercicio	0	475	H.P. Acree. Conceptos Fiscales		19.560,00
10	Op. Ejercicio	0	475	H.P. Acree. Conceptos Fiscales	7.500,00	
				Sumas	7.500,00	27.060,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	19.560,00	0
				Cerrada	27.060,00	27.060,00
				(476) Organismos de la S.S. Acree.	Debe	Haber
8	Op. Ejercicio	0	476	Organismos de la S.S. Acree.		47.824,00
				Sumas	0	47.824,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	47.824,00	0
				Cerrada	47.824,00	47.824,00
				(477) H.P. IVA Repercutido	Debe	Haber
1	Op. Ejercicio	0	477	H.P. IVA Repercutido		25.200,00
2	Op. Ejercicio	0	477	H.P. IVA Repercutido		191.100,00
4	Op. Ejercicio	0	477	H.P. IVA Repercutido		2.730,00
				Sumas	0	219.030,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	219.030,00	0,00
				Cerrada	219.030,00	219.030,00
				(523) Prov. Inmv. A C.P.	Debe	Haber
7	Op. Ejercicio	0	523	Prov. Inmv. A C.P.		15.246,00
				Sumas	0	15.246,00

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	15.246,00	0
				Cerrada	15.246,00	15.246,00
				(572) Bancos	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	572	Bancos	28.000,00	
2	Op. Ejercicio	0	572	Bancos	1.101.100,00	
4	Op. Ejercicio	0	572	Bancos	9.230,00	
5	Op. Ejercicio	0	572	Bancos		12.100,00
8	Op. Ejercicio	0	572	Bancos		103.016,00
9	Op. Ejercicio	0	572	Bancos		610.000,00
10	Op. Ejercicio	0	572	Bancos		7.500,00
12	Op. Ejercicio	0	572	Bancos		26.620,00
				Sumas	1.138.330,00	759.236,00
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	379.094,00
				Cerrada	1.138.330,00	1.138.330,00
				(600) Compra de Mercaderias	Debe	Haber
3	Op. Ejercicio	0	600	Compra de Mercaderias	620.000,00	
				Sumas	620.000,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	620.000,00
				Cerrada	620.000,00	620.000,00
				(610) Var de Exist de Mercaderias	Debe	Haber
14	Op. Ejercicio	0	610	Var de Exist de Mercaderias	58.500,00	
14	Op. Ejercicio	0	610	Var de Exist de Mercaderias		70.000,00
				Sumas	58.500,00	70.000,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	11.500,00	0
				Cerrada	70.000,00	70.000,00
				(612) Var de Exist Otros Aprov	Debe	Haber
15	Op. Ejercicio	0	612	Var de Exist Otros Aprov	1.500,00	
15	Op. Ejercicio	0	612	Var de Exist Otros Aprov		1.720,00
				Sumas	1.500,00	1.720,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	220	0
				Cerrada	1.720,00	1.720,00
				(622) Rep y Conservación	Debe	Haber
12	Op. Ejercicio	0	622	Rep y Conservación	10.000,00	
				Sumas	10.000,00	0

				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	10.000,00
				Cerrada	10.000,00	10.000,00
				(624) Transportes	Debe	Haber
12	Op. Ejercicio	0	624	Transportes	20.000,00	
				Sumas	20.000,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	20.000,00
				Cerrada	20.000,00	20.000,00
				(628) Suministros	Debe	Haber
12	Op. Ejercicio	0	628	Suministros	15.000,00	
				Sumas	15.000,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	15.000,00
				Cerrada	15.000,00	15.000,00
				(629) Otros Servicios	Debe	Haber
12	Op. Ejercicio	0	629	Otros Servicios	12.000,00	
				Sumas	12.000,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	12.000,00
				Cerrada	12.000,00	12.000,00
				(640) Sueldos y Salarios	Debe	Haber
8	Op. Ejercicio	0	640	Sueldos y Salarios	130.400,00	
				Sumas	130.400,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	130.400,00
				Cerrada	130.400,00	130.400,00
				(642) S.S. a cargo de la empresa	Debe	Haber
8	Op. Ejercicio	0	642	S.S. a cargo de la empresa	40.000,00	
				Sumas	40.000,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	40.000,00
				Cerrada	40.000,00	40.000,00
				(671) Perd Proc de Inm Material	Debe	Haber
4	Op. Ejercicio	0	671	Perd Proc de Inm Material	3.500,00	
				Sumas	3.500,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	3.500,00
				Cerrada	3.500,00	3.500,00

				(681) A.I. Material	Debe	Haber
4	Op. Ejercicio	0	681	A.I. Material	1.000,00	
13	Op. Ejercicio	0	681	A.I. Material	13.810,00	
				Sumas	14.810,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0,00	14.810,00
				Cerrada	14.810,00	14.810,00
				(700) Ventas de Mercaderías	Debe	Haber
1	Op. Ejercicio	0	700	Ventas de Mercaderías		120.000,00
2	Op. Ejercicio	0	700	Ventas de Mercaderías		910.000,00
				Sumas	0	1.030.000,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	1.030.000,00	0,00
				Cerrada	1.030.000,00	1.030.000,00
				(746) Subv, Donac y Leg Capital T a R	Debe	Haber
13	Op. Ejercicio	0	746	Subv, Donac y Leg Capital T a R		105
				Sumas	0	105
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	105	0
				Cerrada	105	105
2.- OTROS LIBROS MAYORES AÑO 2018 DESDE LA REGULARIZACIÓN						
				(129) Resultado del ejercicio	Debe	Haber
14	Reg de Gastos		129	Resultado del Ejercicio	865.000,00	
14	Reg de Gastos		129	Resultado del Ejercicio		1.041.825,00
15	Imp Sociedades		129	Resultado del Ejercicio	53.047,50	
				Sumas	918.047,50	1.041.,825,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	123.777,50	0
				Cerrada	1.041.825,00	1.041.825,00
				(630) Impuesto sobre Beneficios	Debe	Haber
15	Imp Sociedades		630	Impuesto sobre Beneficios	53.047,00	
				Sumas	53.047,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	53.047,00
				Cerrada	53.047,00	53.047,00

				(475) H.P. acreedora por C.F. (Sociedades)		
15	Imp Sociedades		475	H.P. acreedora por C.F. (Sociedades)		53.047,00
				Sumas	0	53.047,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	53.047,00	0
				Cerrada	53.047,00	53.047,00
				(475) H.P. acreedora por C.F. (IVA)	Debe	Haber
18	Liquidacion IVA		475	H.P. acreedora por C.F. (IVA)	219.030,00	
18	Liquidacion IVA		475	H.P. acreedora por C.F. (IVA)		146.916,00
				Sumas	219.030,00	146.916,00
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	72.114,00
				Cerrada	219.030,00	219.030,00

2.4. BALANCES DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS DEL 4º TRIMESTRE DEL AÑO 2018 DE LA EMPRESA LAVADORAS S.A.

Empresa: Lavadoras S.A.

BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

2.4.- BALANCES DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y DE SALDOS 4 TRIMESTRE AÑO 2018						
EMPRESA: LAVADORAS, S.A.						
	Nº Cuenta	Cuentas	Sumas Debe	Sumas Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
1	100	Capital Social	0	-360.000,00	0	-360.000,00
2	112	Reserva Legal	0	-17.500,00	0	-17.500,00
3	113	Reserva Voluntaria	0	-25.000,00	0	-25.000,00
4	129	Resultado del Ejercicio	17.500,00	-17.500,00	0	0,00
5	130	Subv. Oficiales de Capital	105	-6.300,00	0	-6.195,00
6	171	Deudas a Largo Plazo	0	-16.000,00	0	-16.000,00
7	210	Terrenos y B. Naturales	110.000,00	0,00	110.000,00	0,00
8	211	Construcciones	148.000,00	0,00	148.000,00	0,00
9	213	Maquinaria	82.000,00	-20.000,00	62.000,00	0,00
10	218	Elementos de Transporte	12.600,00	0,00	12.600,00	0,00

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

11	239	Anticipos para Inm. Material	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
12	250	I.F. a L.P. en I. de Patrimonio	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
13	253	Creditos L.P. Enaj. Inmv. Mat.	6.500,00	0,00	6.500,00	0,00
14	281	A.A.I. Material	3.500,00	-43.610,00	0,00	-40.110,00
15	300	Mercaderias	128.500,00	-58.500,00	70.000,00	0,00
16	322	Otros Aprovisionamientos	3.220,00	-1.500,00	1.720,00	0,00
17	400	Proveedores	610.000,00	-760.900,00	0,00	-150.900,00
18	410	Acree. Por Prest. De Servicios	0,00	-42.350,00	0,00	-42.350,00
					172.700,0	
19	430	Clientes	172.700,00	0,00	0	0,00
20	470	H.P. Deudora Subv. Concedidas	6.300,00	0,00	6.300,00	0,00
					146.916,0	
21	472	H.P. IVA Soportado	146.916,00	0,00	0	0,00
22	475	H.P. Acree. Conceptos Fiscales	7.500,00	-27.060,00	0,00	-19.560,00
23	476	Organismos de la S.S. Acree.	0,00	-47.824,00	0,00	-47.824,00
24	477	H.P. IVA Repercutido	0,00	-219.030,00	0,00	-219.030,00
25	523	Prov. Inmv. A C.P.	0,00	-15.246,00	0,00	-15.246,00
					379.094,0	
26	572	Bancos	1.138.330,00	-759.236,00	0	0,00
					620.000,0	
27	600	Compra de Mercaderias	620.000,00	0,00	0	0,00
28	610	Var de Exist de Mercaderias	58.500,00	-70.000,00	0,00	-11.500,00
29	612	Var de Exist de Otras Mercaderias	1.500,00	-1.720,00	0,00	-220,00
30	622	Rep y Conservación	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
31	624	Transportes	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
32	628	Suministros	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
33	629	Otros Servicios	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
					130.400,0	
34	640	Sueldos y Salarios	130.400,00	0,00	0	0,00
35	642	S.S. a cargo de la empresa	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
36	671	Perd Proc de Inm Material	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00
37	681	A.I. Material	14.810,00	0,00	14.810,00	0,00
38	700	Venta de Mercaderias	0,00	-1.030.000,00	0,00	-1.030.000,00
39	746	Subv, Donac y Leg Capital T a R	0,00	-105,00	0,00	-105,00
		Totales	3.539.381,00	-3.539.381,00	2.001.540,00	-2.001.540,00

2.5. BALANCE DE SITUACIÓN A 31/12/2018 DE LA EMPRESA LAVADORAS S.A.

Empresa: Lavadoras S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN A 31/12/2018

2.5.- BALANCE DE SITUACIÓN a 31/12/2018			
EMPRESA: LAVADORAS S.A.			
		EUROS	EUROS
ACTIVO	NOTAS	AÑO X	AÑO X-1
A) ACTIVO NO CORRIENTE		312.490,00	0,00
I. Inmovilizado Intangible		0,00	3,00
II. Inmovilizado Material		302.490,00	0,00
V. Inversiones Financieras a Largo Plazo		10.000,00	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE		636.314,00	0,00
II. Existencias		71.720,00	0,00
III. Deudas Comerciales y otras cuentas a cobrar		185.500,00	0,00
VI. Efectivo y otros activos liquidos equivalentes		379.094,00	0,00
TOTAL ACTIVO (A + B)		948.804,00	0,00
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		AÑO X	AÑO X-1
A) PATRIMONIO NETO		532.472,50	0,00
A-1) Fondos Propios		526.277,50	0,00
I. Capital		360.000,00	0,00
1. Capital escriturado		360.000,00	0,00
III. Reservas		42.500,00	0,00
VII. Resultado del ejercicio		123.280,00	0,00
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos		6.195,00	0,00
B) PASIVO NO CORRIENTE		16.000,00	0,00
II. Deudas a largo plazo		16.000,00	0,00
C) PASIVO CORRIENTE		401.041,50	0,00
III. Deudas a corto plazo		15.246,00	0,00
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		385.582,50	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)		948.804,00	0,00

2.6. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO-AÑO 2018 DE LA EMPRESA LAVADORAS S.A.

Empresa: Lavadoras S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

2.6.- CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO AÑO 2018			
EMPRESA: LAVADORAS S.A.			
DESCRIPCIÓN-CUENTAS	Notas	AÑO X	AÑO X-1
1. Importe neto de la cifra de negocios		1.030.000,00	0,00
a) Ventas Netas (1.030.000,00 - 0,00)		1.030.000,00	
b) Prestación de servicios		0	
4. Aprovisionamiento		-608.280,00	0,00
a) Consumo de mercaderías		-608.280,00	
(620.000,00 - 11.500,00 - 220,00)			
5. Otros Ingresos de explotación		0,00	0,00
a) Ingresos por arrendamientos		0,00	
b) Ing. De propiedad industrial cedida en explotación		0,00	
c) Subv, donaciones y legados a la explotación		0,00	
6.- Gastos de personal		-170.400,00	0,00
a) Sueldos y Salarios		-130.400,00	
b) Indemnizaciones		0,00	
c) Cargas Sociales		-40.000,00	
7. Otros gastos de explotación		-57.000,00	0,00
a) Servicios exteriores		-57.000,00	
b) Tributos		0,00	
c) Perdidas de créditos comerciales incobrables		0,00	
d) Perd por deterioro de créd por operaciones comerciales		0,00	
e) Rev deterioro de créd por operaciones comerciales		0,00	
8. Amortización Inmovilizado		-14.810,00	0,00
a) Amortización inmovilizado intangible		0,00	
b) Amortización Inmovilizado Material		-14.810,00	
9. Imputación de subvenciones de capital		105,00	0,00
a) Subv de capital trasp a resultados del ejercicio		105,00	
11. Resultados por enajenación del inmovilizado		-3.500,00	0,00
a) Venta inmovilizado material		-3.500,00	
A.1) RESULTADO DE EXLOTACIÓN (1+4+5+6+7+8+9+11)		176.115,00	0,00
12. Ingresos Fianancieros		0,00	0,00

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

a) Ingresos de créditos		0,00	
b) Ingresos de valores representativos de deuda		0,00	
13. Gastos financieros		0,00	0,00
a) Intereses de deudas		0,00	
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13)		0,00	0,00
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		176.115,00	0,00
17. Impuesto sobre beneficios (176.825,00 * 0,3)		-52.834,50	0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO (A.3+17)		123.280,50	0,00