



---

**Universidad de Valladolid**

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES, JURÍDICAS Y DE LA COMUNICACIÓN

Grado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos

TRABAJO DE FIN DE GRADO

CONTABILIDAD DE UN EJERCICIO ECONOMICO

Presentado por ALBERTO PASCUAL AMPUDIA

Tutorizado por FERNANDO RUBIO DE FRUTOS

Segovia, 12 de Julio de 2016

## ÍNDICE

### CAPÍTULO 1

#### PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD

1.1 libros en los que se desarrolla la contabilidad de la empresa.....	2
1.2 El ciclo contable.....	3
1.3 Las cuentas anuales.....	6

### CAPÍTULO 2

#### ELABORACION Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

2.1. Elaboracion y desarrollo del ciclo contable de una empresa.....	18
2.2 Libro de inventarios y cuentas anuales .....	30
2.2.1 Libros mayores año 2015 .....	30
2.2.2 Balance de comprobacion sumas y saldos año 2015.....	37
2.2.3 Balance de situacion a 31/12/2015.....	39
2.2.4 Cuenta de pérdidas y ganancias año 2015.....	40

**CAPÍTULO 1**  
**PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD**



## **1.1.- LIBROS EN LOS QUE SE DESARROLLA LA CONTABILIDAD DE LA EMPRESA:**

La finalidad de la contabilidad de una empresa es informar:

- De los bienes, derechos y obligaciones, que la empresa tiene.
- De los resultados que la empresa obtiene, es decir, de lo que, gana o pierde comparando los ingresos con los gastos.

Los destinatarios de la información suministrada son:

1. la dirección de la empresa
2. los accionistas y los trabajadores de la empresa
3. terceros como acreedores, las administraciones publicas...

La contabilidad se desarrolla en los libros de contabilidad, obligatorios y necesarios:

Los Libros **obligatorios** son:

- 1) El Libro diario, en el cual se registran día a día todas las operaciones contables.
- 2) El 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.

Los Libros **necesarios** son aquellos, que, no obstante, no ser obligatorios, facilitan la llevanza de la contabilidad, entre estos, están los Libros mayores de cada cuenta.

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

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

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

La contabilidad la llevara directamente el empresario o persona autorizada. Se presume concedida la autorización, salvo prueba en contrario.

La legalización de los libros obligatorios se realiza mediante su presentación en el registro mercantil del domicilio de la empresa para que certifique su autenticidad. Esta legalización puede realizarse a priori (antes de su utilización) o a posteriori (después de su utilización).

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.

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 llevara en el establecimiento del empresario, en su presencia o en la de aquella persona que comisione.

## 1.2.- EL CICLO CONTABLE:

**1º) Balance de situación inicial. 2º) Asiento de apertura. 3º) Registro de las operaciones del ejercicio. 4º) Balances de Comprobación de Sumas y de Saldos. 5º) Periodificación, Nuevas Hipótesis y otros ajustes. 6º) Variación de las existencias. 7º) Regularización. 8º) Asiento de Cierre. 9º) Cuentas Anuales y Distribución del Resultado.**

**1º) 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.

**2º) 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**.

**3º) 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.

**4º) Balances de Comprobación de Sumas y de Saldos:** En relación con los balances de comprobación de sumas y de saldos **tenemos** que tener en cuenta:

**1º.-** Tienen por objeto comprobar que las anotaciones en el libro diario se han **trasladado** correctamente a los libros mayores de cada cuenta.

**2º.-** Se confeccionan **liquidando** el mayor de cada cuenta.

**3º.-** 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).

**4º.-** 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 corresponden al cuarto trimestre).

**5º.-** Se confeccionan **antes** de las operaciones de periodificación, nuevas hipótesis y variación de las existencias, no obstante se puede confeccionar **después** de estas.

**6°.-** Los Balances de Comprobación de Sumas y de Saldos presentan el siguiente formato:

CUENTA	Sumas		Saldos	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
<b>Totales</b>				

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

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

Para determinar el valor de las existencias finales se **utilizara** el método de Asignación de valor, valorando los bienes: **A)** Si los bienes no son intercambiables, para su valoración, se utilizara el método de Identificación específica de cada bien, teniendo en cuenta su precio o coste de adquisición individualmente considerado. **B)** Si los bienes son intercambiables entre sí, se adoptará con carácter general el método de Precio Medio o Coste Medio Ponderado. El método FIFO también es aceptable.

#### **La Variación de las Existencias consiste:**

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

**2°.-** 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)	
<b>(610)</b> Var de existencias de mercaderías	
A	<b>(300)</b> Mercaderías
----- X -----	
(Por la variación de las existencias finales de mercaderías)	
<b>(300)</b> Mercaderías	
A	<b>(610)</b> Var de existencias de mercaderías
----- X -----	

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

**La Regularización o Determinación del Resultado consiste:**

**1º.-** 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 -----	
<b>(Por la regularización de los gastos)</b>	
<b>(129)</b> Resultados del ejercicio a	<b>(6xx)</b> Cuentas de Gastos (706, 708 y 709)
----- X -----	
<b>(Por la regularización de los ingresos)</b>	
<b>(7xx)</b> Cuentas de Ingresos (606, 608 y 709) a	<b>(129)</b> Resultados del ejercicio
----- X -----	

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

- A) Saldo acreedor, que significa que la empresa ha tenido **Beneficios**.
- B) Saldo deudor, que significa que la empresa ha tenido **Perdidas**.

**8º) 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.

**9º) 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)



- Y la memoria

**10º) distribución del resultado:** que tiene lugar en el ejercicio siguiente, pero se considera que forma parte del ciclo contable del ejercicio al hacer referencia al resultado del ejercicio.

### **1.3.- LAS CUENTAS ANUALES:**

Son los documentos en los que se resumen y concreta la información contable al final del Ciclo Contable:

#### **LAS CUENTAS ANUALES SON:**

**1º) EL BALANCE DE SITUACIÓN**, que nos informa de la situación y el valor de la empresa, y comprende, con la debida separación, el activo, el pasivo y el patrimonio neto de la empresa.

A continuación se incluye el Modelo oficial del Balance de Situación del Plan General de Contabilidad.

**MODELOS NORMALES DE CUENTAS ANUALES**  
BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X

Nº CUENTAS	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
	<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
201, (2801), (2901) 202, (2802), (2902) 203, (2803), (2903) 204 206, (2806), (2906) 205, 208, (2805), (2905)	<b>I. Inmovilizado intangible.</b> 1. Desarrollo. 2. Concesiones. 3. Patentes, licencias, marcas y similares. 4. Fondo de comercio. 5. Aplicaciones informáticas. 6. Otro Inmovilizado intangible.			
210, 211, (2811), (2910), (2911) 212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, (2812), (2813), (2814), (2815), (2816), (2817), (2818), (2819), (2912), (2913), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918), (2919) 23 220, (2920) 221, (282), (2921)	<b>II. Inmovilizado material.</b> 1. Terrenos y construcciones. 2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material.  3. Inmovilizado en curso y anticipos.			
2403, 2404, (2493), (2494), (293) 2423, 2424, (2953), (2954) 2413, 2414, (2943), (2944)	<b>III. Inversiones inmobiliarias.</b> 1. Terrenos. 2. Construcciones.			
2405, (2495), 250, (259) 2425, 252, 253, 254, (2955), (298)	<b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.</b> 1. Instrumentos de patrimonio. 2. Créditos a empresas. 3. Valores representativos de deuda. 4. Derivados. 5. Otros activos financieros.			
2415, 251, (2945), (297) 255 258, 28 474	<b>V. Inversiones financieras a largo plazo.</b> 1. Instrumentos de patrimonio. 2. Créditos a terceros  3. Valores representativos de deuda 4. Derivados. 5. Otros activos financieros.			
	<b>VI. Activos por impuesto diferido.</b>			
	<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>			
580, 581, 582, 583, 584, (599)  30, (390) 31, 32, (391), (392) 33, 34, (393), (394) 35, (395) 36, (396) 407	<b>I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.</b> <b>II. Existencias.</b> 1. Comerciales. 2. Materias primas y otros aprovisionamientos. 3. Productos en curso. 4. Productos terminados. 5. Subproductos, residuos y materiales recuperados. 6. Anticipos a proveedores			
430, 431, 432, 435, 436, (437), (490), (4935) 433, 434, (4933), (4934) 44, 5831, 5833	<b>III. Deudoras comerciales y otras cuentas a cobrar.</b> 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios. 2. Clientes, empresas del grupo y asociadas. 3. Deudores varios.			
	<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
480, 544 4709 4700, 4708, 471, 472 5580	4. Personal. 5. Activos por impuesto corriente. 6. Otros créditos con las Administraciones Públicas. 7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos			
5303, 5304, (5393), (5394), (593) 5323, 5324, 5343, 5344, (5953), (5954) 5313, 5314, 5333, 5334, (5943), (5944)	<b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.</b> 1. Instrumentos de patrimonio. 2. Créditos a empresas. 3. Valores representativos de deuda. 4. Derivados. 5. Otros activos financieros.			
5353, 5354, 5523, 5524	<b>V. Inversiones financieras a corto plazo.</b> 1. Instrumentos de patrimonio. 2. Créditos a empresas 3. Valores representativos de deuda. 4. Derivados. 5. Otros activos financieros.			
5305, 540, (5395), (549) 5325, 5345, 542, 543, 547, (5955), (598), 5315, 5335, 541, 548, (5945), (597) 5590, 5593 5355, 545, 548, 551, 5525, 565, 566 480, 567	<b>VI. Periodificaciones a corto plazo.</b>			
570, 571, 572, 573, 574, 575 576	<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.</b> 1. Tesorería. 2. Otros activos líquidos equivalentes.			
	<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>			

CAPÍTULO 1

Nº CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
<p>100, 101, 102 (1030), (1040) 110</p> <p>112, 1141 113,1140,1142,1143,1144,115,119 (108), (109)</p> <p>120 (121) 118 129 (557) 111</p> <p>133</p>	<p><b>A) PATRIMONIO NETO</b>  <b>A-1) Fondos propios.</b></p> <p><b>I. Capital.</b>  1. Capital escriturado.  2. (Capital no exigido).</p> <p><b>II. Prima de emisión.</b></p> <p><b>III. Reservas.</b>  1. Legal y estatutarias.  2. Otras reservas.</p> <p><b>IV. (Accionés y participaciones en patrimonio propios).</b></p> <p><b>V. Resultados de ejercicios anteriores.</b>  1. Remanente.  2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores).</p> <p><b>VI. Otras aportaciones de socios.</b></p> <p><b>VII. Resultado del ejercicio.</b></p> <p><b>VIII. (Dividendo a cuenta).</b></p> <p><b>IX. Otros instrumentos de patrimonio neto.</b></p> <p><b>A-2) Ajustes por cambios de valor.</b>  <b>I. Activos financieros disponibles para la venta.</b></p>			
<p>1340 137</p> <p>130, 131, 132</p>	<p><b>II. Operaciones de cobertura.</b></p> <p><b>III. Otros.</b></p> <p><b>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.</b></p>			
<p>140 145 146 141,142,143,147</p> <p>177,178,179 1605,170 1625,174 176 1615,1635,171,172,173,175,180,185,189 1603,1604,1613,1614,1623,1624,1633,1634 479 181</p>	<p><b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b></p> <p><b>I. Provisiones a largo plazo.</b>  1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal.  2. Actuaciones medioambientales.  3. Provisiones por reestructuración.  4. Otras provisiones.</p> <p><b>II Deudas a largo plazo.</b>  1. Obligaciones y otros valores negociables.  2. Deudas con entidades de crédito.  3. Acreedores por arrendamiento financiero.  4. Derivados.  5. Otros pasivos financieros.</p> <p><b>III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.</b></p> <p><b>IV. Pasivos por impuesto diferido.</b></p> <p><b>V. Periodificaciones a largo plazo.</b></p>			
<p>585,586,587,588, 589</p> <p>499,529</p> <p>500,501,505,506 5105,520,527 5125,524 5595,5598 (1034) (1044) (190),(192),194,509,5115,5135,5145,521,522,523, 525,526,528,551,5525,5530,5532,555,5565,5566, 560,561,569</p> <p>5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133,5134,5143,5144,5523, 5524 5563,5564</p> <p>400,401,405,(406) 403, 404 41 465, 466 4752 4750,4751,4758, 476,477 438 485, 568</p>	<p><b>C) PASIVO CORRIENTE</b></p> <p><b>I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.</b></p> <p><b>II. Provisiones a corto plazo.</b></p> <p><b>III. Deudas a corto plazo.</b>  1. Obligaciones y otros valores negociables.  2. Deudas con entidades de crédito.  3. Acreedores por arrendamiento financiero.  4. Derivados.  5. Otros pasivos financieros.</p> <p><b>IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.</b></p> <p><b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.</b>  1. Proveedores  2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas.  3. Acreedores varios.  4. Personal (remuneraciones pendientes de pago).  5. Pasivos por impuesto corriente.  6. Otras deudas con las Administraciones Públicas.  7. Anticipos de clientes.</p> <p><b>VI. Periodificaciones a corto plazo.</b></p> <p><b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b></p>			

**2º) LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**, que nos informa de los resultados que la empresa ha obtenido en el ejercicio, por comparación los ingresos con los gastos.

A continuación se incluye el Modelo oficial de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del Plan General de Contabilidad.

## CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL .... DE 200X

N° CUENTAS		(Debe) Haber		
		Nota	200X	200X-1
<p>700,701,702,703,704,(706),(708),(709) 705 (6930),71*,7930 73</p> <p>(600),6060,6080,6090,610* (601),(602),6061,6062,6081,6082,6091,6092,611*,612* (607) (6931),(6932),(6933),7931,7932,7933</p> <p>75 740,747</p> <p>(640),(641),(6450) (642),(643),(649) (644),(6457),7950,7957</p> <p>(62) (631),(634),636,639 (650),(654),(695),794,7954 (651),(659) (68) 746 7951,7952,7955,7956</p> <p>(690),(691),(692),790,791,792 (670),(671),(672),770,771,772</p> <p>7600,7601 7602,7603</p> <p>7610,7611,76200,76201,76210,76211 7612,7613,76202,76203,76212,76213,767,769</p> <p>(6610),(6611),(6615),(6616),(6620),(6621),(6640),(6641),(6650),(6651), (6654),(6655) (6612),(6613),(6617),(6618),(6622),(6623), (6624),(6642),(6643),(6652),(6653),(6656),(6657),(669) (660)</p> <p>(6630),(6631),(6633),7630,7631,7633 (6632),7632 (668),768</p> <p>(696),(697),(698),(699),796,797,798,799 (666),(667),(673),(675),766,773,775</p>	<p><b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b></p> <p><b>1. Importe neto de la cifra de negocios.</b> a) Ventas. b) Prestaciones de servicios.</p> <p><b>2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.</b></p> <p><b>3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.</b></p> <p><b>4. Aprovisionamientos.</b> a) Consumo de mercaderías. b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles. c) Trabajos realizados por otras empresas. d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.</p> <p><b>5. Otros ingresos de explotación.</b> a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente. b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.</p> <p><b>6. Gastos de personal.</b> a) Sueldos, salarios y asimilados. b) Cargas sociales. c) Provisiones.</p> <p><b>7. Otros gastos de explotación.</b> a) Servicios exteriores. b) Tributos. c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales. d) Otros gastos de gestión corriente</p> <p><b>8. Amortización del inmovilizado.</b></p> <p><b>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.</b></p> <p><b>10. Excesos de provisiones.</b></p> <p><b>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.</b> a) Deterioros y pérdidas. b) Resultados por enajenaciones y otras.</p> <p><b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b></p> <p><b>12. Ingresos financieros.</b> a) De participaciones en instrumentos de patrimonio. a.) En empresas del grupo y asociadas. a.) En terceros. b) De valores negociables y otros instrumentos financieros. b.) De empresas del grupo y asociadas. b.) De terceros.</p> <p><b>13. Gastos financieros.</b> a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas. b) Por deudas con terceros. c) Por actualización de provisiones</p> <p><b>14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.</b> a) Cartera de negociación y otros. b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta.</p> <p><b>15. Diferencias de cambio.</b></p> <p><b>16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.</b> a) Deterioros y pérdidas. b) Resultados por enajenaciones y otras.</p>			
<p>(6300)*,6301*(633),638</p>	<p><b>A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b></p> <p><b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)</b></p> <p><b>17. Impuestos sobre beneficios.</b></p> <p><b>A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+17)</b></p> <p><b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b></p> <p><b>18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.</b></p> <p><b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)</b></p>			

**3º) EL ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO NETO**, que tiene dos partes:

- El Estado de ingresos y gastos reconocidos.
- El Estado total de cambios en el patrimonio neto.

A continuación se incluye el Modelo oficial del Estado de Cambios del Patrimonio Neto del Plan General de Contabilidad. No se desarrolla en este trabajo.

## 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

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

PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD

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

	Capital		Prima de emisión	Reserva	(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras operaciones de socios	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Otras instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
	Excedente	No exigido											
<b>A. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X - 2</b>													
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-2 y anteriores.													
II. Ajustes por errores 200X-2 y anteriores.													
<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X-1</b>													
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.													
<b>C. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X - 1</b>													
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-1.													
II. Ajustes por errores 200X-1.													
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X</b>													
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.													
<b>E. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X</b>													



**4º) EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**, que nos informa sobre el origen y la utilización de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes, clasificando los movimientos por actividades e indicando la variación neta de dicha magnitud en el ejercicio.

No obstante, este estado de acuerdo con el marco conceptual, recogido en la 1ª Parte del P.G.C., no será obligatorio para las empresas que puedan formular Balance, Estado de cambios del patrimonio neto y Memoria abreviados.

A continuación se incluye el Modelo oficial El Estado de Flujos de efectivo del Plan General de Contabilidad. No se desarrolla en este trabajo.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X

	NOTAS	200X	200X-1
<b>A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>			
<b>1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.</b> <b>2. Ajustes del resultado.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Amortización del inmovilizado (+).</li> <li>b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-).</li> <li>c) Variación de provisiones (+/-).</li> <li>d) Imputación de subvenciones (-).</li> <li>e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-).</li> <li>f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-).</li> <li>g) Ingresos financieros (-).</li> <li>h) Gastos financieros (+).</li> <li>i) Diferencias de cambio (+/-).</li> <li>j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-).</li> <li>k) Otros ingresos y gastos (-/+).</li> </ul> <b>3. Cambios en el capital corriente.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Existencias (+/-).</li> <li>b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).</li> <li>c) Otros activos corrientes (+/-).</li> <li>d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).</li> <li>e) Otros pasivos corrientes (+/-).</li> <li>f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-).</li> </ul> <b>4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Pagos de intereses (-).</li> <li>b) Cobros de dividendos (+).</li> <li>c) Cobros de intereses (+).</li> <li>d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios(+/-).</li> <li>e) Otros pagos (cobros) (-/+)</li> </ul> <b>5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)</b>			
<b>B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
<b>6. Pagos por inversiones (-).</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Empresas del grupo y asociadas.</li> <li>b) Inmovilizado intangible.</li> <li>c) Inmovilizado material.</li> <li>d) Inversiones inmobiliarias.</li> <li>e) Otros activos financieros.</li> <li>f) Activos no corrientes mantenidos para venta.</li> <li>g) Otros activos.</li> </ul> <b>7. Cobros por desinversiones (+).</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Empresas del grupo y asociadas.</li> <li>b) Inmovilizado intangible.</li> <li>c) Inmovilizado material.</li> <li>d) Inversiones inmobiliarias.</li> <li>e) Otros activos financieros.</li> <li>f) Activos no corrientes mantenidos para venta.</li> <li>g) Otros activos.</li> </ul> <b>8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)</b>			
<b>C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
<b>9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+).</li> <li>b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-).</li> <li>c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-).</li> <li>d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+).</li> <li>e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+).</li> </ul> <b>10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Emisión                             <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Obligaciones y otros valores negociables (+).</li> <li>2. Deudas con entidades de crédito (+).</li> <li>3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+).</li> <li>4. Otras deudas (+).</li> </ul> </li> <li>b) Devolución y amortización de                             <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Obligaciones y otros valores negociables (-).</li> <li>2. Deudas con entidades de crédito (-).</li> <li>3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-).</li> <li>4. Otras deudas (-).</li> </ul> </li> </ul> <b>11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Dividendos (-).</li> <li>b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-).</li> </ul> <b>12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)</b>			
<b>D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio</b>			
<b>E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/- D)</b>			
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.			
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.			

**5º) LA MEMORIA**, que completa, amplía y comenta la información contenida en los otros documentos que integran las cuentas anuales. No se desarrolla en este trabajo.



## **CAPÍTULO 2**

### **ELABORACION Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA**



## 2.1 ELABORACION Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DE UNA EMPRESA

La empresa ``LABRANZA``S.A que se dedica a la compra-venta de aperos de labranza y su reparación, presenta a 1-1-2015 en su balance de situación las siguientes cuentas:

Activo		Patrimonio neto y pasivo	
(203) Propiedad industrial	90.000,00	(100) Capital social	400.000,00
(210) Terrenos y B.Naturales	60.000,00	(112) Reserva legal	10.000,00
(211) Construcciones	110.000,00	(113) Reservas voluntarias	100.000,00
(213) Maquinaria	250.000,00	(281) A.A.I. Material	95.000,00
(218) Elementos de transporte	130.000,00	(280) A.A.I. Intangible	24.000,00
(250) Inv finac a L.P. en I. P.	40.000,00	(170)Deudas a L.P. Ent crédito	115.000,00
(300) Mercaderías (50Uds X 1.600,00euros)	80.000,00	(259)desemb pend s/ Partic P a L.P	15.000,00
(430)Clientes	80.000,00	(400) Proveedores	110.000,00
(431) Clientes efe com cobrar	15.000,00	(401) Proveedores efe com pagar	18.000,00
(436) Clientes dudoso cobro	23.000,00	(410) Acreed, por prestación de servicios	12.000,00
(440)Deudores	11.000,00	(476) Organismos de la S.S Acreedores	13.000,00
(544) Créditos a C.P al personal	17.000,00	(475) H.P acreedor por C.F	15.000,00
(572) Bancos	44.000,00	(490) Deter de valor cred por oper comer	23.000,00
<b>Totales</b>	<b>950.000,00</b>	<b>Totales</b>	<b>950.000,00</b>

Durante el ejercicio 2015 ``LABRANZA``S.A han realizado las siguientes operaciones:

- Se compraron 320 Uds. a 1.750 euros/Uds. de mercaderías arados a crédito por valor de 560.000 euros. IVA 21%.  
Los transportes de compra que son de cuenta de la empresa y que se dejaron a deber ascendieron a 16.000 euros. IVA 21%  
Se anticiparon a los trabajadores por bancos 15.000 euros
- Se cobró lo que nos debían por servicios prestados a terceros en el ejercicio anterior.  
Se pagó lo que debíamos por servicios que nos prestaron en el ejercicio anterior y lo que debíamos a las administraciones públicas.  
Se cobró a los clientes los créditos documentados en documentos formales de pago haciéndoles un descuento por pronto pago de 1.200 euros. IVA 21%. También se pagó los desembolsos pendientes por la adquisición de acciones de otra empresa.  
Los trabajadores nos devolvieron el préstamo que les habíamos concedido y nos pagaron 400 euros por intereses.
- Los sueldos brutos dejados a deber del ejercicio, han ascendido a 400.000 euros, la S.S a cargo de la empresa a 130.000 euros, la S.S a cargo de los trabajadores a 28.000 euros y las retenciones a cuenta del I.R.P.F a 50.000 euros. La empresa aplica el anticipo de remuneraciones.

- Se han pagado 850 euros por un seguro especial para accidentes de trabajo de sus trabajadores.
4. El 1 de julio de 2015 nos han concedido y hemos cobrado una subvención de capital por 5.500 euros para la adquisición de un equipo informático.  
Ha comprado al principio del mes de julio un equipo informático por 11.000 euros y programas informáticos por 5.000 euros, pagando al contado el 40% de su valor y por el resto se aceptaron letras de cambio a pagar a los 24 meses. IVA 21%.  
También se pagaron los intereses del préstamo bancario que ascendieron a 6.000 euros  
Las dietas y los gastos de viaje de los trabajadores, pagados durante el ejercicio han ascendido a 17.300 euros  
De los clientes de dudoso cobro se consigue cobrar 6.000 euros, dando el resto por perdido.
  5. Ha vendido 140 Uds. a 5.000 euros/Uds. mercadería-arado al contado por importe de 700.000 euros, haciendo en factura un descuento a los clientes por pronto pago de 15.000 euros.  
También se vendieron 120 Uds. a 5.400 euros/Uds. mercadería-arado a crédito por 684.000 euros, haciendo en factura descuentos a los clientes por volumen de la venta 20.000 euros. IVA 21%  
La empresa también ha reparado arados por 200.000 euros, facturando la mitad al contado y el resto a crédito. IVA 21%
  6. Se cobraron 120.000 euros a los clientes haciéndoles descuentos por pronto pago por 6.000 euros. IVA 21%  
Se concedieron descuentos a los clientes por volumen de ventas por importe de 13.500 euros. IVA 21%  
La empresa que tiene alquilado parte del terreno ha facturado por el alquiler del mismo 15.000 euros, IVA 21% y le ha concedido la comunidad autónoma de Castilla y León una subvención a la explotación de 7.000 euros  
También tienen alquilada parte de la propiedad industrial por lo que ha facturado 11.000 euros. IVA 21%
  7. La empresa adquirió repuestos por 30.000 euros que al realizarse por pedidos se consumen durante el ejercicio por lo que no hay existencias ni al final ni al principio del ejercicio. IVA 21%  
El banco nos ha comunicado que la junta de castilla y león nos ha ingresado la subvención.  
La empresa ha dejado a deber 30.000 euros por reparaciones. IVA 21% y 4.500 euros de seguros  
También tiene pendiente de pagar 5.200 euros por teléfono y fax IVA 21% y 1.600 euros de I.B.I
  8. Nos han comunicado un cliente que nos debía 38.000 euros ha sido declarado en insolvencia provisional.  
Se ha vendido al principio de ejercicio maquinaria por 20.000 euros que tuvo un precio de adquisición de 50.000 euros y que estaba amortizada en 15.000 euros. IVA 21%
  9. A la empresa le ha concedido un banco un préstamo a devolver a los 13 meses por 190.000 euros y ha concedido a otra empresa un préstamo de 90.000 euros a devolver a los 6 meses.  
Se cobraron los dividendos de las acciones, cuyo importe bruto ascendía a 1.500 euros. Retención 20%.  
La empresa adquirió obligaciones de ACS por 17.500 euros a devolver a los 15 meses.
  10. La empresa amortiza el inmovilizado material:



## CAPÍTULO 2

- Las construcciones al 3% anual
- La maquinaria al 20% anual
- Los elementos de transporte en función de la actividad(se sabe que en este ejercicio los elementos de transporte han recorrido 60.000 kilómetros, siendo los kilómetros que pueden recorrer 300.000)
- Los equipos para procesos informáticos por dígitos decrecientes en 5 años.
- La amortización acumulada del inmovilizado material al principio del ejercicio correspondía a 10.000 euros a Construcciones. 30.000 euros a Elementos de Transporte y 55.000 euros a Maquinaria.

11. La empresa amortiza:

- El inmovilizado intangible en 5 años

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

13. Regularización de gastos e ingresos

14. El tipo del impuesto sobre sociedades es del 30%

15. Se liquida el IVA del ejercicio

Trabajo a realizar

1. Asiento de apertura
2. Contabilizar las operaciones del ejercicio
3. Regularización
4. Cierre

-----X-----		
	(Asiento de apertura)	
90.000,00	(203) Propiedad industrial	
60.000,00	(210) Terrenos y B.Naturales	
110.000,00	(211) Construcciones	
250.000,00	(213) Maquinaria	
130.000,00	(218) Elementos de transporte	
40.000,00	(250) Inv finac a L.P. en I. P.	
80.000,00	(300) Mercaderías	
80.000,00	(430) Clientes	
15.000,00	(431) Clientes efectos comerciales a cobrar	
23.000,00	(436) Clientes de dudoso cobro	
11.000,00	(440) Deudores	
17.000,00	(544) Créditos a C.P al personal	
44.000,00	(572) Bancos	
	a	
	(100) Capital social	400.000,00
	(112) Reserva legal	10.000,00
	(113) Reservas voluntarias	100.000,00
	(281) A.A.I. Material	95.000,00
	(280) A.A.I Intangible	24.000,00
	(170) Deudas a L.P con entidades de crédito	115.000,00
	(259) Desemb pend s/ partic en el P.N a L.P	15.000,00
	(400) Proveedores	110.000,00
	(401) Proveedores efectos comerciales a pagar	18.000,00
	(410) Acreedores, por prestación de servicios	12.000,00
	(475) H.P acreedor por C.F	15.000,00
	(476) Organismos de la S.S acreedor	13.000,00
	(490) Deter de valor de cred por oper comerciales	23.000,00

CAPÍTULO 2

	-----1-----			
560.000,00	(600) Compras de mercaderías (320Uds X 1750 euros)			
117.600,00	(472) H.P IVA soportado	a	(400) Proveedores	677.600,00
	-----X-----			
16.000,00	(600) Compras de mercaderías			
3.360,00	(472) H.P IVA soportado	a	(410) Acreedores por prestación de servicios	19.360,00
	-----X-----			
15.000,00	(460) Anticipos de remuneraciones	a	(572) Bancos	15.000,00
	-----2-----			
11.000,00	(572) Bancos	a	(440) Deudores	11.000,00
	-----X-----			
12.000,00	(410) Acreedores por prestación de servicios	a	(572) Bancos	12.000,00
	-----X-----			
15.000,00	(475) H.P acreedor por C.F	a	(572) Bancos	15.000,00
	-----X-----			
13.000,00	(476) Organismos de la S.S acreedores	a	(572) Bancos	13.000,00
	-----X-----			
1.200,00	(706) Descuentos sobre ventas por pronto pago			
252,00	(477) H.P IVA repercutido	a	(430) Clientes	1.452,00
	-----X-----			
13.548,00	(572) Bancos			
1.452,00	(430) Clientes	a	(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	15.000,00
	-----X-----			
15.000,00	(259) Desmb pend/s partic en el patrimonio a L.P	a	(572) Bancos	15.000,00
	-----X-----			
17.400,00	(572) Bancos	a	(544) Créditos a C.P al personal	17.000,00
			(762) Ingresos de créditos	400,00

<hr/>			
		<b>3</b>	<hr/>
400.000,00	(640) Sueldos y salarios		
130.000,00	(642) S.S a cargo de la empresa	a	
		(465) Remuneraciones pendientes de pago	307.000,00
		(400.000-28.000-50.000- - 15.000)	
		(476) Organismo de la S.S acreedores	158.000,00
		(130.000+28.000)	
		(475) H.P acreedora por C.F	50.000,00
		(460) Anticipos de remuneraciones	15.000,00
<hr/>			
		<b>X</b>	<hr/>
850,00	(649) Otros gastos sociales	a	(572) Bancos 850,00
<hr/>			
		<b>4</b>	<hr/>
	(Por la concesión de la subvención de capital 1-7-2015)		
5.500,00	(4708) H.P deudora por subvenciones concedidas		
		a	(130) Subvenciones oficiales de capital 5.500,00
<hr/>			
		<b>X</b>	<hr/>
	(Por el cobro de la subvención de capital)		
5.500,00	(572) Bancos	a	(4708) H.P deudora por subvenciones concedidas 5.500,00
<hr/>			
		<b>X</b>	<hr/>
	(Por la compra de los equipos para procesos informáticos)		
11.000,00	(217) Equipos para procesos informáticos		
5.000,00	(206) Aplicaciones informáticas		
3.360,00	(472) H.P IVA soportado	a	(572) Bancos 7.744,00
			(175) Efectos a pagar a L.P 11.616,00
<hr/>			
		<b>X</b>	<hr/>
6.000,00	(662) Intereses de deudas	a	(572) Bancos 6.000,00
<hr/>			
		<b>X</b>	<hr/>
17.300,00	(629) Otros servicios	a	(572) Bancos 17.300,00
<hr/>			
		<b>5</b>	<hr/>
828.850,00	(572) Bancos	a	(700) ventas de mercaderías 685.000,00
			(140Uds X 5.000 euros)
			= 700.000
			(700.000 – 15.000)
			(477) H.P IVA repercutido 143.850,00

CAPÍTULO 2

		-----X-----		
759.880,00	(430) Clientes	a	(700) Ventas de mercaderías (120 X 5.000)= 648.000 (648.000 – 20.000) (477) H.P IVA repercutido	628.000,00   131.880,00
		-----X-----		
121.000,00	(572) Bancos			
121.000,00	(430) Clientes	a	(705) Prestaciones de servicios (477) H.P IVA repercutido	200.000,00 42.000,00
		-----X-----		
	(Por el cobro de parte del crédito y pérdida definitiva del resto)			
6.000,00	(572) Bancos			
17.000,00	(650) Pérdidas de crédito comerciales incobrables a	a	(436) Clientes de dudoso cobro	23.000,00
		-----X-----		
	(Por la aplicación del deterioro)			
23.000,00	(490) Deter de valor de cred por oper comerciales			
		a	(794) Reversión del deter de cred por oper comerciales	23.000,00
		-----6-----		
6.000,00	(706) Descuentos sobre ventas por pronto pago			
1.260,00	(477) H.P IVA repercutido			
112.740,00	(572) Bancos	a	(430) Clientes	120.000,00
		-----X-----		
13.500,00	(709) Rappels sobre ventas			
2.835,00	(477) H.P IVA repercutido	a	(430) Clientes	16.335,00
		-----X-----		
18.150,00	(440) Deudores	a	(752) Ingresos por arrendamientos (477) H.P IVA repercutido	15.000,00 3.150,00
		-----X-----		
	(Por la concesión de la subvención a la explotación)			
7.000,00	(4708) H.P deudora por subvenciones concedidas			
		a	(740) Subvenciones, donaciones y legados a la explotación	7.000,00
		-----X-----		
13.310,00	(440) Deudores	a	(753) Ingresos de propiedad industrial cedida en explotación (477) H.P IVA repercutido	11.000,00 2.310,00

		-----X-----		
30.000,00	(602) Compras de otros aprovisionamientos			
6.300,00	(472) H.P IVA soportado	a	(400) Proveedores	36.300,00
		-----X-----		
	(Por el cobro de la subvención a la explotación)			
7.000,00	(572) Bancos	a	(4708) H.P deudora por subvenciones concedidas	7.000,00
		-----7-----		
30.000,00	(622) Repar y conservacion			
6.300,00	(472) H.P IVA soportado	a	(410) Acreedores por prestaciones de servicios	36.300,00
		-----X-----		
4.500,00	(625) Primas de seguros	a	(410) Acreedores por prestaciones de servicios	4.500,00
		-----X-----		
5.200,00	(629) Otros servicios			
1.092,00	(472) H.P IVA soportado	a	(410) Acreedores por prestaciones de servicios	6.292,00
		-----X-----		
1.600,00	(631) Otros tributos	a	(475) H.P acreedora por C.F	1.600,00
		-----8-----		
	(Por la información de la insolvencia o morosidad)			
38.000,00	(436) Clientes de dudoso cobro	a	(430) Clientes	38.000,00
		-----X-----		
	(Por la dotación del deterioro)			
38.000,00	(694) Pérdidas por deterioro de valor cred por operaciones comerciales	a	(490) Deterioro de valor de cred 38.000,00 por oper comerciales	
		-----X-----		
24.200,00	(543) Créditos a C.P enajenación del inmovilizado			
15.000,00	(281) A.A I Material			
15.000,00	(671) Pérdidas procedentes del inmovilizado material	a	(213) Maquinaria (477) H.P IVA repercutido	50.000,00 4.200,00
		-----9-----		
190.000,00	(572) Bancos	a	(170) Deudas a L.P con entid de credito	190.000,00
		-----X-----		
90.000,00	(542) Créditos a C.P	a	(572) Bancos	90.000,00

CAPÍTULO 2

	-----X-----		
1.200,00	(572) Bancos		
300,00	(473) Retenciones y pagos a cuenta	a	(760) Ingresos de partic en I de P
			1.500,00
	-----X-----		
17.500,00	(251) Valores representativos de deuda a L.P		
		a	(572) Bancos
			17.500,00
-----10-----			
	(Calculo de las cuotas y dotación amortización I.Material)		
	Construcciones = 110.000,00 x 0,03.....		3.300,00
	Maquinaria = (250.000,00 – 50.000,00) x 0.20.....		40.000,00
	E. de transporte = 130.000,00 / 300.000,00Km x 60.000,00Km..		26.000,00
	Equipos informáticos = (11.000,00 / 15 x 5) x 6 / 12.....		1.833,30
			-----
		Total.....	71.133,30
71.133,30	(681) A.I. Material	a	(281) A.A.I Material
			71.133,30
	-----X-----		
	(Por la imputación a resultados de la subvencion de capital para La compra de los equipos informáticos)		
	Importe a imputar = 1.833,30 x 0,50 = 916,65		
916,65	(130) Subvenciones oficiales de capital		
		A	(746) Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos a R. del E.
			916,65
-----11-----			
	(calculo de la cuota y dotación amortizaciones I. Intangible)		
	Propiedad industrial = 90.000,00 / 5 años.....		18.000,00
	Aplicaciones informaticas = (5.000,00 / 5 años) x 6 / 12.....		500,00
			-----
		Total.....	18.500,00
18.500,00	(680) A.I. Intangible	a	(280) A.A.I Intangible
			18.500,00
-----12-----			
	(Por la variación de las existencias iniciales)		
80.000,00	(610) Variación de existencias de mercaderías	a	(300) Mercaderías (50uds X 1.600 euros)
			80.000,00

-----X-----

(Por la variación de existencias finales)

Método FIFO (Primeras entradas, primeras salidas)

<b>Precios</b>	<b>1.600,00 euros</b>	<b>1.700,00 euros</b>
<b>Unidades</b>		
<b>Existencias iniciales</b>	50 unidades	
<b>Compras</b>		320 unidades
<b>Existencias</b>	50 unidades	320 unidades
<b>Ventas contado</b>	(50 unidades)	(90 unidades)
<b>Existencias</b>		230 unidades
<b>Ventas crédito</b>		(120 unidades)
<b>existencias</b>		110 unidades

Valor de las existencias finales = 110 unidades X 1.700 euros =  
= 187.000,00

187.000,00	(300) Mercaderías	a	(610) Variación de existencias	
			De mercaderías	187.000,00

-----13-----

(Por la regularización de los gastos)

1.381.783,30	(129) Resultado del ejercicio	a	(600) Compras de mercaderías	560.000,00
			(600) Compras de mercaderías	16.000,00
			(706) Descuentos sobre ventas	
			por pronto pago	1.200,00
			(640) Sueldos y salarios	400.000,00
			(642) S.S a cargo	
			de la empresa	130.000,00
			(649) Otros gastos sociales	850,00
			(662) Intereses de deuda	6.000,00
			(629) Otros servicios	17.300,00
			(650) Pérdidas de créditos	
			comerciales incobrables	17.000,00
			(706) Descuentos sobre ventas	
			por pronto pago	6.000,00
			(709) Rappels sobre ventas	13.500,00
			(602) Compras de otros	
			aprovisionamientos	30.000,00
			(625) Primas de seguros	4.500,00
			(622) Reparaciones y	
			conservación	30.000,00
			(629) Otros servicios	5.200,00
			(631) Otros tributos	1.600,00
			(694) Pérdid por deter de valor	38.000,00
			(671) Pérdidas procedentes	
			del inmovilizado	
			material	15.000,00



		(681) Amortización del inmovilizado material	71.133,30
		(680) Amortización del inmovilizado material	18.500,00
-----X-----			
	(Por la regularización de los ingresos)		
400,00	(762) Intereses de créditos		
685.000,00	(700) Venta de mercaderías		
628.000,00	(700) Venta de mercaderías		
200.000,00	(705) Prestaciones de servicios		
15.000,00	(752) Ingresos por arrendamientos		
7.000,00	(740) Subvenciones, donaciones y legados a la explotación		
11.000,00	(753) Ingresos de propiedad industrial cedida en explotación		
1.500,00	(760) Ingresos de parti en instrumentos de patrimonio		
916,65	(746) subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio		
23.000,00	(794) Reversión del deter de cred por oper comerciales		
107.000,00	(610) Variación de existencias de mercaderías	a (129) Resultado del ejercicio	1.678.816,65
-----14-----			
	(Por el cálculo y contabilización del impuesto sobre sociedades)		
	Importe impuesto sobre sociedades o beneficios = (Ingresos De explotación – Gastos de explotación) x 0,30 = (1.678.816,65 - 1.381.783,30) x 0.30 = 89.110,00		
89.110,00	(6300) Impuesto corriente	a (473) Retenciones y pagos a cuenta	300,00
		(4752) H.P acreedora por impuesto de sociedades	88.810,00
-----X-----			
	(Por la regularización del gasto por impuesto sobre sociedades)		
89.110,00	(129) Resultado del ejercicio	a (6300) Impuesto corriente	89.110,00
-----15-----			
	(Por la regularización del IVA)		
323.043,00	(477) H.P IVA repercutido	a (472) H.P IVA soportado	138.012,00
		(475) H.P acreedora por IVA	185.031,00

-----X-----

	(Asiento de cierre)	
400.000,00	(100) Capital social	
10.000,00	(112) Reserva legal	
100.000,00	(113) Reserva voluntarias	
207.923,35	(129) Resultado del ejercicio	
4.583,35	(130) Subvenciones oficiales de capital	
305.000,00	(170) Deudas a L.P. con entid de crédito	
11.616,00	(175) Efectos a pagar a L.P	
42.500,00	(280) A.A.I. Intangible	
151.133,30	(281) A.A.I. Material	
823.900,00	(400) Proveedores	
18.000,00	(401) Proveedores efe com pagar	
66.452,00	(410) Acreed, por prestación de servicios	
307.000,00	(465) Remuneraciones pendientes de pago	
236.631,00	(475) H.P acreedor por C.F	
88.810,00	(4752) H.P acreedora por impuesto de sociedades	
158.000,00	(476) Organismos de la S.S acreedores	
38.000,00	(490) Deter de valor de cred por oper comerciales	
	a	
	(203) Propiedad industrial	90.000,00
	(206) Aplicaciones informáticas	5.000,00
	(210) Terrenos B.Naturales	60.000,00
	(211) Construcciones	110.000,00
	(213) Maquinaria	200.000,00
	(217) Equipos para procesos informáticos	11.000,00
	(218) Elementos de transporte	130.000,00
	(250) Inv finac L.P. en I. P.	40.000,00
	(251) V. R. de deuda a L.P	17.500,00
	(300) Mercaderias	187.000,00
	(430) Clientes	786.545,00
	(436) Clientes de dudoso cobro	38.000,00
	(440) Deudores	31.460,00
	(542) Créditos a C.P	90.000,00
	(543) Créditos a C.P enajenación del I.	24.200,00
	(572) Bancos	1.148.844,00

-----X-----

## 2.2 LIBRO DE INVENTARIOS Y CUENTAS ANUALES

## 2.2.1 LIBROS MAYORES AÑO 2015

<b>(100) Capital social</b>	
	400.000,00
---	400.000,00
<b>Saldada</b> 400.000,00	
<b>Cerrada</b> 400.000,00	400.000,00
Sa = H - D = 400.000,00 - 0,00 = 400.000,00	

<b>(112) Reserva legal</b>	
	10.000,00
---	10.000,00
<b>Saldada</b> 10.000,00	
<b>Cerrada</b> 10.000,00	10.000,00
Sa = H - D = 10.000,00 - 0,00 = 10.000,00	

<b>(113) Reservas voluntarias</b>	
	100.000,00
---	100.000,00
<b>Saldada</b> 100.000,00	
<b>Cerrada</b> 100.000,00	100.000,00
Sa = H - D = 100.000,00 - 0,00 = 100.000,00	

<b>(129) Resultado del ejercicio</b>	
1.381.783,30	1.678.816,65
89.110,00	
1.470.893,30	1.678.816,65
<b>Saldada</b> 207.923,35	
<b>Cerrada</b> 1.678.816,65	1.678.816,65
Sa = H - = 1.678.816,65 - 1.470.893 = 207.923,35	

<b>(130) Subvenciones oficiales de capital</b>	
916,65	5.500,00
916,65	5.500,00
<b>Saldada</b> 4.583,35	
<b>Cerrada</b> 5.500,00	5.500,00
Sa = H - D = 5.500,00 - 916,65 = 4.583,35	

<b>(170) Deudas a L.P con entidades de crédito</b>	
	115.000,00
	190.000,00
---	305.000,00
<b>Saldada</b> 305.000,00	
<b>Cerrada</b> 305.000,00	305.000,00
Sa = H - D = 305.000,00 - 0,00 = 305.000,00	

<b>(175) Efectos a pagar a L.P</b>	
	11.616,00
---	11.616,00
<b>Saldada</b> 11.616,00	
<b>Cerrada</b> 11.616,00	11.616,00
Sa = H - D = 11.616,00 - 0,00 = 11.616,00	

<b>(203) Propiedad industrial</b>	
90.000,00	
90.000,00	---
	90.000,00 <b>Saldada</b>
90.000,00	90.000,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D - H = 90.000,00 - 0 = 90.000,00	

<b>(206) Aplicaciones Informáticas</b>	
5.000,00	
5.000,00	---
	5.000,00 <b>Saldada</b>
5.000,00	5.000,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D - H = 5.000,00 - 0,00 = 5.000,00	

<b>(210) Terrenos y B. Naturales</b>	
60.000,00	
60.000,00	---
	60.000,00 <b>Saldada</b>
60.000,00	60.000,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D - H = 60.000,00 - 0 = 60.000,00	

<b>(211) Construcciones</b>	
110.000,00	
110.000,00	---
	110.000,00 <b>Saldada</b>
110.000,00	110.000,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D - H = 110.000,00 - 0 = 110.000,00	

<b>(213) Maquinaria</b>	
250.000,00	50.000,00
250.000,00	50.000,00
	200.000,00 <b>Saldada</b>
200.000,00	200.000,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D - H = 250.000,00 - 50.000,00 = 200.000,00	

<b>(217) Equipos para procesos informáticos</b>	
11.000,00	
11.000,00	---
	11.000,00 <b>Saldada</b>
11.000,00	11.000,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D - H = 11.000,00 - 0,00 = 11.000,00	

<b>(218) Elementos de transporte</b>	
130.000,00	
130.000,00	---
	130.000,00 <b>Saldada</b>
130.000,00	130.000,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D - H = 130.000,00 - 0 = 130.000,00	

<b>(250) Inv finac a L.P. en I. P.</b>	
40.000,00	
40.000,00	---
	40.000,00 <b>Saldada</b>
40.000,00	40.000,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D - H = 40.000,00 - 0 = 40.000,00	

<b>(251) Valores representativos de deuda a L.P</b>	
17.500,00	
17.500,00	---
	17.500,00 <b>Saldada</b>
17.500,00	17.500,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D - H = 17.500,00 - 0,00 = 17.500,00	

<b>(259) desemb pend /s partic en el patrimonio a L.P</b>	
15.000,00	15.000,00
<b>Saldada</b>	
<b>Cerrada</b>	
Sd = D - H = 15.000,00 - 15.000,00 = 0	

<b>(280) A.A.I. Intangible</b>	
	24.000,00
	18.500,00
---	42.500,00
<b>Saldada</b> 42.500,00	
<b>Cerrada</b> 42.500,00	42.500,00
Sa = H - D = 42.500,00 - 0,00 = 42.500,00	

<b>(281) A.A.I Material</b>	
15.000,00	95.000,00
	71.133,30
15.000,00	166.133,30
<b>Saldada</b> 151.133,30	
<b>Cerrada</b> 166.133,30	166.133,30
Sa = H - D = 166.133,30 - 15.000,00 = 151.133,30	

<b>(300) Mercaderias</b>	
80.000,00	80.000,00
187.000,00	
267.000,00	80.000,00
	187.000,00 <b>Saldada</b>
267.000,00	267.000,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D - H = 267.000,00 - 80.000,00 = 187.000,00	

<b>(400) Proveedores</b>	
	110.000,00
	677.600,00
	36.300,00
---	823.900,00
<b>Saldada</b> 823.900,00	
<b>Cerrada</b> 823.900,00	823.900,00
Sa = H - D = 823.900,00 - 0,00 = 823.900,00	

<b>(401) Proveedores efectos comerciales a pagar</b>	
	18.000,00
---	18.000,00
<b>Saldada</b> 18.000,00	
<b>Cerrada</b> 18.000,00	18.000,00
Sa = H - D = 18.000,00 - 0,00 = 18.000,00	

<b>(410) Acreedores por prestación de servicios</b>	
12.000,00	12.000,00
	19.360,00
	36.300,00
	4.500,00
	6.292,00
12.000,00	78.452,00
<b>Saldada</b> 66.452,00	
<b>Cerrada</b> 78.452,00	78.452,00
Sa = H - D = 78.452,00 - 12.000,00 = 66.452,00	

<b>(430) Clientes</b>	
80.000,00	1.452,00
1.452,00	120.000,00
759.880,00	16.335,00
121.000,00	38.000,00
962.332,00	175.787,00
	786.545,00 <b>Saldada</b>
962.332,00	962.332,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D - H = 962.332,00 - 175.787,00 = 786.545,00	

<b>(431) Clientes efectos comerciales a cobrar</b>	
15.000,00	15.000,00
15.000,00	15.000,00
<b>Saldada</b>	
<b>Cerrada</b>	
Sa = D - H = 15.000,00 - 15.000,00 = 0,00	

<b>(436) Clientes de dudoso cobro</b>	
23.000,00	23.000,00
38.000,00	
61.000,00	23.000,00
	38.000,00 <b>Saldada</b>
61.000,00	61.000,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D - H = 61.000,00 - 23.000,00 = 38.000,00	

<b>(440) Deudores</b>	
11.000,00	11.000,00
18.150,00	
13.310,00	
42.460,00	11.000,00
	31.460,00 <b>Saldada</b>
42.460,00	42.460,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D - H = 42.460,00 - 11.000,00 = 31.460,00	

<b>(460) Anticipos de remuneraciones</b>	
15.000,00	15.000,00
<b>Saldada</b>	
<b>Cerrada</b>	
Sa = H - D = 15.000,00 - 15.000,00 = 0	

<b>(465) Remuneraciones pendientes de pago</b>	
	307.000,00
---	307.000,00
<b>Saldada</b> 307.000,00	
<b>Cerrada</b> 307.000,00	307.000,00
Sa = H - D = 307.000,00 - 0,00 = 307.000,00	

<b>(4708) H.P deudora por subvenciones concedidas</b>	
5.500,00	5.500,00
7.000,00	7.000,00
<b>Saldada</b> 12.500,00	12.500,00
<b>Cerrada</b> 12.500,00	12.500,00
Sa = H - D = 12.500,00 - 12.500,00 = 0	

<b>(472) H.P IVA soportado</b>	
117.600,00	138.012,00
3.360,00	
3.360,00	
6.300,00	
6.300,00	
1.092,00	
138.012,00	138.012,00 <b>Saldada</b>
138.012,00	138.012,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D - H = 138.012,00 - 138.012,00 = 0	

<b>(473) Retenciones y pagos a cuenta</b>	
300,00	300,00
<b>Saldada</b>	
<b>Cerrada</b>	
Sa=D-H= 300,00 – 300,00 = 0	

<b>(475) H.P acreedor por C.F</b>	
15.000,00	15.000,00 50.000,00 1.600,00 185.031,00
15.000,00	251.631,00
<b>Saldada</b> 236.631,00	
<b>Cerrada</b> 251.631,00	251.631,00
Sa = H – D = 251.631,00 – 15.000,00 = 236.631,00	

<b>(4752) H.P acreedora por impuesto de sociedades</b>	
	88.810,00
---	88.810,00
<b>Saldada</b> 88.810,00	
<b>Cerrada</b> 88.810,00	88.810,00
Sa = H – D = 88.810,00 – 0,00 = 88.810,00	

<b>(476) Organismo de la S.S acreedores</b>	
13.000,00	13.000,00 158.000,00
13.000,00	171.000,00
<b>Saldada</b> 158.000,00	
<b>Cerrada</b> 171.000,00	171.000,00
Sa = H – D = 171.000,00 – 13.000,00 = 158.000,00	

<b>(477) H.P IVA repercutido</b>	
252,00	143.850,00
1.260,00	131.880,00
2.835,00	42.000,00
323.043,00	3.150,00 2.310,00 4.200,00
<b>Saldada</b> 327.390,00	327.390,00
<b>Cerrada</b> 327.390,00	327.390,00
Sa = H – D = 327.390,00 – 327.390,00 = 0	

<b>(490) Deter de valor de cred por oper comerciales</b>	
23.000,00	23.000,00 38.000,00
23.000,00	61.000,00
<b>Saldada</b> 38.000,00	
<b>Cerrada</b> 61.000,00	61.000,00
Sa = H – D = 61.000,00 – 23.000,00 = 38.000,00	

<b>(542) Créditos a C.P</b>	
90.000,00	
90.000,00	---
	90.000,00 <b>Saldada</b>
90.000,00	90.000,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D – H = 90.000,00 – 0,00 = 90.000,00	

<b>(543) Créditos a C.P enajenación del inmovilizado</b>	
24.200,00	
24.200,00	---
	24.200,00 <b>Saldada</b>
24.200,00	24.200,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D – H = 24.200,00 – 0,00 = 24.200,00	

<b>(544) Creditos a C.P personal</b>	
17.000,00	17.000,00
17.000,00	17.000,00
<b>Saldada</b>	
<b>Cerrada</b>	
Sa=D-H= 17.000,00 – 17.000,00 = 0,00	

<b>(572) Bancos</b>	
44.000,00	15.000,00
11.000,00	12.000,00
13.548,00	15.000,00
17.400,00	13.000,00
5.500,00	15.000,00
828.850,00	850,00
121.000,00	7.744,00
6.000,00	6.000,00
112.740,00	17.300,00
7.000,00	90.000,00
190.000,00	17.500,00
1.200,00	
1.358.238,00	209.394,00
	<b>1.148.844,00 Saldada</b>
<b>1.358.238,00</b>	<b>1.358.238,00 Cerrada</b>
$Sd = D - H = 1.358.238,00 - 209.394,00 = 1.148.844,00$	

<b>(600) Compras de mercaderías</b>	
560.000,00	
16.000,00	
576.000,00	---
	<b>576.000,00 Saldada</b>
<b>576.000,00</b>	<b>576.000,00 Cerrada</b>
$Sd = D - H = 576.000,00 - 0,00 = 576.000,00$	

<b>(602) Compras de otros aprovisionamientos</b>	
30.000,00	
30.000,00	---
	<b>30.000,00 Saldada</b>
<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00 Cerrada</b>
$Sd = D - H = 30.000,00 - 0,00 = 30.000,00$	

<b>(610) Variación de existencias de mercaderías</b>	
80.000,00	187.000,00
80.000,00	187.000,00
<b>Saldada 107.000,00</b>	
<b>Cerrada 187.000,00</b>	<b>187.000,00</b>
$Sa = H - D = 187.000,00 - 80.000,00 = 107.000,00$	

<b>(622) Repar y conservacion</b>	
30.000,00	
30.000,00	---
	<b>30.000,00 Saldada</b>
<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00 Cerrada</b>
$Sd = D - H = 30.000,00 - 0,00 = 30.000,00$	

<b>(625) Primas de seguros</b>	
4.500,00	
4.500,00	---
	<b>4.500,00 Saldada</b>
<b>4.500,00</b>	<b>4.500,00 Cerrada</b>
$Sd = D - H = 4.500,00 - 0,00 = 4.500,00$	

<b>(629) Otros servicios</b>	
17.300,00	
5.200,00	
22.500,00	---
	<b>22.500,00 Saldada</b>
<b>22.500,00</b>	<b>22.500,00 Cerrada</b>
$Sd = D - H = 22.500,00 - 0,00 = 22.500,00$	

<b>(6300) Impuesto corriente</b>	
89.110,00	89.110,00
<b>Saldada</b>	
<b>Cerrada</b>	
$Sd = D - H = 89.110,00 - 89.110,00 = 0$	

<b>(631) Otros tributos</b>	
1.600,00	
1.600,00	---
	<b>1.600,00 Saldada</b>
<b>1.600,00</b>	<b>1.600,00 Cerrada</b>
$Sd = D - H = 1.600,00 - 0,00 = 1.600,00$	

<b>(640) Sueldos y salarios</b>	
400.000,00	
400.000,00	---
	<b>400.000,00 Saldada</b>
<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00 Cerrada</b>
$Sd = D - H = 400.000,00 - 0,00 = 400.000,00$	

<b>(642) S.S a cargo de la empresa</b>	
130.000,00	
130.000,00	---
	130.000,00 <b>Saldada</b>
130.000,00	130.000,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D – H = 130.000,00 – 0,00 = 130.000,00	

<b>(649) Otros gastos sociales</b>	
850,00	
850,00	---
	850,00 <b>Saldada</b>
850,00	850,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D – H = 850,00 – 0,00 = 850,00	

<b>(650) Pérdidas de crédito comerciales incobrables</b>	
17.000,00	
17.000,00	---
	17.000,00 <b>Saldada</b>
17.000,00	17.000,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D – H = 17.000,00 – 0,00 = 17.000,00	

<b>(662) Intereses de deudas</b>	
6.000,00	
6.000,00	---
	6.000,00 <b>Saldada</b>
6.000,00	6.000,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D – H = 6.000,00 – 0,00 = 6.000,00	

<b>(671) Pérdidas procedentes del inmovilizado material</b>	
15.000,00	
15.000,00	---
	15.000,00 <b>Saldada</b>
15.000,00	15.000,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D – H = 15.000,00 – 0,00 = 15.000,00	

<b>(680) A.I. Intangible</b>	
18.500,00	
18.500,00	---
	18.500,00 <b>Saldada</b>
18.500,00	18.500,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D – H = 0,00 – 307.000,00 = 307.000,00	

<b>(681) A.I. Material</b>	
71.133,30	
71.133,30	---
	71.133,30 <b>Saldada</b>
71.133,00	71.133,30 <b>Cerrada</b>
Sd = D – H = 71.133,30 – 0,00 = 71.133,30	

<b>(694) Pérdidas por deterioro de valor cred por operaciones comerciales</b>	
38.000,00	
38.000,00	---
	38.000,00 <b>Saldada</b>
38.000,00	38.000,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D – H = 38.000,00 – 0,00 = 38.000,00	

<b>(700) ventas de mercaderías</b>	
---	685.000,00
	628.000,00
<b>Saldada</b> 1.313.000,00	1.313.000,00
<b>Cerrada</b> 1.313.000,00	1.313.000,00
Sa = H – D = 1.313.000,00 – 0,00 = 1.313.000,00	

<b>(705) Prestaciones de servicios</b>	
	200.000,00
---	200.000,00
<b>Saldada</b> 200.000,00	
<b>Cerrada</b> 200.000,00	200.000,00
Sa = H – D = 200.000,00 – 0,00 = 200.000,00	

<b>(706) Descuentos sobre ventas por pronto pago</b>	
1.200,00	
6.000,00	
7.200,00	---
	7.200,00 <b>Saldada</b>
7.200,00	7.200,00 <b>Cerrada</b>
Sd = D – H = 7.200,00 – 7.200,00 = 0	



<b>(709) Rappels sobre ventas</b>	
13.500,00	
13.500,00	---
	<b>13.500,00 Saldada</b>
13.500,00	<b>13.500,00 Cerrada</b>
$Sd = D - H = 13.500,00 - 0,00 = 13.500,00$	

<b>(760) Ingresos de partic en I. de P</b>	
	1.500,00
---	1.500,00
<b>Saldada 1.500,00</b>	
<b>Cerrada 1.500,00</b>	1.500,00
$Sa = H - D = 1.500,00 - 0,00 = 1.500,00$	

<b>(740) Subvenciones, donaciones y legados a la explotación</b>	
	7.000,00
---	7.000,00
<b>Saldada 7.000,00</b>	
<b>Cerrada 7.000,00</b>	7.000,00
$Sa = H - D = 7.000,00 - 0,00 = 7.000,00$	

<b>(762) Ingresos de participaciones en I.P</b>	
	400,00
---	400,00
<b>Saldada 400,00</b>	
<b>Cerrada 400,00</b>	400,00
$Sa = H - D = 400,00 - 0,00 = 400,00$	

<b>(746) Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos a resultado del ejercicio</b>	
	916,65
---	916,65
<b>Saldada 916,65</b>	
<b>Cerrada 916,65</b>	916,65
$Sa = H - D = 916,65 - 0,00 = 916,65$	

<b>(794) Reversión del deter de Cred por oper comerciales</b>	
	23.000,00
---	23.000,00
<b>Saldada 23.000,00</b>	
<b>Cerrada 23.000,00</b>	23.000,00
$Sa = H - D = 23.000,00 - 0,00 = 23.000,00$	

<b>(752) Ingresos por arrendamientos</b>	
	15.000,00
---	15.000,00
<b>Saldada 15.000,00</b>	
<b>Cerrada 15.000,00</b>	15.000,00
$Sa = H - D = 15.000,00 - 0,00 = 15.000,00$	

<b>(753) Ingresos de propiedad industrial cedida en explotación</b>	
	11.000,00
---	11.000,00
<b>Saldada 11.000,00</b>	
<b>Cerrada 11.000,00</b>	11.000,00
$Sa = H - D = 11.000,00 - 0,00 = 11.000,00$	

## 2.2.2 BALANCE DE COMPROBACION SUMAS Y SALDOS AÑO 2015

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
Capital social		400.000,00		400.000,00
Reserva legal		10.000,00		10.000,00
Reservas voluntarias		100.000,00		100.000,00
Subvenciones ofic capi	916,65	5.500,00		4.583,35
Deudas a L.P ent cred		305.000,00		305.000,00
Efectos a pagar a L.P		11.616,00		11.616,00
Propiedad industrial	90.000,00		90.000,00	
Aplicaciones Informa	5.000,00		5.000,00	
T y B Naturales	60.000,00		60.000,00	
Construcciones	110.000,00		110.000,00	
Maquinaria	250.000,00	50.000,00	200.000,00	
Equipos para procesos informáticos	11.000,00		11.000,00	
Elementos de Trans	130.000,00		130.000,00	
Inv financ L.P en I.P	40.000,00		40.000,00	
V.R de deuda a L.P	17.500,00		17.500,00	
Desemb pend s/ partic en el patri a L.P	15.000,00	15.000,00		
A.A.I. Intangible		42.500,00		42.500,00
A.A.I Material	15.000,00	166.133,30		151.133,30
Mercaderías	267.000,00	80.000,00	187.000,00	
Proveedores		823.900,00		823.900,00
Proveedores efec pagar		18.000,00		18.000,00
Acreed por P.S	12.000,00	78.452,00		66.452,00
Clientes	962.332,00	175.787,00	786.545,00	
Clientes efec cobrar	15.000,00	15.000,00		
Clientes dudoso cobro	61.000,00	23.000,00	38.000,00	
Deudores	42.460,00	11.000,00	31.460,00	
Anticipos de Remune	15.000,00	15.000,00		
Remuneraciones P de P		307.000,00		307.000,00
H.P deudora por subvenciones	12.500,00	12.500,00		
H.P acreed (IVA soportado)	138.012,00		138.012,00	
H.P reten y P cuenta	300,00		300,00	
H.P acreedora por C.F	15.000,00	66.600,00		51.600,00
Organ de la S.S acreed	13.000,00	171.000,00		158.000,00
HP deudora (IVA repercutido)	4.347,00	327.390,00		323.043,00
Deter de valor de Cred por oper comer	23.000,00	61.000,00		38.000,00
Créditos a C.P	90.000,00		90.000,00	

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
<b>Créditos a C.P E.I</b>	24.200,00		24.200,00	
<b>Créditos a C.P personal</b>	17.000,00	17.000,00		
<b>Bancos</b>	1.358.238,00	209.394,00	1.148.844,00	
<b>Compras de mercaderías</b>	576.000,00		576.000,00	
<b>Compras de otros Aprovi</b>	30.000,00		30.000,00	
<b>V de E de mercaderias</b>	80.000,00	187.000,00		107.000,00
<b>Repar y Conservación</b>	30.000,00		30.000,00	
<b>Primas de seguros</b>	4.500,00		4.500,00	
<b>Otros servicios</b>	22.500,00		22.500,00	
<b>Otros tributos</b>	1.600,00		1.600,00	
<b>Sueldos y salarios</b>	400.000,00		400.000,00	
<b>S.S a cargo de la empresa</b>	130.000,00		130.000,00	
<b>Otros gastos sociales</b>	850,00		850,00	
<b>Pérd de créd Comer incob</b>	17.000,00		17.000,00	
<b>Intereses de deudas</b>	6.000,00		6.000,00	
<b>Pérd procedentes I.M</b>	15.000,00		15.000,00	
<b>A. del I. Intangible</b>	18.500,00		18.500,00	
<b>A. del I. Material</b>	71.133,30		71.133,30	
<b>Pérd por deter valor cred por oper comer</b>	38.000,00		38.000,00	
<b>Venta de mercaderías</b>		1.313.000,00		1.313.000,00
<b>Prestaciones de servicios</b>		200.000,00		200.000,00
<b>Descuentos ventas por P.P</b>	7.200,00		7.200,00	
<b>Rappels sobre ventas</b>	13.500,00		13.500,00	
<b>Subvenciones, donaciones y legados a la explotación</b>		7.000,00		7.000,00
<b>Subvenciones, donaciones legados de capital a R.S</b>		916,65		916,65
<b>Ingresos por Arrenda</b>		15.000,00		15.000,00
<b>Ingresos propiedad I cedida Explotación</b>		11.000,00		11.000,00
<b>Ingresos de partic En I.P</b>		1.500,00		1.500,00
<b>Intereses de deuda</b>		400,00		400,00
<b>Rever del deter de Cred por oper comer</b>		23.000,00		23.000,00
<b>Totales</b>	8.834.104,90	8.834.104,90	2.969.549,00	2.969.549,00

**2.2.3 BALANCE DE SITUACION A 31/12/2015**

<b>BALANCE DE SITUACION A 31/12/2015</b>			
<b>ACTIVO</b>		<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	
<b>Activo No Corriente</b>	<b>X1</b>	<b>A) Patrimonio neto</b>	<b>X1</b>
<b>I. Inmov Intangible</b>		<b>A-1) Fondos Propios</b>	
- Propiedad Industrial	48.000	I. Capital Social	400.000
- Aplicaciones Inf.	4.500	III. Reservas	110.000
<b>II. Inmov Material</b>		VII. Resultado del ejercicio	207.923,35
- T y B Naturales	60.000	<b>A-3) subvenciones, donaciones y legados</b>	4.583,85
- Construcciones	96.700	-----	-----
- Maquinaria	120.000	Totales	722.507
- Equipos P. Informáticos	9.166,70		
- E. de Transporte	74.000		
<b>V. Inv. Financ. L.P</b>			
- Inv. Financ L.P en I.P	40.000		
- V. R. de deuda a L.P	17.500		
-----	-----		
Totales	469.866,7		
<b>Activo Corriente</b>		<b>B) Pasivo No Corriente</b>	
<b>I. Existencias</b>		<b>II. Deudas a L.P</b>	
- Mercaderias	187.000	- Deudas L.P ent cred	305.000
<b>II. Deudores comer. Y otros</b>		- Otras deudas L.P	11.616
- Clientes	786.545	-----	-----
<b>III. Otros deudores</b>		Totales	316.616
- Deudores	31.460		
<b>IV. Inv. Financ a C.P</b>		<b>C) Pasivos Corriente</b>	
- Creditos a C.P	10.000	<b>IV. acreedores comer y otros</b>	
- Creditos a C.P Enaje. Imov	24.200	- Proveedores	841.900
<b>VI. Efectivo y otros</b>		- Acreed por P.S	66.452
- Bancos	1.148.844	- Remuneraciones P.P	307.000
-----	-----	- H.P acreed por C.F	236.631
Totales	2.188.049	- H.P acreed por I.S	88.810
		- Organismos S.S acreed	158.000
		-----	-----
		Totales	1.698.793

**2.2.4 CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AÑO 2015**

<b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	
(700) Ventas netas.....	1.292.300,00
(1313.000 – 7.200 – 13.500) = 1.292.300	
(705) Prestación de servicios.....	200.000,00
(xxx) Consumos o Aprovisionamiento de mercaderías.....	(499.000,00)
(600) Compras de mercaderías.....576.000	
(610) Variación de existencias de mercaderías.....(107.000)	
(602) Compras de otros aprovisionamientos.....30.000	
(740) Subvenciones, donaciones y legados a la explotación.....	7.000
(752) Ingresos por arrendamientos.....	15.000
(753) Ingresos de propiedad industrial cedida en explotación.....	11.000
(640) Sueldos y salarios.....	(400.000)
(642) S.S a cargo de la empresa.....	(130.000)
(649) Otros gastos sociales.....	(850,00)
(650) Pérdidas de créditos comerciales.....	(17.000)
(xxx) Variación del deterioro de valor por operaciones comerciales.....	(15.000)
(794) Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales.....(23.000)	
(694) Pérdidas por deterioro de valor.....38.000	
(622) Reparaciones y conservación.....	(30.000)
(625) Primas de seguros.....	(4.500)
(629) Otros servicios.....	(22.500)
(631) Otros tributos.....	(1.600)
(680) A.A.I Material.....	(18.500)
(681) A.A.I Intangible.....	(71.133,30)
(746) Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio.....	916,65
(671) Pérdidas procedentes del inmovilizado material.....	(15.000)
<hr/>	
<b>A.1) Resultado de explotación.....</b>	<b>301.133,35</b>
<hr/>	
(662) Intereses de deuda.....	(6.000)
(760) Ingresos financieros.....	1.500
(762) Intereses de créditos.....	400,00
<hr/>	
<b>A.2) Resultado financiero.....</b>	<b>(4.100)</b>
<hr/>	
<b>A.3) Resultado antes de impuestos.....</b>	<b>297.033,35</b>
(A.1 + A.2)	
(630) Impuesto sobre beneficios.....	(89.110)
<hr/>	
<b>A.4) Resultado del ejercicio.....</b>	<b>207.923,35</b>
A.3 – (630)	

