

Tema 7: Procesos



Universitat d'Alacant
Universidad de Alicante



Grado en Ingeniería Informática

STI

Índice

- ▶ Introducción.
- ▶ La contabilidad.
- ▶ Relación contable con otros procesos.
- ▶ Balances.
- ▶ Análisis de estados financieros.
- ▶ Obligación información. Registro mercantil, auditoría.

Introducción

- ▶ Patrimonio Empresa: Conjunto de bienes, derechos y obligaciones.
 - Bienes: todo aquello que puede ser valorado económicamente.
 - Derechos (de cobro): son las deudas que los clientes u otros deudores tiene con la empresa.
 - Obligaciones(de pago): son las deudas que tiene la empresa a proveedores u otros acreedores.

La Contabilidad

- ▶ Contabilidad:
 - Estudio del patrimonio empresarial.
- ▶ Visión:
 - Estática: Situación de la empresa en un momento dado.
 - Dinámica: registro de las variaciones.
- ▶ Sistema de Información para:
 - Propietarios
 - Directivos
 - Trabajadores
 - Externos. Acreedores y deudores de la empresa.

El Patrimonio

patrimonio neto o neto o recursos propios

patrimonio neto = bienes + derechos – obligaciones

activo = bienes + derechos

pasivo exigible = obligaciones

patrimonio neto = activo – pasivo exigible

pasivo total o pasivo = patrimonio neto + pasivo exigible

pasivo = activo

Activo : estructura económica.

Pasivo: estructura financiera.

Activo

- ▶ Activo Fijo: elementos del patrimonio que permanecen más de un ejercicio.
 - Inmovilizado
- ▶ Activo Circulante: elementos del patrimonio que permanecen menos de un ejercicio.
 - Existencias
 - Realizable
 - Disponible

Pasivo

▶ Pasivo Fijo

- Recursos propios o neto patrimonial
 - Capital, dividendos no repartidos.
- Exigible a largo plazo
 - Deuda a devolver a mas de un año

▶ Pasivo Circulante

- Exigible a corto plazo.
 - Deuda a devolver a menos de un año.

Activo Fijo: Inmovilizado

- ▶ Inmovilizado material
 - Terrenos y bienes naturales
 - Construcciones
 - Instalaciones técnicas
 - Maquinaria
 - Mobiliario
 - Equipos para proceso de la Información
 - Elementos de transportes
- ▶ Inmovilizado inmaterial
 - Propiedad Industrial
 - Fondo de Comercio
 - Aplicaciones Informáticas

Activo Fijo: Inmovilizado

- ▶ Inmovilizado financiero
 - Inversiones financieras en capital (en otras empresas)
 - Valores de renta fija
 - Créditos a largo plazo. (concedidos por la empresa)
- ▶ Amortizaciones acumuladas del Inventario
 - Amortizaciones acumuladas del Inventario material
 - Amortizaciones acumuladas del Inventario inmaterial

* Amortización: valoración de la depreciación de un bien.
Coste del bien / años de uso.

Activo Circulante

- ▶ Existencias.
 - Mercaderías
 - Materias Primas
 - Productos terminados
- ▶ Realizable
 - Clientes. Derechos de cobros
 - Inversiones financieras temporales
 - Clientes efectos comerciales a cobrar.
 - Deudores
 - Deudores efectos comerciales a cobrar.
 - Hacienda Pública deudor.
- ▶ Disponible
 - Bancos e instituciones de crédito
 - Caja

Pasivo Fijo

- ▶ Recursos propios
 - Capital (empresas individuales)
 - Capital Social (sociedades mercantiles)
 - Reservas (beneficios no repartidos)
 - Pérdidas y ganancias (Pérdidas en negativo)
- ▶ Exigible a largo plazo
 - Proveedores a largo plazo
 - Efectos a pagar a largo plazo
 - Deudas a entidades bancarias a largo plazo

Pasivo Circulante

- ▶ Exigible a corto plazo
 - Proveedores
 - Proveedores efectos comerciales a pagar
 - Acreedores por prestación de servicios
 - Acreedores, efectos comerciales a pagar
 - Proveedores de inmovilizado a corto plazo
 - Deudas a corto plazo con entidades de crédito
 - Hacienda Pública acreedora.
 - Organismos de la Seguridad Social acreedores

Balance de Situación

ACTIVO	PASIVO
<p>Inmovilizado</p> <ul style="list-style-type: none">Inmovilizado materialInmovilizado inmaterialInmovilizado financieroAmortizaciones acumuladas del Inmovilizado <p>Existencias</p> <p>Realizable</p> <p>Disponible</p>	<p>Recursos propios</p> <p>Exigible a corto plazo</p> <p>Exigible a largo plazo</p>

Los cuentas de explotación

- ▶ Para conocer el resultado de la actividad de la empresa, es necesario tener en cuenta los gastos e ingresos que se han realizado en la empresa.
- ▶ Veamos la forma normalizada de definir esos conceptos.

Gastos

- ▶ Compras de mercaderías
- ▶ Compras de materias primas
- ▶ Devoluciones de ventas
- ▶ Rappels sobre ventas
- ▶ Variación de existencias
- ▶ Arrendamientos y cánones
- ▶ Servicios de profesionales independientes
- ▶ Transportes
- ▶ Servicios bancarios
- ▶ Suministros
- ▶ Impuestos sobre beneficios
- ▶ Otros tributos
- ▶ Sueldos y salarios
- ▶ Seguridad Social
- ▶ Intereses de deuda a largo plazo
- ▶ Intereses de deuda a corto plazo
- ▶ Descuentos sobre ventas por pronto pago
- ▶ Amortización del Inmovilizado.

Ingresos

- ▶ Ventas de mercaderías
- ▶ Prestaciones de servicios
- ▶ Devoluciones de compras
- ▶ Rappels por compras
- ▶ Ingresos por arrendamientos
- ▶ Descuentos sobre compras por pronto pago
- ▶ Otros ingresos financieros

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

DEBE		CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS	
Concepto	Importe	Concepto	Importe
Gastos		Ingresos	
Total de Gastos		Total de Ingresos	
Ganancias (Ingresos-gastos)			

La mecánica contable

- ▶ La cuenta
- ▶ Asiento
- ▶ Apunte

Cuenta Contable

Elemento en que podemos ver el detalla de para cualquier componente del Activo o del Pasivo
Tiene dos componentes Debe y Haber.

- Cargar: Añadir en el Debe
- Abonar. Añadir en el Haber

Nombre de la cuenta

Debe	Haber

Variaciones en la cuenta

Cuentas de activo. Aumenta añadiendo en el Debe. Disminuyen añadiendo en el Haber.

Cuenta Activo	
Debe	Haber
↑	↓

Variaciones en la cuenta

Cuentas de pasivo. Aumenta añadiendo en el Haber. Disminuyen añadiendo en el Deber.

Cuenta Pasivo	
Debe	Haber
↓	↑

Ejemplo variación cuenta activo

Movimientos en caja
(activo).

1.- Inicialmente
3.000 €.

2.- Pagamos 600 €

3.- Pagamos 400 €

4. Añadimos 300 €

Saldo Deudor: 2.300 €

Caja	
Debe(Cargar)	Haber(Abonar)
3.000	
	600
	400
300	
Total: 3.300	Total: 1.000

Ejemplo variación cuenta pasivo

Compra a proveedor

1.- Compramos ordenador de 1000€

2.- Pagamos 600 €

3.- Compramos Impresora de 500 €

4. Pagamos 400 €

Saldo Acreedor: 500 €

Proveedor	
Debe(Cargar)	Haber(Abonar)
	1.000
600	
	500
400	
Total: 1.000	Total: 1.500

Apunte

- ▶ Es la entrada mínima en contabilidad hay que anotar la cuenta, la cantidad y el concepto al que se hace referencia y si la cantidad va al Debe o al Haber.

Cuenta	Concepto	DEBE	HABER
CAJA	Ingreso	1.000	

Cuenta	Concepto	DEBE	HABER
CAJA	Pago		1.000

Asientos

- ▶ Toda entrada de dinero en una o varias cuentas implica la salida de ese dinero en otra u otras cuentas.
- ▶ A este conjunto de apuntes o anotaciones se denomina **Asiento**. La suma de las cantidades del Debe son las mismas de las del Haber.
- ▶ Pueden ser de partida doble (hay dos cuentas) o de partida múltiple.

Ejemplo de asiento

- ▶ Compramos un Ordenador que cuesta 1.180 €
- ▶ SALDO = 0

CUENTA	Concepto	DEBE	HABER
Compras	FRA. xx	1.000	
Hacienda	IVA FRA xx	180	
Proveedor	FRA xx		1.180

El libro diario

- ▶ En el aparecen consecutivamente todos los asientos, figurando un número y una fecha para cada asiento.
- ▶ El número de asiento es correlativo y avanza con la fecha.
- ▶ Fecha del asiento $n + 1 \geq$ Fecha del asiento n

Nº de asiento	Fecha	CUENTA	Concepto	DEBE	HABER
1	10/10/2010	Compras	FRA. x	1.000	
1	10/10/2010	Hacienda	IVA FRA x	180	
1	10/10/2010	Proveedor	FRA x		1.180
2	20/10/2010	Proveedor	Pago FRA x	1.180	
2	20/10/2010	Caja	Pago FRA x		1.180

El libro Mayor

- ▶ En el aparecen todas las cuentas de la empresa, con todas las anotaciones que se han reflejado en el diario.

Ejemplo de libro Mayor

Cuenta	Caja				
Asiento	Fecha	Concepto	DEBE	HABER	SALDO
2	20/10/2010	Pago FRA		1.180	-1.180
Cuenta	Hacienda				
Asiento	Fecha	Concepto	DEBE	HABER	SALDO
1	10/10/2010	IVA FRA x	180		180
Cuenta	Compras				
Asiento	Fecha	Concepto	DEBE	HABER	SALDO
1	10/10/2010	FRA. x	1.000		1.000
Cuenta	Proveedores				
Asiento	Fecha	Concepto	DEBE	HABER	SALDO
1	10/10/2010	FRA x		1.180	- 1.180
2	20/10/2010	Pago FRA	1.180		0

El plan de cuentas de la empresa

- ▶ En el se detallan todas las cuentas de la empresas por Niveles.
- ▶ El libro mayor reflejará los movimientos de todas las cuentas del plan.
- ▶ La numeración de los 4 primeros dígitos se establece por el **Plan General de Contabilidad**.
- ▶ Las de más nivel se establecen por la empresa, y se preverán tantas como se precisen. Ejemplos:
 - Proveedores, clientes, bancos,...

El Plan General de Contabilidad.

- ▶ Actualizado en el 2008.
 - REAL DECRETO 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
- ▶ Contiene:
 - Marco Conceptual de la Contabilidad
 - Normas de registro y valoración
 - Cuentas anuales
 - Cuadro de cuentas
 - Definiciones y relaciones contables

Cuadro de cuentas del Plan General de Contabilidad.

▶ Nivel 1. Grupos.

- Grupo 1. Financiación Básica
- Grupo 2. Inmovilizado
- Grupo 3. Existencias
- Grupo 4. Acreedores y Deudores por operaciones comerciales.
- Grupo 5. Cuentas Financieras.
- Grupo 6. Compras y Gastos
- Grupo 7. Ventas e Ingresos
- Grupo 8. Gastos Imputados al Patrimonio Neto
- Grupo 9 Ingresos Imputados al Patrimonio Neto

General de Contabilidad

- ▶ A continuación veremos algunas cuentas del PGC.
- ▶ Consultar el PGC completo.

Grupo 1 – Financiación Básica

▶ 10. Capital

- 100. Capital social
- 101. Fondo social
- 102. Capital
- 103. Socios por desembolsos no exigidos...
 - 1030. Socios por desembolsos no exigidos, capital social
 - 1034. Socios por desembolsos no exigidos, capital pendiente de inscripción
- 104. Socios por aportaciones no dinerarias pendientes...
 - 1040. Socios por aportaciones no dinerarias pendientes, capital social

Grupo 2 – Inmovilizado

- ▶ 20. Inmovilizaciones intangibles
 - 200. Gastos de investigación
 - 201. Desarrollo
 - 202. Concesiones administrativas
 - 203. Propiedad industrial
 - 204. Fondo de comercio 205. Derechos de traspaso
 - 206. Aplicaciones informáticas
 - 209. Anticipos para inmovilizaciones intangibles

▶

Grupo 3 – Existencias

- ▶ 30. Comerciales
 - 300/309 Comerciales
- ▶ 31. Materias primas
 - 310/319 Materias Primas
- ▶ 32. Otros aprovisionamientos
 - 320. Elementos y conjuntos incorporables
 - 321. Combustibles
 - 322. Repuestos
 - 325. Materiales diversos

Grupo 4 – Acreedores y deudores por operaciones

- ▶ 40. Proveedores
 - 400. Proveedores
 - 401. Proveedores, efectos comerciales a pagar
 - 403. Proveedores, empresas del grupo
 - 404. Proveedores, empresas asociadas
 - 405. Proveedores, otras partes vinculadas
 - 406. Envases y embalajes a devolver a proveedores
 - 407. Anticipos a proveedores
- ▶ 41. Acreedores varios

Grupo 5 – Cuentas financieras

- ▶ 50. Empréstitos, deudas con características especiales y otras emisiones análogas a corto plazo
 - 500. Obligaciones y bonos a corto plazo
 - 501. Obligaciones y bonos convertibles a corto plazo
 - 502. Acciones o participaciones a corto plazo contabilizadas como pasivo
 - 505. Deudas representadas en otros valores negociables a corto plazo
 - 506. Intereses de empréstitos y otras emisiones análogas
 - 507. Dividendos de emisiones contabilizadas como pasivo
 - 509. Valores negociables amortizados
- ▶ 51. Deudas a corto plazo con partes vinculadas

Grupo 6 – Compras y gastos

- ▶ 60. Compras
 - 600/601/602/607. Compras de . . .
 - 606. Descuentos sobre compras por pronto pago
 - 608. Devoluciones de compras y operaciones similares
 - 609. "Rappels" por compras
- ▶ 61. Variación de existencias
 - 610/611/612. Variación de existencias de . . .
- ▶ 62. Servicios exteriores
 - 620. Gastos en investigación y desarrollo del ejercicio
- ▶

Grupo 7 – Ventas e ingresos

- ▶ 70. Ventas de mercaderías, de producción propia, de servicios, etc
 - 700/705. Ventas de . . .
 - 706. Descuentos sobre ventas por pronto pago 708. Devoluciones de ventas y operaciones similares
 - 709. "Rappels" sobre ventas
- ▶ 71. Variación de existencias
 - 710/713. Variación de existencias de . . .
- ▶ 73. Trabajos realizados para la empresa
 - 730. Trabajos realizados para el inmovilizado intangible
- ▶

Grupo 8 – Gastos imputados al patrimonio

- ▶ 80. Gastos financieros por valoración de activos financieros
 - 800. Pérdidas en activos financieros disponibles para la venta
 - 802. Transferencia de beneficios en activos financieros disponibles para la venta
- ▶ 81. Gastos en operaciones de cobertura
 - 810. Pérdidas por coberturas de flujos de efectivo
 - 811. Pérdidas por coberturas de inversiones netas en un negocio en el extranjero
 - 812. Transferencia de beneficios por coberturas de flujos de efectivo
 - 813. Transferencia de beneficios por coberturas de inversiones netas en un negocio en el extranjero
- ▶ 82. Gastos por diferencias en conversión

.....

Grupo 9 – Ingresos imputados al patrimonio

- ▶ 90. Ingresos financieros por valoración de activos financieros
 - 900. Beneficios en activos financieros disponibles para la venta
 - 902. Transferencia de pérdidas de activos financieros disponibles para la venta
- ▶ 91. Ingresos en operaciones de cobertura
 - 910. Beneficios por coberturas de flujos de efectivo
 - 911. Beneficios por coberturas de una inversión neta en un negocio en el extranjero
 - 912. Transferencia de pérdidas por coberturas de flujos de efectivo
 - 913. Transferencia de pérdidas por coberturas de una inversión neta en un negocio en el extranjero
- ▶ 92. Ingresos por diferencias de conversión

.....

El plan de cuentas de la empresa

- ▶ La estructura de las cuentas.
- ▶ Se establece una organización por niveles, estableciéndose cuentas de:
 - ▶ 1 Dígito: 1, 2, 3,..., 9
 - ▶ 2 Dígitos: 10,11, ..., 20, 21,..., 90, 99
 - ▶ 3 Dígitos: 100, 101,..., 331, ..., 999.
 - ▶ 4 Dígitos.: 1000,999.
 - ▶ ...
 - ▶ N dígitos. 1000xxxxxx.
- ▶ De forma jerárquica se incluyen los saldos desde el nivel con más dígitos hasta el de menos. Ejemplo:
 - 1 incluye 10..19
 - 11 incluye 110 ... 119
 - 111 incluye 111000000 111999999

Libros y Balances

- ▶ Diario
- ▶ Cuentas de mayor
- ▶ Balance de Sumas y Saldos
- ▶ Balance de Situación.

El libro diario

- ▶ Como hemos visto antes, aparecen los asientos pero con el número de cuenta operativos, son los del último nivel. Ejemplo anterior.
- ▶ Solo deben de aparecer cuentas del último nivel y el asiento debe de estar **cuadrado**.
- ▶ Compras cuenta operativa será 600000000
- ▶ Proveedor Abc S.L. 400000000
- ▶ Hacienda Pública IVA Soportado 472000000
- ▶ Caja 570000000

Nº de asiento	Fecha	CUENTA	Concepto	DEB E	HABER
1	10/10/2010	600.000000	FRA. x	1.000	
1	10/10/2010	472.000000	IVA FRA x	180	
1	10/10/2010	400.000000	FRA x		1.180
2	20/10/2010	400.000000	Pago FRA x	1.180	
2	20/10/2010	570.000000	Pago FRA x		1.180

Asientos automatizados.

- ▶ Unos asientos se repiten a lo largo del ejercicio. Las cuentas se diferenciarán en los dígitos del último nivel y en la cantidad y la referencia del concepto.
- ▶ Mantienen la misma estructura.
- ▶ Ejemplos:
 - Ventas
 - Compras
 - Ingresos o reintegros de caja a bancos
 - Nomina mensual.

Ejemplo asiento automatizado

- ▶ Ventas 700000000
- ▶ Cliente xx 4300000xx
- ▶ Hacienda Pública IVA Repercutido 477000000
- ▶ Efectos comerciales a cobrar a cliente xx 4310000xx

Nº de asiento	Fecha	CUENTA	Concepto	DEB E	HABER
1	10/10/2010	700000000	N/FRA. x		1.000
1	10/10/2010	477000000	IVA repercutid		180
1	10/10/2010	4300000xx	N/FRA x	1.180	
2	20/10/2010	4300000xx	Pago FRA x		1.180
2	20/10/2010	4310000xx	Efecto com n/FRA x	1.180	

Ejemplo asiento automatizado. Nomina

- ▶ Nómina Bruto 1000. Retención IRPF 10%
- ▶ Cuota empresarial SS 310
- ▶ SS a cargo del trabajador 100 €
- ▶ Traspaso Sueldo Neto por banco xx

Nº de asiento	Fecha	CUENTA	Concepto	DEB E	HABER
1	10/10/2010	6400000xx	Nom. bruto	1000	
1	10/10/2010	64200000	S.S. cuota patronal	310	
1	10/10/2010	46500000	Nom Pendi.		800
1	10/10/2010	47600000	Deuda a SS		410
1	10/10/2010	47510000	Ret IRPF		100
2	20/10/2010	46500000	Pgo nomi.	800	
2	20/10/2010	5720000xx	Tranferencia Nómina		800

El libro Mayor

- ▶ Incluye el extracto de movimientos que ha tenido una cuenta.
- ▶ Los apuntes en el diario se realizan en las cuentas de mayor nivel.

Libro Mayor

400000000 Proveedores					
Asiento	Fecha	Concepto	DEBE	HABE	SALDO
1	10/10/2010	FRA x		1.180	- 1.180
2	20/10/2010	Pago FRA x	1.18		0
473000000 Hacienda IVA So					
Asiento	Fecha	Concepto	DEBE	HABE	SALDO
1	10/10/2010	IVA FRA x	180		180
570000000 Caja					
Asiento	Fecha	Concepto	DEBE	HABE	SALDO
2	20/10/2010	Pago FRA x		1.180	-1.180
700000000 Compras					
Asiento	Fecha	Concepto	DEBE	HABE	SALDO
1	10/10/2010	FRA. x	1.00		1.000

Balance Comprobación. Sumas y Saldos

- ▶ Se realiza el balance de sumas y saldos en las cuentas de menor nivel que son las que aparecen en el diario.

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
400000000	1.180	1.180	0	0
473000000	180		180	
570000000		1.180		1180
700000000	1.000		1.000	
TOTALES	2.360	2.360	1.180	1.180

Balance Comprobación. Sumas y Saldos

- ▶ Para calcular los balances de sumas y saldos de las cuentas de niveles superiores se realizan las sumas de todas las del nivel inferior

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
400000000	1.180	1.180	0	0
400000001	2.000	1.500	500	
400000002	1.800	2.000		200
400000003	1.000	3.000		2.000

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
400	5.980	7.680		1.700

Balance Comprobación. Sumas y Saldos

- ▶ Para calcular los balances de sumas y saldos de las cuentas del primer nivel (dos dígitos) se suman las cuentas del nivel anterior (tres dígitos)

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
400	1.180	1.180	0	0
401	2.000	1.500	500	
402	1.800	2.000		200
403	1.000	3.000		2.000

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
40	5.980	7.680		1.700

Cuenta de Perdidas y Ganancias

- ▶ En ella se analiza la explotación de la empresa
- ▶ Para la realización de este balance necesitaremos tener los saldos de todas las cuentas.

Cuenta de Perdidas y Ganancias 1

Nº Cuentas	DEBE	EJER. N	EJER.
	A) Gastos		
60 61 71	1. Consumos de Explotación	A1	
	2. Gastos de Personal	A2	
640 641	a) Sueldos		
642 643 649	b) Cargas sociales		
68	3 Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	A3	
650 693 694 695 793 794 795	4'. Variaciones de las provisiones de tráfico y perdidas de créditos incobrables	A4	
62 631 634 636 639 651 659 690	5. Otros Gastos	A5	
	I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN (B1-A1-A2-A3-A4-A5-)	AI	

Cuenta de Perdidas y Ganancias 2

Nº Cuentas	HABER	EJER. N	EJER.
<p>70</p> <p>73 74 75 790</p>	<p>B) INGRESOS</p> <p>1. Ingresos de Explotación</p> <p> a) Importe neto cifra de negocio</p> <p> b) Otros Ingresos de explotación</p> <p>I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN (A1+A2+A3+A4+A5-B1)</p>	<p>B1</p> <p>BI</p>	

Cuenta de Perdidas y Ganancias 3

Nº Cuentas	DEBE	EJER. N	EJER.
	6. Gastos financieros	A6	
6610 6615 6620 6630 6640 6650	a) Deudas con empresas del grupo		
6611 6616 6621 6631 6641 6651	b) Deudas con empresas asociadas		
6613 6618 6622 6623	d) Otras deudas		
	e) Pérdidas por inversiones bancarias		
6963 6965 6966 697 698 699 7963 7965 7966 797 798 799	7. Variaciones de las provisiones de	A7	
688	8. Diferencias negativas de cambio	A8	
	II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS(B2+B3-A6-A7-	AII	
	III. BENEFICIO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (AI+AII-BI-BII)	AIII	

Cuenta de Perdidas y Ganancias 4

Nº Cuentas	HABER	EJER. N	EJER.
	2. Ingresos Financieros	B2	
7600 7610 7620 7630 7650	a) En empresas del grupo		
7601 7611 7621 7631 7651	b) En empresas asociadas		
7603 7613 7623 76 33 7653 760	d) Otros		
766	e) Beneficios por inversiones financieras		
768	3. Diferencias positivas de cambios	B3	
	II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS(A6+A7+A8-B2-B3)	BII	
	III. PÉRDIDAS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (BI+BII-AI-AII)	BIII	

Cuenta de Perdidas y Ganancias 5

Nº Cuentas	DEBE	EJER. N	EJER.
691 692 6960 6961 791 792 7950 7961	9. Variaciones sobre el inmovilizado inmaterial, material y cartera de control	A9	
670 671 672 673	10. Pérdidas provenientes del inmovilizado inmaterial, material y cartera de control	A10	
674	11. Pérdidas por operaciones con acciones y obligaciones propias.	A11	
678	12. Gastos Extraordinarios	A12	
679	13. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	A3	
	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS (B4+B5+B6+B7+B8-A9-A10-A11-A12-A13)	AIV	
	V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS(AIII+AIV-BIII-BIV)	AV	

Cuenta de Perdidas y Ganancias 6

Nº Cuentas	HABER	EJER. N	EJER.
770 771 772 773	4. Beneficios de enajenación de inmovilizado inmaterial, material y cartera de control	B4	
774	5. Beneficios por operaciones con acciones y obligaciones propias.	B5	
775	6. Subvenciones del capital transferidas al resultado del ejercicio	B6	
778	7. Ingresos Extraordinarios	B7	
779	8. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	B8	
	IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS (A9+A10+A11+A12+A13-B4-B5-B6-B7-B8)	BIV	
	V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS (BIII+BIV-AIII-AIV)	BV	

Cuenta de Perdidas y Ganancias 7

Nº Cuentas	DEBE	EJER. N	EJER.
630 633 638	14. Impuesto de sociedades	A14	
	13. Otros Impuestos	A15	
	VI. RESULTADO DEL EJERCICIO BENEFICIOS (AV-A14-A15)	AVI	

Nº Cuentas	HABER	EJER. N	EJER.
	VI. RESULTADO DEL EJERCICIO PÉRDIDAS (BV+A14+A15)	BVI	

Cuenta de Perdidas y Ganancias RESUMEN

DEBE		HABER	
A) GASTOS		B) INGRESOS	
I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN (B1-A1-A2-A3-A4-A5-)		I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN (A1+A2+A3+A4+A5-B1)	
II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS(B2+B3-A6-A7-A8)		II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS (A6+A7+A8-B2- B3)	
III. BENEFICIO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (AI+AII-BI-BII)		III. PÉRDIDAS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (BI+BII-AI-AII)	
IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS (B4+B5+B6+B7+B8- A9-A10-A11-A12-A13)		IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS (A9+A10+A11+A12+A13-B4- B5-B6-B7-B8)	
V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS (AIII+AIV-BIII-BIV)		V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS(BIII+BIV-AIII- AIV)	
VI. RESULTADO DEL EJERCICIO BENEFICIOS (AV-A14-A15)		VI. RESULTADO DEL EJERCICIO PÉRDIDAS (BV+A14+A15)	

Balance de Situación

- ▶ Este balance sirve para determinar la situación financiera de la empresa, si la empresa tiene viabilidad o al contrario esta en situación de crisis.
- ▶ Para la realización de este balance tendremos calculados los saldos de todas la cuentas de dos y tres dígitos..
- ▶ Las cuentas del activo suman si el saldo es deudor y restan si es acreedor.
- ▶ Las cuentas del pasivo son al contrario, suman con saldos acreedores y restan con saldos deudores.
- ▶ La estructura del balance “abreviado” con las cuentas es la siguiente:

Balance de Situación

Nº Cuenta	ACTIVO	EJER. N	EJER.
190, 191, 192, 193, 194, 195, 196	A) Accionistas por desembolsos no exigidos		
20	B) Inmovilizado I Gastos de establecimiento		
21, 281, 291	II Inmovilizado material		
22, 23, 282, 292	III Inmovilizado inmaterial		
240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258	IV Inmovilizado financiero		
26, 293, 294, 295 296, 297, 298			
198	V Acciones propias		

Balance de Situación

Nº CUENTA	ACTIVO	EJER. N	EJER. N-1
27	C) Gastos a distribuir en varios ejercicios		
	D) Activo Circulante		
558	I Accionistas por desembolsos exigidos		
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 39, 407	II Existencias		
430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, 44, 460, 470, 471, 472, 474, 490, 494, 544, 551, 552, 553	III Deudores		
53, 540, 541, 542, 543, 545, 546, 547, 548, 549, 565, 566	IV Inversiones financieras temporales		
69, 57	V Tesorería		
480, 580	VI Ajustes por periodificación		
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D)		

Balance de Situación

Nº CUENTA	PASIVO	EJER. N	EJER. N-1
	A) Fondos propios I. Capital Suscrito II. Prima de Emisión III. Reserva de revalorización IV. Reservas V. Resultados de ejercicios anteriores VI. Perdidas y Ganancias. VII. Dividendo a cuenta entregado en el ejercicio		
10			
110			
111			
112,			
13,114,115,116,11			
7,118			
120, 121,122			
129			
557			

Balance de Situación

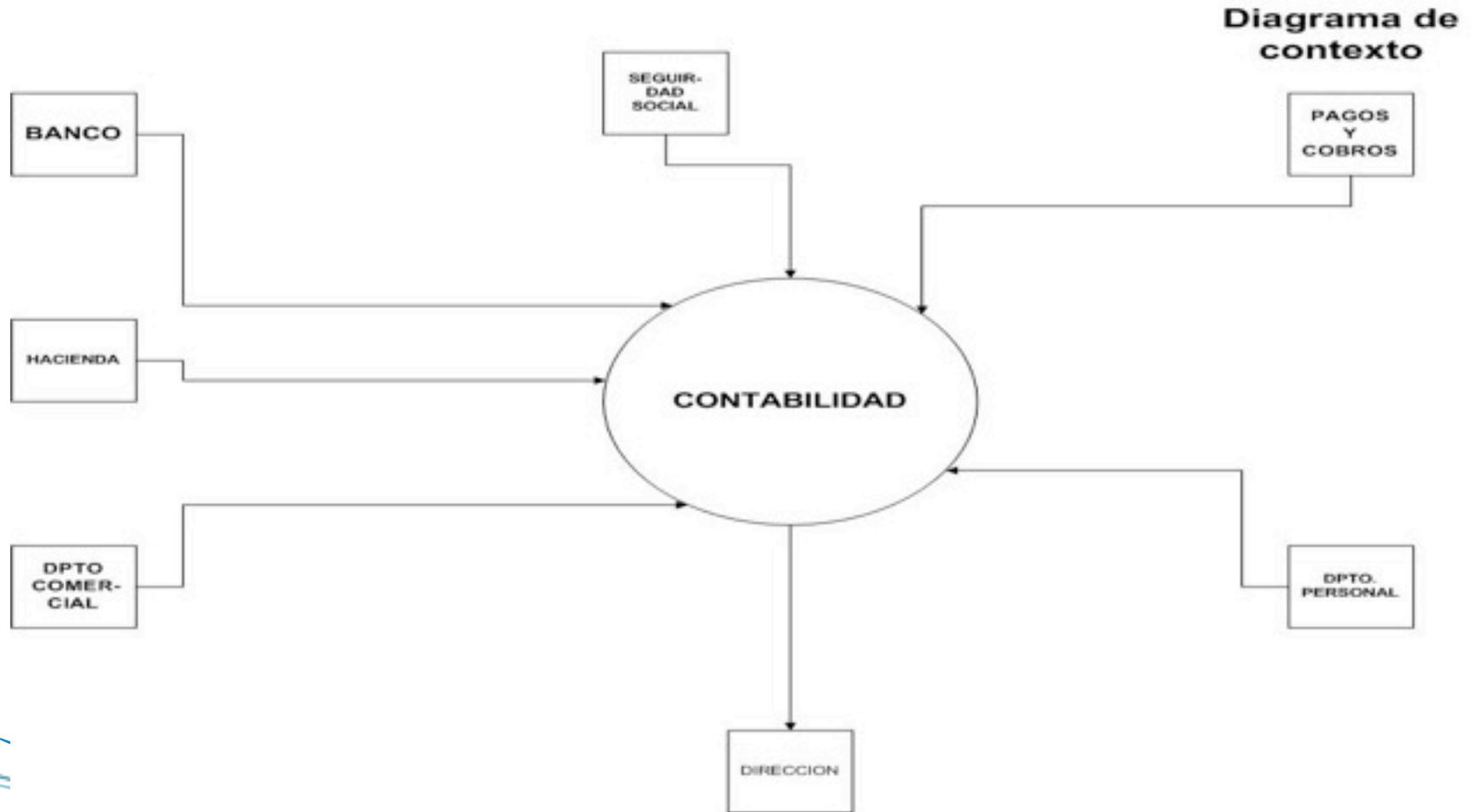
Nº CUENTA	PASIVO	EJER. N	EJER. N-1
13	B) Ingresos a distribuir en varios ejercicios		
14	C) Provisiones para riesgos y gastos		
15, 16,17,18, 248, 249, 259	D) Acreedores a largo plazo		
400, 402,403, 406, 41, 437, 465, 475, 476, 477, 479, 485, 499, 50, 51, 552, 553, 555, 559, 560, 561, 585	E) Acreedores a corto plazo		
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)		

Flujo de Trabajo de Contabilidad

- ▶ Necesitaremos tener establecido el plan de cuentas
- ▶ Introducimos los datos a través del diario
- ▶ Se ordenan los apuntes por el número de cuenta (Mayor)
- ▶ Se calculan las sumas y saldos para cualquier cuenta de cualquier nivel
- ▶ Se calculan los Balances de Pérdidas y Ganancias y de Situación.



Flujo de datos Contabilidad



Flujo de datos Contabilidad

