

CONTABILIDAD I - UB

Marina Novell



PLANNING - CONTABILIDAD I - UB

BLOQUE 1 → Introducción a la contabilidad. (Teoría)

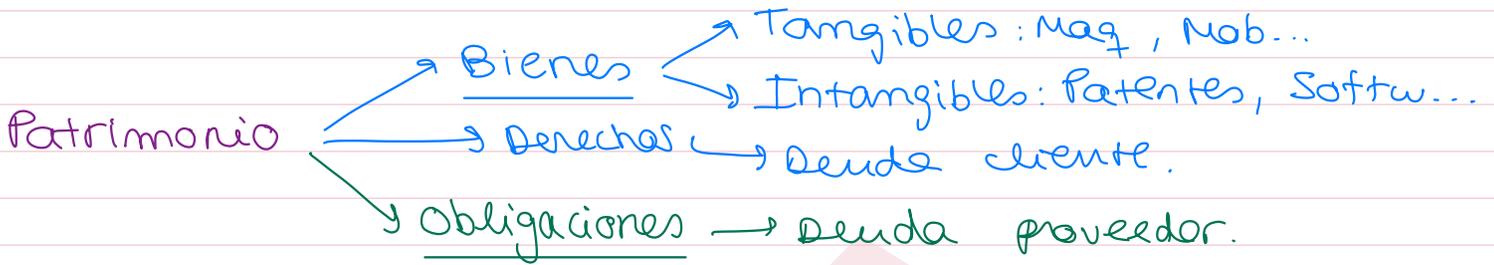
→ PDF

- T1: La contabilidad como sistema de información.
- T2: Estudio del patrimonio empresarial y el B. Situación.
- T3: Funcionamiento del sistema contable.
- T4: Aspectos formales de la representación y coordinación contable.
- T5: La regulación legal de la contabilidad.

BLOQUE 2 → La Contabilidad de la actividad de la Empresa (Práctica)

- T1: Existencias.
- T2: Creditores y deudores de la actividad (cuentas por cobrar y pagar).
- T3: Valoración y tratamiento contable del inmovilizado material e intangible.
- T4: Los instrumentos financieros: activos y pasivos financieros.
- T5: Tratamiento contable del Patrimonio Neto.
- T6: Concepto, registro, valoración y tratamiento contable de los gastos e ingresos.
- T7: El ciclo contable y las cuentas anuales.

Tema 2: Estudio del patrimonio empresarial y el Balance de situación.



$$\underbrace{\text{Bienes} + \text{Derechos}}_{\text{ACTIVO}} - \underbrace{\text{Obligaciones}}_{\text{PASIVO}} = \text{Patrimonio Neto}$$

$$\text{ACTIVO} - \text{PASIVO} = \text{P.N.}$$

$$\text{ACTIVO} = \text{P.N.} + \text{PASIVO}$$

Momento Determinado
↑
1/1/XX1



$$\text{PATRIMONIO NETO} = \text{ACTIVOS} - \text{PASIVOS}$$

ACTIVO NO CORRIENTE:

(Largo Plazo → + 1 año)

⊖

I. INMOVILIZADO INTANGIBLE

1. Desarrollo
2. Concesiones
3. Patentes, licencias, marcas y similares
4. Fondo de comercio.
5. Aplicaciones informáticas. → software
6. Otro inmovilizado intangible.

II. INMOVILIZADO MATERIAL

1. Terrenos y construcciones.
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.
3. Inmovilizado en curso y anticipos.

III. INVERSIONES INMOBILIARIAS

1. Terrenos.
2. Construcciones.

IV. INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A LARGO PLAZO

1. Instrumentos de patrimonio.
2. Créditos a empresas.
3. Valores representativos de deuda.
4. Derivados
5. Otros activos financieros.

V. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

1. Instrumentos de patrimonio.
2. Créditos a terceros.
3. Valores representativos de deuda.
4. Derivados
5. Otros activos financieros.

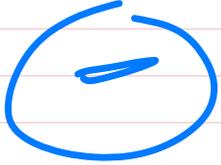
VI. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

Liquidiz

+

→ Corto plazo (- 1 año)

ACTIVO CORRIENTE



I. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA.
II. EXISTENCIAS.
1. <u>Comerciales.</u>
2. <u>Materias primas y otros aprovisionamientos.</u>
3. <u>Productos en curso.</u>
4. <u>Productos terminados.</u>
5. <u>Subproductos, residuos y materiales recuperados.</u>
6. <u>Anticipos a proveedores</u>
III. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR
1. <u>Cientes por ventas y prestaciones de servicios.</u>
2. <u>Cientes, empresas del grupo, y asociadas.</u>
3. <u>Deudores varios.</u>
4. <u>Personal.</u>
5. <u>Activos por impuesto corriente.</u>
6. <u>Otros créditos con las Administraciones Públicas.</u>
7. <u>Accionistas (socios) por desembolsos exigidos.</u>
IV. INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A CORTO PLAZO
1. <u>Instrumentos de patrimonio.</u>
2. <u>Créditos a empresas.</u>
3. <u>Valores representativos de deuda.</u>
4. <u>Derivados</u>
5. <u>Otros activos financieros</u>
V. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO
1. <u>Instrumentos de patrimonio.</u>
2. <u>Créditos a empresas.</u>
3. <u>Valores representativos de deuda.</u>
4. <u>Derivados</u>
5. <u>Otros activos financieros</u>
VI. PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO
VII. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES
1. <u>Tesorería</u>
2. <u>Otros activos líquidos equivalentes</u>

} derechos



Líquido
+

Banco
Caja

PASIVO NO CORRIENTE

↓

I. PROVISIONES A LARGO PLAZO.
1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal.
2. Actuaciones medioambientales.
3. Provisiones por reestructuración.
4. Otras provisiones.
II. DEUDAS A LARGO PLAZO.
1. Obligaciones y otros valores negociables.
2. Deudas con entidades de crédito. → Bancos (ej. Préstamos)
3. Acreedores por arrendamiento financiero. → Alquiler
4. Derivados
5. Otros pasivos financieros
III. DEUDAS CON EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A LARGO PLAZO.
IV. PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO.
V. PERIODIFICACIONES A LARGO PLAZO.

↓

E

F

M

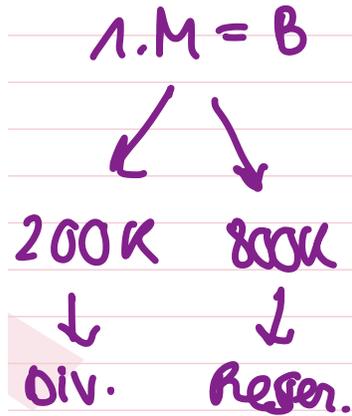


→ obligaciones a corto plazo (-1 año)
PASIVO CORRIENTE

I. PASIVOS VINCULADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA.
II. PROVISIONES A CORTO PLAZO.
III. DEUDAS A CORTO PLAZO.
1. <u>Obligaciones y otros valores negociables.</u>
2. <u>Deudas con entidades de crédito.</u> → BANCOS
3. <u>Acreeedores por arrendamiento financiero.</u> → ALQ.
4. Derivados
4. Otros pasivos financieros
IV. DEUDAS CON EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A CORTO PLAZO.
V. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR.
1. <u>Proveedores</u> →
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas.
3. Acreeedores varios.
4. <u>Personal (remuneraciones pendientes de pago).</u> →
5. Pasivos por impuesto corriente.
6. <u>Otras deudas con las Administraciones Públicas.</u> →
7. <u>Anticipos de clientes.</u>
VI. PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO.

PATRIMONIO NETO (Fondos propios)

I. CAPITAL.
1. Capital escriturado.
2. Capital no exigido <small>menor valor PN</small>
II. PRIMA DE EMISIÓN.
III. RESERVAS.
1. Legal y estatutarias.
2. Otras reservas.
IV. (ACCIONES Y PARTICIPACIONES EN PATRIMONIO PROPIAS). <small>menor valor PN</small>
V. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.
1. Remanente.
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores).
VI. OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS.
VII. RESULTADO DEL EJERCICIO. → Beneficio
VIII. (DIVIDENDO A CUENTA). <small>menor valor PN</small>
IX. OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO.
A-2) AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR
I. Instrumentos financieros disponibles para la venta
II. Operaciones de cobertura
III. Otros
A-3) SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS



LIP

ACTIVO - PASIVO = P.N.

→ Recursos permanentes = P.N + Pasivo No corriente

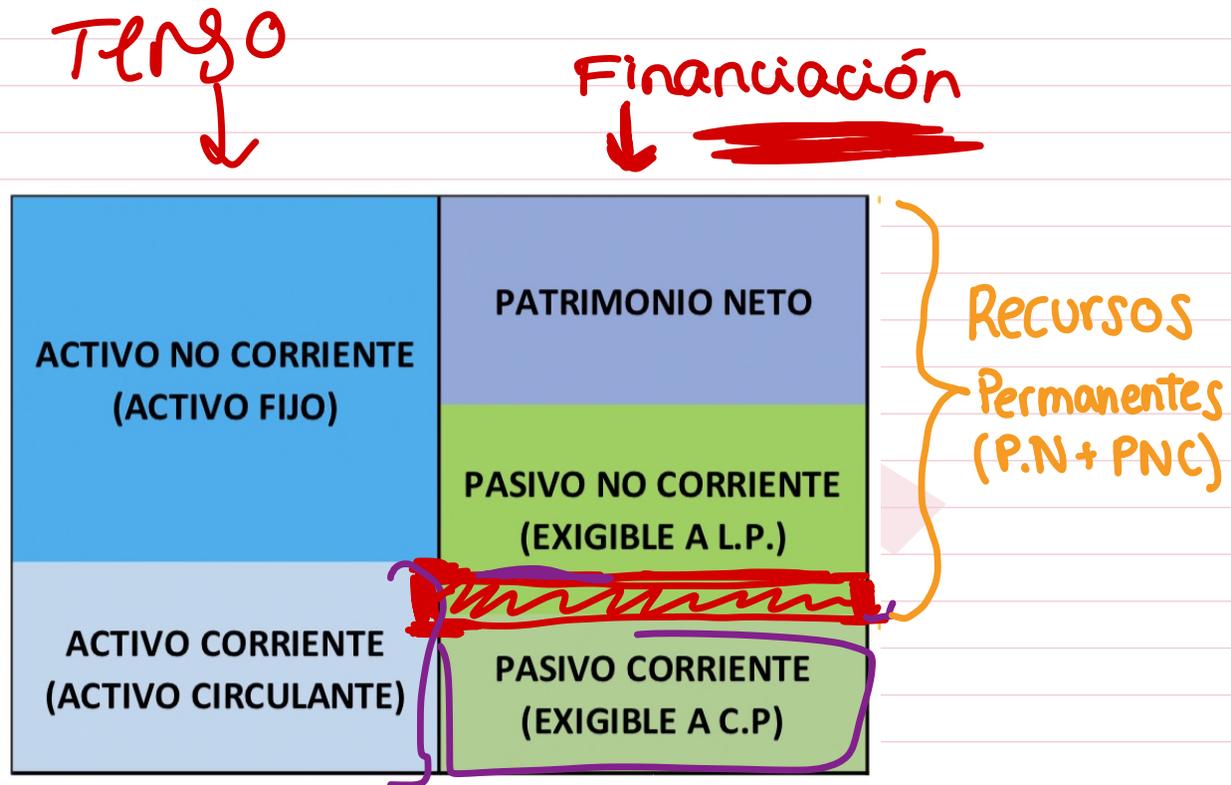
Balance de situación

RESULTADO EJERCICIO

Cuenta Pérdidas y Ganancias

$$\hookrightarrow A = P.N + P$$

EQUILIBRIO DEL BALANCE

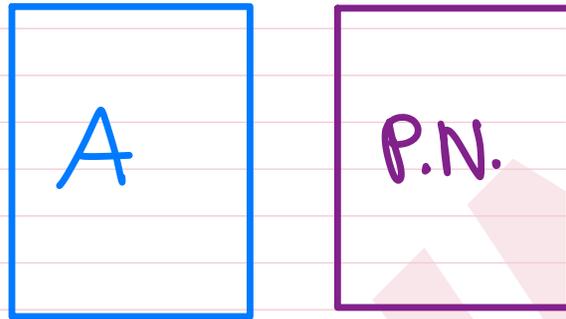


$$\text{FONDO DE MANIOBRA} = \text{Ac. Corr} - \text{Pas. Corriente}$$

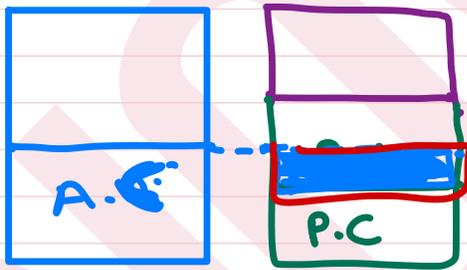
$$F.M = \text{Recursos Perm.} - \text{Activo No Corriente}$$

SITUACIONES

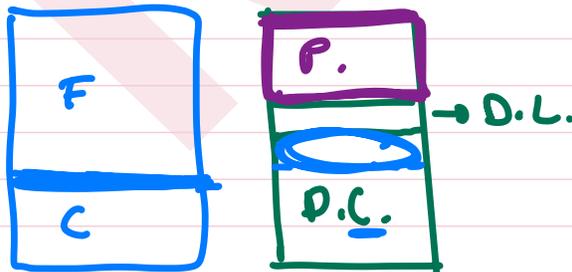
S.1) Máximo Equilibrio:



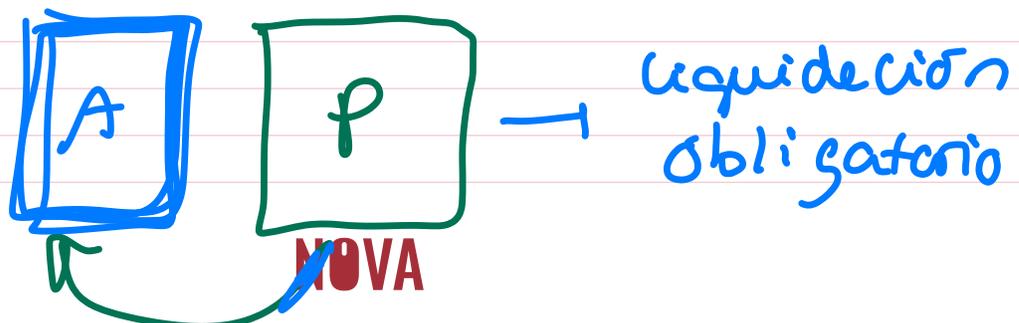
S.2) Equilibrio Normal: \rightarrow existe. F.M.



S.3) Suspensión de pagos \rightarrow F.M. < 0
 \ominus

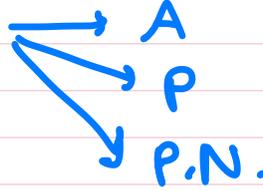


S.4) Insolvencia (a punto de Quiebra)



TIPOS DE BALANCE

→ Balance Situación



→ Balance de inventario

→ Balance de sumas y saldos:

Código	Título	Sumas Debe	Sumas haber	Saldos deudores	Saldos acreedores
100	Capital		51.580,00		51.580,00
216	Mobiliario	1.880,00		1.880,00	
218	Elementos de transporte	10.000,00		10.000,00	
300	Mercaderías	17.700,00		17.700,00	
400	Proveedores	5.000,00	14.000,00		9.000,00
430	Clientes	33.400,00	10.000,00	23.400,00	
570	Caja, euros	19.660,00	8.600,00	11.060,00	
572	Bancos c/c	8.000,00	6.000,00	2.000,00	
600	Compras de mercaderías	7.000,00		7.000,00	
606	Descuento compras pronto pago		500,00		500,00
621	Arrendamientos y cánones	500,00		500,00	
622	Reparaciones y conservación	60,00		60,00	
628	Suministros	40,00		40,00	
640	Sueldos y salarios	1.500,00		1.500,00	
700	Ventas de mercaderías		14.400,00		14.400,00
706	Descuento ventas pronto pago	400,00		400,00	
752	Ingresos por arrendamientos		60,00		60,00
Totales		105.140,00	105.140,00	75.540,00	75.540,00

CRITERIOS DE VALORACIÓN

Criterios de valoración: valor monetario → Estado Financiero.

- Coste histórico: € adquisición / coste producción.
- Valor razonable: Mercado.
- Valor neto realizable: → \$ → venta - costes venta.
- Valor Actual: → recibir
→ pagar
- Valor Uso: efectivo esperados.
- Gastos de ventas: coste transacción
- Coste amortizado:
- Costes transacción atribuibles a Activo o Pasivo financiero: → acc.
→ emi.
- Valor Contable (en libros): registrado B.S.
- Valor residual: estimación (antigüedad)

V.U = 3 años.



PÉRDIDAS & GANANCIAS

↳ Renta en x periodo de tiempo (2013) año (2024)

1. INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	200	} (+)
	venta de mercaderías 200	
2. GASTOS DE EXPLOTACIÓN	120	} (-)
	Compra de materias primas 40	
	Sueldos y salarios 30	
	Cotizaciones a la seguridad social 10	
	Suministros 5	
	Arrendamientos 20	
Amortización Inm. material 15		
A RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (BAII) (1-2)	80	
3. INGRESOS FINANCIEROS (+)	15	}
4. GASTOS FINANCIEROS (-)	35	
B RESULTADO FINANCIERO (3-4)	-20	
C RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	60	
5. IMPUESTOS SOBRE BENEFICIOS (25% * 60)	15	
D RESULTADO DEL EJERCICIO (C-5)	45	

Actividad Económica

A) OPERACIONES CONTINUADAS
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN
+ /- A.2) RESULTADO FINANCIERO
= A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS
+/- Impuestos sobre beneficios
= A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS
B) OPERACIONES INTERRUPTIDAS
Resultados del ejercicio procedentes de operaciones interrumpidas neto de impuestos
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO

RESULTADO DE EXPLOTACIÓN:

ingresos → (+)
gastos → (-)

↳ Actividades
económicas.

A) OPERACIONES CONTINUADAS	
1. Importe neto de la cifra de negocios	→ \$ VENTAS
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	←
4. Aprovisionamientos	—
5. Otros ingresos de explotación	—
6. Gastos de personal	→ Salarios.
7. Otros gastos de explotación	
8. Amortización del inmovilizado	—
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	
10. Excesos de provisiones	
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	

(+)

(-)

RESULTADO FINANCIERO:

12. Ingresos financieros +
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros
13. Gastos financieros -
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas.
b) Por deudas con terceros
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros
a) Cartera de negociación y otros
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta
15. Diferencias de cambio + - → € // \$
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros
a) Deterioros y pérdidas
b) Resultados por enajenaciones y otros
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)

I) Cifra de negocios: \oplus

ingresos ventas + prest. servicios +/- descuentos devoluci3n ventas

II) Margen Comercial:

Cifra de negocio - coste bienes / servicios

+ Compras
- devoluciones & descuentos

Compras Netas
+/- variaci3n existencias

Consumo mercaderias

III) Producci3n del ejercicio:

Cifra de negocios +/- variaci3n existencias
+ trabajos empresa para su inmovilizado.

IV) Operaciones interrumpidas:

Vendense delegaci3n / empresa dependiente /
/ linea de negocio / 3rea geogr3fica.