



CURSO INTRODUCCIÓN **CONTABILIDAD DE UNA** **EMPRESA.**

Guía realizada por:

Francisco Martínez Jiménez.

Asesor fiscal/laboral.

MASAS CONTABLES BÁSICAS.

Ingresos vs Cobros.

Gastos vs Pagos.

LIBRO DIARIO. "SISTEMA DE PARTIDA DOBLE".

Asiento contable

DEBE

HABER

PLAN Y CUENTAS CONTABLES.

Grupo 1 – Financiación básica

Grupo 2 – Inmovilizado

Grupo 3 – Existencias

Grupo 4 – Acreedores y deudores

Grupo 5 – Cuentas financieras

Grupo 6 – Compras y gastos

Grupo 7 – Ventas e ingresos

Grupo 8 – Gastos del patrimonio neto

Grupo 9 – Ingresos del patrimonio neto



(app plan contable Android)



(app plan contable Iphone)

LIBRO MAYOR.

El libro mayor o mayor contable refleja el registro de todas las operaciones realizadas en una determinada cuenta contable. durante un periodo de tiempo concreto.

Cuenta : 4300.00.00001		EMPRESA PRUEBA , S.L.			
Fecha	Concepto	Documento	Debe	Haber	Saldo
31/05/2018	N/Factura Nro: FV18/0000101	FV18/0000101	2.831,40 €		2.831,40€
31/08/2018	N/Factura Nro: FV18/0000102	FV18/0000102	1.554,30 €		4.385,70€
25/09/2018	Pago por transferencia Fra.: FV18/00001011 EMPRESA			2.831,40 €	1.554,30€
			SALDO TOTAL		1.554,30 €

**En este ejemplo se muestra el mayor de un cliente, observándolo se puede saber que, en este caso, el cliente nos debe 1554,3 euros.*

COMPORTAMIENTO ASIENTOS CONTABLES

Las masas contables (gastos, ingresos, pagos y cobros) a la hora de usarlas en los asientos se comportan siempre de la misma forma. Este comportamiento se podría resumir con el siguiente cuadro:

COMPORTAMIENTO CONTABLE		
	DEBE	HABER
ACTIVO	(+)	(-)
PASIVO	(-)	(+)
PATRIMONIO	(-)	(+)
INGRESOS	(-)	(+)
GASTOS	(+)	(-)

DEFINICIONES BÁSICAS

Acreedor/proveedor.

Tanto acreedores como proveedores son personas físicas o jurídicas que nos suministran bienes o servicios, pero, los proveedores se encargan de proporcionar los que están estrechamente relacionados con la actividad que llevamos a cabo, mientras que los acreedores se encargan del resto.

Por ejemplo, las materias primas se las compraríamos a un proveedor, y el técnico de la alarma sería un acreedor.

Periodificación contable.

La periodificación, no es otra cosa que imputar al año contable solo la parte de gasto/ingreso que tenemos del bien o servicio comprado/vendido, aunque el pago total se produzca en el año de referencia, el ejemplo más frecuente de esto es la prima de seguros.

Amortización:

Representa la pérdida de valor o depreciación de carácter irreversible que experimenta el activo no corriente (inmovilizado material, el inmovilizado intangible o inmaterial y las inversiones inmobiliarias). En el Balance de situación esta amortización se le restaría al valor total que tuviese la partida a la que le corresponde.

Ejemplo: Compramos un vehículo el 01-01-20 por valor de 15000 euros el cual tiene una depreciación anual de 5000 euros ¿Qué valor tendría a 01-01-21 y a 01-01-22 el Inmovilizado material si esta fuera la única partida?

01-01-20

Inmovilizado material 15000 euros

01-01-21

Inmovilizado material 10000 euros

01-01-22

Inmovilizado material 5000 euros

Cifra de negocios:

Son los ingresos que un negocio obtiene de sus actividades comerciales normales, generalmente de la venta de bienes y servicios a los clientes, en el caso de que sea neta se restan los descuentos o bonificaciones que se tengan, además de los impuestos aplicados con el IVA.

EJERCICIOS COMPRESIÓN.

- Tenemos que crear las primeras cuentas contables para dos clientes y para dos proveedores. ¿Qué numeración tendrían?
- La empresa que nos trae las existencias necesarias para la realización de la actividad de la empresa ¿Qué sería un acreedor o un proveedor? ¿Y un abogado contratado por la empresa para solucionar un problema legal puntual de la empresa?
- Contratamos el seguro de un vehículo el 01/10/19 por un valor de 350 euros, ¿Qué gasto corresponde a 2019 y qué gasto a 2020?

ASIENTOS IMPORTANTES.

Compra mercaderías.

Enunciado ejemplo: Una empresa compra mercaderías por un valor de 500 euros, más el 21% de IVA, y las paga por transferencia bancaria.

Resolución ejercicio:

**Contabilización de la compra, es decir, del gasto.*

DEBE	FECHA	HABER
(600) Compra de mercaderías		(400) Proveedores
500 €		605 €
(472) H.P IVA Soportado		
105 €		

**Contabilización del pago de estas mercaderías.*

DEBE	FECHA	HABER
(400) Proveedores		(572) Bancos
605 €		605 €

Venta de mercaderías.

Enunciado ejemplo: Una empresa vende mercaderías por valor de 800 euros, a las cuales debe aplicarles una tasa de IVA del 10%, se las abonan por transferencia bancaria.

Resolución ejemplo:

**Contabilización de la venta, es decir, del ingreso.*

DEBE	FECHA	HABER
(430) Clientes		(700) Venta de mercaderías
880 €		800 €
		(477) H.P IVA Repercutido
		80 €

**Contabilización del cobro de estas mercaderías.*

DEBE	FECHA	HABER
(572) Bancos		(430) Clientes
880 €		880 €

Nóminas trabajadoras.

Enunciado ejemplo: El total de las nóminas del anterior mes ascienden a 15000 euros de los cuales 300 euros corresponden a las retenciones practicadas a los trabajadores por IRPF, 975 euros corresponden a cuota para la seguridad social de los trabajadores y 13725 euros del líquido a cobrar por los asalariados.

Resolución ejemplo:

DEBE	FECHA	HABER
(640) Sueldos y Salarios		(465) Remuneraciones pendientes de pago
15.000 €		13.725 €
		(476) Organismos de la seguridad social, acreedores
		975 €
		(4751) Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas
		300 €

Seguros sociales.

Enunciado ejemplo: Siguiendo con el ejemplo anterior de la contabilización de las nóminas, el total de seguridad social que paga la empresa, sumando SS de los trabajadores y de la empresa, asciende a 3000 euros.

Resolución ejemplo:

DEBE	FECHA	HABER
(642) Seguridad social a cargo de la empresa		(476) Organismos de la seguridad social, acreedores
2.025 €		3.000 €
(476) Organismos de la seguridad social, acreedores		
975 €		

Prima de seguros.

Enunciado ejemplo: El 1 de marzo de 2019 se contrata el seguro de uno de los vehículos de la empresa por valor de 420 euros, este tiene una periodicidad de 1 año, contabilizar esta prima y el gasto que corresponde de este tanto en 2019 como en 2020.

Lo primero es saber que parte del gasto corresponde a cada uno de los años, como su valor es de 420 euros, este tiene un gasto para la empresa mensualmente de 35 euros (420/12), esto quiere decir que para 2019 tenemos un gasto de 350 (10 meses, de marzo a diciembre) y para 2020 de 70 euros (los meses de enero y febrero)

Sabiendo esto podemos pasar a la contabilización.

1. Contabilización contratación prima de seguros, su pago y su gasto correspondiente a 2019, el cual se contabilizará en la cuenta 625.

DEBE	01/03/2019	HABER
(625) Primas de seguros		(410) Acreedores por prestación de servicios
350 €		420 €
(480) Gastos Anticipados		
70 €		

2. Contabilización pago.

DEBE	01/03/2019	HABER
(410) Acreedores por prestación de servicios		(572) Bancos
420 €		420 €

3. Contabilización del gasto correspondiente a 2020, cancelando la cuenta de gastos anticipados abierta en el 2019.

DEBE	01/01/2020	HABER
(625) Primas de seguros		(480) Gastos Anticipados
70 €		70 €

Comisión bancaria.

Enunciado ejemplo: Al realizar una transferencia nuestro banco nos cobra una comisión de 3 euros.

Resolución ejemplo:

DEBE	FECHA	HABER
		(572) Bancos
(626) Servicios bancarios y similares		3 €
3 €		

EL BALANCE.

El Balance de Situación es un informe, recogido en un momento determinado del tiempo, que muestra la situación económica y financiera de la empresa. El balance informa, de forma separada y ordenada, de la composición de la empresa en su activo, pasivo y patrimonio neto.

EL ACTIVO	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>	<u>PATRIMONIO NETO</u>	PN
		<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	PnC
	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>PASIVO CORRIENTE</u>	PC

$$\text{ACTIVO} = \text{PATRIMONIO NETO} + \text{PASIVO}$$

ACTIVO	
ACTIVO NO CORRIENTE	
DEFINICIÓN	IMPORTE
INMOVILIZADO INTANGIBLE	
aplicaciones informáticas	500,00
INMOVILIZADO MATERIAL	
elementos de transporte	15000,00
contrucciones	50000,00
ACTIVO CORRIENTE	
EXISTENCIAS	1500,00
EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LIQUIDOS	
Bancos	3200,00

TOTAL ACTIVO 70200,00

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
PATRIMONIO NETO	
DEFINICIÓN	IMPORTE
CAPITAL	55000,00
PASIVO NO CORRIENTE	
DEUDAS CON ENTIDADES A L/P	11000,00
PASIVO CORRIENTE	
DEUDAS CON ENTIDADES A C/P	4200,00

TOTAL PN Y PASIVO 70200,00

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS.

	SALDOS
INGRESOS DE LA EXPLOTACIÓN	
GASTOS DE LA EXPLOTACIÓN	
A) RESULTADO EXPLOTACIÓN	I-G (explotación)
INGRESOS FINANCIEROS	
GASTOS FINANCIEROS	
B) RESULTADO EXPLOTACIÓN	I-G (financieros)
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	+/- A +/- B
IMPUESTO SOCIEDADES	
D) RESULTADO DEL EJERCICIO	C - IMPUESTO

Es el resumen de todos los ingresos y de todos los gastos que genera una organización durante un ejercicio contable, en este se muestran, de forma separada, los ingresos y los gastos pertenecientes a la explotación y los que son de carácter financiero.

Resultado de explotación.

Importe neto de la cifra de negocios. El importe de las ventas y de las prestaciones de servicios u otros ingresos correspondientes a las actividades ordinarias de la empresa.

Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación. La diferencia que se produce de la apertura del ejercicio al cierre de este.

Gastos de personal. Sueldos y salarios de los empleados de la empresa.

Amortización del inmovilizado. Expresión de la depreciación sistemática anual efectiva sufrida por el inmovilizado intangible y material, por su aplicación al proceso productivo, y por las inversiones inmobiliarias.

Resultado financiero.

Ingresos financieros. Importe de los intereses

Gastos financieros. Comisiones e intereses bancarios, siempre y cuando guarden relación con un producto financiero.

Resultado antes de impuestos.

Es la suma del resultado de la explotación y del resultado financiero, sin tener en cuenta la aplicación del impuesto de sociedad.

Resultado del ejercicio.

Es el resultado del ejercicio una vez restado el impuesto sociedades.

CONTABILIDAD A TRAVÉS DE UN PROGRAMA INFORMÁTICO.



(primeros pasos con el programa)