

# **CONTABILIDAD, FINANZAS, COMERCIAL**

## **III**

**(para el sector de la Automoción)**

**Alberto Castro Labandeira  
Pablo Castro Otero**



**AUTOXUGA MOVIL, SL**

[www.autoxuga.com](http://www.autoxuga.com)

# INDICE GENERAL

Preámbulo	9
Los autores	11
Objetivos	13
Etapas lógicas de los procesos	14
Presentación	15
<b>TEMA PRIMERO: Gestión Contabilidad I</b>	17
1.1 Balance Situación y Cuenta Perd/Ganancias	18
1.2 Ratios y Funcionamiento de las Cuentas	20
1.3 Cuentas del Plan General Contable I	22
1.4 Cuentas del Plan General Contable II	24
1.5 Cuentas del Plan General Contable III	26
1.6 Cuentas del Plan General Contable IV	28
1.7 Cuentas del Plan General Contable V	30
1.8 Cuentas del Plan General Contable VI	32
1.9 Cuentas PGC VII y definición Subcuentas	34
1.10 Buscar, Añadir o Modificar Subcuentas	36
1.11 Factura Compras y Asiento Compras	38
1.12 Factura Gastos y Asiento Gastos	40
1.13 Factura Ventas y Asiento Ventas	42
1.14 Introducir Cobro Crédito y Asiento Cobro	44
1.15 Nomina Trabajador y Asiento Nominas	46
1.16 Factura Alquiler Nave y Asiento Alquiler	48
1.17 Factura Registro Mercantil y Asiento	50
1.18 IVA Trimestral y Asiento Regularización IVA	52
1.19 Definir Asientos Patrón e Introducir Asientos	54
1.20 Comprobar Errores y Renumerar Asientos	56
1.21 Buscar Asientos y Anular Asientos	58
1.22 Listado Diario y Listado Mayor	60
Test de evaluación	62
<b>TEMA SEGUNDO: Gestión Contabilidad II</b>	65
2.1 Activo Balance Situación: Teórico y Práctico	66
2.2 Pasivo Balance Situación: Teórico y Práctico	68
2.3 Cuenta Pérdidas y Ganancias Teórico y Práctico	70

2.4 Estado Cambios Patrimonio Neto a)	72
2.5 Estado Cambios Patrimonio Neto b)	74
2.6 Estado Flujos de Efectivo	76
2.7 Balance de Sumas y Saldos	78
2.8 Listado de Facturas Emitidas y Recibidas	80
2.9 Modelo 303: IVA Trimestral e Instrucciones	82
2.10 Modelo 111: Retenciones IRPF e Instrucciones	84
2.11 Modelo 115: Retención Alquiler, Instrucciones	86
2.12 Modelo 202: Pago Fracción. Imp. Sociedades	88
2.13 Modelo 390: Resumen Año IVA, Instrucciones	90
2.14 Modelo 190: Resumen Anual Retenciones IRPF	92
2.15 Modelo 180: Resumen Anual Ret. Alquileres	94
2.16 Modelo 347: Operaciones mayores 3005,06 €	96
2.17 Modelo 347: Operaciones con terceros	98
2.18 Modelo 200: Impuesto Sociedades I	100
2.19 Modelo 200: Impuesto Sociedades II	102
2.20 Modelo 200: Impuesto Sociedades III	104
2.21 Modelo 200: Impuesto Sociedades IV	106
2.22 Modelo 200: Impuesto Sociedades V	108
2.23 Modelo 200: Impuesto Sociedades VI	110
2.24 Modelo 200: Impuesto Sociedades VII	112
2.25 Modelo 200: Impuesto Sociedades VIII	114
2.26 Modelo 200: Impuesto Sociedades IX	116
2.27 Modelo 200: Imp. Sociedades, Instrucciones	118
2.28 Deposito Cuentas Anuales Reg. Mercantil I	120
2.29 Deposito Cuentas Anuales Reg. Mercantil II	122
2.30 Deposito Cuentas Anuales Reg. Mercantil III	124
2.31 Deposito Cuentas Anuales Reg. Mercantil IV	126
2.32 Deposito Cuentas Anuales Reg. Mercantil V	128
2.33 Deposito Cuentas Anuales Reg. Mercantil VI	130
2.34 Deposito Cuentas Anuales Reg. Mercantil VII	132
2.35 Deposito Cuentas Anuales Reg. Mercantil VIII	134
Test de evaluación	136
<b>TEMA TERCERO: Memoria y Cierre Ejercicio</b>	139
3.1 Memoria Anual I (antes Cierre Ejercicio)	140
3.2 Memoria Anual II (antes Cierre Ejercicio)	142
3.3 Memoria Anual III (antes Cierre Ejercicio)	144

3.4 Memoria Anual IV (antes Cierre Ejercicio)	146
3.5 Memoria Anual V (antes Cierre Ejercicio)	148
3.6 Memoria Anual VI (antes Cierre Ejercicio)	150
3.7 Memoria Anual VII (antes Cierre Ejercicio)	152
3.8 Traspasar Saldos y Normas Cierre Ejercicio	154
3.9 Cierre ejercicio e Invertir Cierre	156
3.10 Contabilidad Actual y Selección Ejercicio	158
3.11 Libros Diario y Asociar Asientos Documentos	160
3.12 Tipos IVA y Formas Pago	162
Test de evaluación	164
<b>TEMA CUARTO: Análisis Financiero Empresa</b>	167
4.1 Análisis Financiero de la empresa	168
4.2 Análisis Gastos de la empresa	170
4.3 Análisis empresa y Soluciones	172
4.4 Rentabilidad Proveedores	174
4.5 Análisis Proveedores	176
4.6 Análisis de las compras	178
4.7 Análisis Taller	180
4.8 Pagos a Proveedores y Cobros a Clientes	182
4.9 Diario Caja y Pendiente Cobro	184
4.10 Pagos Pendientes y Deudas de Clientes	186
4.11 Ejemplo Calculo y Rentabilidad Taller	188
Test de evaluación	190
<b>TEMA QUINTO: Comercial VN y VO</b>	193
5.1 Alta Vehículos Nuevos y Factura Venta	194
5.2 Alta Vehículos Ocasión y Factura Venta	196
5.3 Libro Bienes Usados y Factura Comisiones	198
5.4 Valoración Coches Ocasión	200
5.5 Certificado Calidad Vehículo Ocasión I	202
5.6 Certificado Calidad Vehículo Ocasión II	204
5.7 Estudio Clientela: Nuevos y Perdidos	206
5.8 Estudio Clientela: Marcas 2013 y 2014	208
5.9 Estudio Clientela: Códigos Postales	210
5.10 Estudio Clientela: Antigüedad y Clientes	212
5.11 Km. Recorridos/Año	214
Test de evaluación	216
Test completo con cálculos	218

**Si está interesado en recibir información sobre el Programa Informático INTEGRAL de Autoxuga que consta de Gestión, Técnica y Diagnóstico, puede dirigirse a:**

## **AUTOXUGA MOVIL, SL**

**Puente de Te, 16  
15985 Rianxo  
Móvil:629 88 44 13**

**email: [castro@autoxuga.com](mailto:castro@autoxuga.com)  
[www.autoxuga.com](http://www.autoxuga.com)**

**y la recibirá sin compromiso alguno por su parte**

# Los autores



**Pablo-Alberto  
Castro Labandeira**



**Pablo  
Castro Otero**

**Alberto Castro Labandeira** nacido en Lestrove-Dodro (Coruña) tiene dos grandes aficiones, la música y la mecánica. La formación académica es amplia y variada, dedicando cada momento a estudiar en profundidad la teoría que necesitaba en el trabajo que realizaba y así a los 14 años ya era Clarinete solista en la Banda Municipal de Padrón y más tarde durante 2 años también fue componente de la orquesta Gran Parada de Rianxo como Saxo Tenor y siempre compaginó trabajos con estudios en tardes-noches, por tanto, cuando tenía un trabajo, trataba de estudiar las teorías que necesitaba para realizar mejor las tareas y para ello, cursó los siguientes estudios:

## **FORMACION ACADEMICA:**

- Ingeniero Técnico Industrial (Escuela de Ingenieros de San Sebastián - Guipúzcoa)
- Diplomado en Tecnologías del Espacio (Escuela de Ingenieros Industriales de Barcelona)
- Licenciado en Ciencias de la Información (Universidad Complutense de Madrid)
- Euro Ingeniero (FEANI: Federación Europea Asociación Nacional de Ingenieros de Paris en 1995)
- Carnet de Músico Profesional (Banda Municipal Padrón y Conservatorio de Santiago de Compostela)
- Titulo de Oficial Industrial Fresador-Ajustador (Escuela de Maestría Industrial de Santiago)
- Estudios de Graduado Social (Universidad de Santiago de Compostela)
- Estudios de Ciencias Empresariales (Universidad de Barcelona y Complutense de Madrid)
- Certificados: Bioastronáutica, Materiales, Astrodinámica y Telemedia (Escuela Ing. Ind. Barcelona)
- Diploma de Tecnología Educativa (ITE de la Universidad Laboral de Gijón)
- Certificados: Medios Audiovisuales, Producción Programas AV, Técnicas Básicas Color (Kodak)
- Certificado de Programas Audiovisuales (TEA)
- Diploma de Marketing y Servicio (SEAT)
- Diploma de Cálculos y Desarrollo Proyectos Naves Industriales (Colegio Ofic. Ingenieros Coruña)
- Certificado de Contabilidad y Análisis Económico-Financiero (FIDE)
- Certificado en Mercado Interior Europeo (Ministerio de Industria y Energía, MINER)
- Certificado Calidad y Comercialización en la Post-Venta (Asociación española para la Calidad)

## **EXPERIENCIA LABORAL:**

La labor profesional fue desarrollada simultaneando estudios en tardes-noches con trabajos en las siguientes empresas:

- Talleres Julio Vázquez de Padrón, 3 años como aprendiz mecánico.
- Michelin de Lasarte-Guipúzcoa, 5 años como oficial 1ª mecánico mantenimiento y montaje maquinaria.
- Maquinista Terrestre y Marítima de Barcelona, 2 años como oficial 1ª mecánico y técnico en organización.
- ACSA, constructora de Aguas Barcelona, 1 año como jefe del parque de vehículos y maquinaria.
- Factoría SEAT Zona Franca Barcelona, 4 años como técnico en organización Dpto. calidad-análisis averías.
- Central SEAT Madrid, 5 años inspector técnico en escuela central SAT jefe medios didácticos y audiovisuales.
- Filial Seat-Audi-VW Coruña, 16 años inspector técnico y gerente asistencia técnica red talleres Galicia.

A lo largo de la vida laboral y como Ingeniero Colegiado redacta más de 80 proyectos de naves industriales, proyectos de actividad industrial de venta y reparación de vehículos, reformas de vehículos, homologaciones europeas de coches, etc...

El 28 de Julio de 1994 fundó conjuntamente con 21 propietarios de servicios oficiales del automóvil la empresa Autoxuga, SL dedicada a ser una central de compras de recambios para los talleres que formaban la sociedad, y en 1997 funda con otros profesionales, la empresa Autoxuga Móvil, SL.

**Pablo Castro Otero** nacido en Tolosa-Guipúzcoa, por motivos familiares fue a vivir a Barcelona, después se trasladó a Madrid y en la actualidad reside en Santiago de Compostela, ciudad en la que ha cursado estudios de Informática, y asimismo realiza numerosos cursos centrados en la actividad empresarial, participando en la creación de Autoxuga Móvil, SL en 1997 como socio fundador.

#### **FORMACION ACADEMICA:**

Comienza sus estudios en Barcelona y más tarde los continúa en Madrid. Al trasladarse con su familia a Santiago de Compostela, termina el Bachillerato y la Selectividad en esta ciudad, tras lo que se matricula en la Facultad de Farmacia que abandonará tras unos años para dedicarse a la informática y a la gestión empresarial.

Siguió regularmente los cursos impartidos por la Asociación Española de la Calidad, dependiente de la Subdirección General de Calidad del Ministerio de Industria y Energía (MINER), obteniendo las siguientes acreditaciones y certificaciones:

- Mercado Interior Europeo (Ministerio de Industria y Energía, MINER en 1994)
- Gestión y Normativa de Calidad (Ministerio de Industria y Energía, MINER en 1995)
- Técnicas de Mejora y Recursos Humanos (Ministerio de Industria y Energía, MINER en 1995)
- Normalización, Certificación Europa: Desafío de la Calidad (Confederación Empresarios Galicia 1996)
- La Calidad en Compras, en Producción y Logística (Ministerio de Industria y Energía, MINER en 1996)
- La Calidad en Comercialización y Post-Venta (Ministerio de Industria y Energía, MINER en 1996)
- Tratamiento Información y Responsabilidad Legal Calidad (Ministerio Industria y Energía, MINER 1996)

#### **EXPERIENCIA LABORAL:**

Desde la creación de Autoxuga Móvil, S.L. en 1997 y como socio de la misma, se encarga de la puesta al día de sus páginas web y de las relaciones con Talleres, tanto para desarrollar páginas web para talleres, como contenidos informáticos y Catalogación de piezas de Recambios para reducir las referencias de los stocks de los Almacenes, con objeto de optimizar los recursos y reducir los costes de gestión. A su vez trabaja en las siguientes empresas del grupo:

- Taller Autoxuga Rianxo, SL, 8 años (1997-2005) como informático y responsable de Post-Venta
- Taller Autoxuga Noia Bergondo, SL, 10 años (2005-2015) como informático y responsable de Post-Venta

En la actualidad continúa trabajando en el Taller Autoxuga Noia Bergondo, SL y también sigue colaborando en los desarrollos de los programas informáticos de Autoxuga Móvil, en lo referente a: Gestión, Técnica, Contabilidad, Finanzas, Formación Técnica, Diagnosis, Nóminas, Seguros, etc. y como copropietario de la misma. ayudó a que esta empresa, única fabricante en Europa de Equipos de Diagnosis Multimarca, integrase Gestión, Técnica y Diagnosis en un solo paquete.

# Objetivos

Cada vez hay más dificultades para controlar una empresa desde el punto de vista contable en el sector de la automoción porque la venta de coches nuevos y usados, finanzas, contabilidad y captación de clientes para el Taller es muy difícil de gestionar. Por ello, este manual expone los principios básicos que todo taller debe seguir para optimizar resultados, así que los siguientes temas ayudaran a comprender esta labor:

**Primero.-** Se presenta un Balance de Situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias mostrando los ratios contables, económicos, financieros y de gestión y el funcionamiento de las Cuentas en donde se repasa el Cuadro de Cuentas del Plan General Contable, definición de Subcuentas y Asientos de Compras, Gastos, Ventas, Cobros, Nominas, Alquileres, IVA, etc.

**Segundo.-** Se enseña a entender los balances de Situación Teórico y Práctico de la empresa, la cuenta de Pérdidas y Ganancias Teórico y Práctico, así como el Estado de Cambios del Patrimonio Neto, Flujos de Efectivo y se muestran los modelos que deben tramitarse ante la Agencia Tributaria y Registro Mercantil (Modelo 303, 111, 115, 202, 390, 190, 180, 347, 200, etc.)

**Tercero.-** En este apartado se puede ver la Memoria Anual de una empresa con detalle de una Memoria Real para que se pueda copiar y se haga otra memoria similar para presentar en el Registro Mercantil en los Libros y Cuentas Anuales. También se enseña a realizar el Traspaso de Saldos con las normas del cierre del Ejercicio y la manera de invertir el Cierre por si se desea alguna anotación en el ejercicio que se presenta a partir del mes de enero del año siguiente.

**Cuarto.-** Para el Análisis contable de una empresa es muy importante saber cómo funcionan todos los flujos monetarios que se producen en la actividad diaria del negocio y para ello es necesario conocer diariamente cómo evolucionan Compras, Ventas y controlar la Solidez, Tesorería y Liquidez de la empresa para conocer con precisión el FONDO DE MANIOBRA del que dispone la empresa, al objeto de no incurrir en una descapitalización.

**Quinto.-** La pervivencia de una empresa se conseguirá si se venden coches nuevos o usados o bien si acuden suficientes clientes al taller para que se genere un flujo económico capaz de cubrir los gastos propios de la actividad. En este apartado se enseña a dar de alta vehículos nuevos y usados, controlar los stocks de vehículos nuevos y usados y una de las opciones más importantes la cual es valorar correctamente los coches de ocasión es donde se muestra el formulario para la Valoración de coches de ocasión y Certificado de Calidad al objeto de evitar pagar en exceso la compra de coches que van a reducir la disponibilidad de Tesorería que de no llevar un control eficaz de la misma puede dejar sin recursos o fondos propios a la empresa.

La finalidad de este Libro-Manual es ayudar a que la empresa sea más eficiente y esto conseguirá que su organización también se vuelva más eficiente y este aumento planificado de la eficiencia surgirá de modo natural a partir de conocer en profundidad los puntos fuertes y débiles de la empresa, avalando los conocimientos y eficiencia directiva expertos profesionales de Autoxuga Móvil, S.L. que es una empresa que fue creada por ingenieros, economistas, periodistas, informáticos, empresarios del automóvil, abogados y técnicos-mecánicos, que lleva más de 20 años desarrollando Programas Informáticos Integrales de alto nivel para Talleres de la automoción y a su vez fabrica Equipos de Diagnóstico Multimarca que utiliza la electrónica de los coches.

# Etapas lógicas de los procesos

## **PRIMERA: Puesta en marcha del Sistema para ver resultados financieros**

- Alta de empleados con asignación de salarios reales.
- Proporción de personal productivo e improductivo (administración y otros).
- Asignación de costes fijos y variables a los productivos.
- Familiarizarse con los Principios Básicos de la Contabilidad (Pag.21)

## **SEGUNDA: Funcionamiento DIARIO**

- Entender las Facturas de Compras y Asientos correspondientes (Pag.38 y 39)
- Comprender las Facturas de Gastos y Asientos pertinentes (Pag.40 y 41)
- Conocer como se realizan los Asientos de las Facturas de Ventas (Pag.42 y 43)
- Asimilar como se introducen los Asientos de Cobros a Crédito (Pag.44 y 45)

## **TERCERA: Controles SEMANALES**

- Análisis Empresa
- Rendimiento operarios
- Rentabilidad proveedores
- Análisis compras
- Análisis financiero
- Estudio clientela

## **CUARTA: Controles MENSUALES**

- Entender cómo se realizan los asientos de Nominas de Trabajadores (Pag.46 y 47)
- Comprender como se realiza un asiento de alquiler (Pag.48 y 49)

## **QUINTA: Controles TRIMESTRALES (antes del 20 de Abril, Julio, Octubre)**

- Pago Retenciones (IRPF) y Modelo 111. Entender el asiento contable (Pag.50 y 51, 84 y 85)
- Pago Retenciones (Alquileres) Modelo 115. (Pag.86 y 87)
- Pago IVA trimestral y Modelo 303. Conocer el asiento contable (Pag.52 y 53, 82 y 83)
- Pago Fraccionado Impuesto Sociedades Modelo 202 (Pag.88 y 89) **3P antes 20 Diciembre**

## **SEXTA: Controles ANUALES**

- Enero: Resumen IVA Anual Modelo 390 (Pag.90 y 91)
- Enero: Resumen Anual Retenciones (IRPF) Modelo 190 (Pag.92 y 93)
- Enero: Resumen Anual Retenciones (Alquileres) Modelo 180 (Pag.94 y 95)
- Febrero: Operaciones con terceros modelo 347 (Pag.96, 97, 98 y 99)
- Abril: Libros Registro Mercantil
- Junio: Junta General Universal y Aprobación Cuentas Anuales
- Julio: Impuesto Sociedades Modelo 200 (Pag.100 a 119)
- Julio: Cuentas Anuales Registro Mercantil (Pag.120 a 135)

# Conclusiones

La PRIMERA etapa hay que hacerla en el momento que la Empresa adopte un sistema manual o informático para tener un control de la situación contable y financiera de su negocio.

La SEGUNDA etapa debe realizarla la Empresa cada vez que se realiza una compra, se produce un gasto, se emite una factura y se efectúa un cobro, pago u operación contable.

La TERCERA etapa es imprescindible que se controle como máximo cada Semana para ir tomando medidas cautelares a fin de evitar falta de trabajo en el Taller y si alguna de las Secciones no proporciona la rentabilidad requerida porque lo que se obtiene por la mano de obra más los beneficios de materiales no cubre los gastos asignados a los operarios que realizan esos trabajos, hay que tomar medidas urgentes para evitar el cierre de las instalaciones.

# Presentación

Realizar una auditoría o consulting integral en una empresa es un tema complejo y requiere de especialistas que dominen: Gestión, Contabilidad y Finanzas, pero si se desea conocer con exactitud su estado financiero se puede acudir a empresas especializadas, cuestión que no necesitan hacer las personas que utilicen adecuadamente este Libro-Manual.

Para que los lectores puedan entender la contabilidad y finanzas de su negocio, los textos expuestos siguen una lógica que con el simple copiado de lo que aquí se explica, que contempla compras, ventas, pagos, cobros y movimientos financieros, cualquier persona con pocos conocimientos contables podrá interpretar y conocer con exactitud el estado económico de su empresa y para ello la metodología empleada la presentamos en tres niveles distintos:

**Información básica o primer nivel.** : Necesaria para controlar mínimamente la gestión global de la empresa y esta se puede llevar manualmente, a través de fotocopias, o bien mediante un programa informático simple o de alto nivel.

**Información adicional o segundo nivel.** La formaran archivos manuales o ficheros informáticos que deben comparar trimestres y ejercicios contables que muestran de manera muy simple el estado actual de la empresa, el pasado y el futuro inmediato.

**Información ampliada o tercer nivel.** Quizás el éxito de este Libro-Manual es que no presenta una contabilidad plana, sino que aplica el Plan Contable al introducir Compras y Ventas e informa de inmediato sobre el estado financiero de la empresa.



## Significado de cada campo de la imagen anterior

La gestión integral de una empresa de automoción debe recoger como mínimo todos los procesos que se realizan en:

- Taller
- Recambios
- Contabilidad
- Comercial

Para el desarrollo de la gestión integral de la Contabilidad se necesita conocer además:

- Asientos
- Balances
- Plan General
- Vencimientos y Bancos
- Cierre

## Breve descripción del contenido de este Libro-Manual

Se ha redactado basándonos en casos reales y secuencias lógicas que se suceden en las empresas, de manera que a lo largo de sus paginas se sigue una cronología de la vida real de la misma, presentando en primer lugar un **Balance de Situación** que recoge cinco ejercicios contables para ver la **evolución** que se sigue y que a través de los **ratios** Contables, Económicos, Financieros y de Facturación se pueda prever con exactitud su marcha económica.

A continuación se presenta un extracto de las **Cuentas del Plan General Contable** mostrándose asientos concretos de Compras, Gastos, Ventas, Cobros, Nominas, Alquileres, etc. para plasmar a continuación los **modelos oficiales** que se presentan en la Agencia Tributaria y en el Registro Mercantil.

Posteriormente se muestra como debe realizarse la **Memoria Anual** y **Cierre de Ejercicio** para pasar a continuación a conocer el **Análisis Financiero de la empresa** y ya en el tema **Comercial VN y VO** se indican la manera de gestionar la Compras de Coches Nuevos y Coches de Ocasión así como la **Valoración** de Coches de Ocasión y Emisión de **Certificados** de Calidad de estos coches con un repaso al **Estudio de Clientela** para conocer con detalle el comportamiento de los propietarios de los coches y de las acciones que debieran realizarse para incrementar la afluencia de vehículos/día en el Taller.

## Plan General de Contabilidad 2007

En el presente Libro-Manual se han desarrollado cronológicamente todos los eventos que se deben realizar en las empresas para que sean autónomas y no necesiten acudir a profesionales independientes. Pues observando pagina a pagina lo que se muestra en las mismas y fijándose en los desarrollos que se van exponiendo, cualquier persona **sin conocimientos contables**, con solo prestar suficiente atención podrá llevar **eficazmente** la contabilidad de su empresa y emitir los **documentos oficiales** que aquí se indican.

A lo largo de todas las paginas se han extractado al máximo sus contenidos y aquellas personas que deseen conocer en profundidad algún detalle concreto sobre algun caso particular, podrá acudir al enlace que figura más abajo para enterarse fidedignamente de la **normativa actual** que exige la Administración, en lugar de depender de terceras personas que en muchos de los casos no están al día de todos los cambios que se producen en dicha normativa legal.

La dirección de internet en donde se accede al Real Decreto Plan General Contabilidad 2007 es:

**[https://www.boe.es/diario\\_boe/txt.php?id=BOE-A-2007-19884](https://www.boe.es/diario_boe/txt.php?id=BOE-A-2007-19884)**

# **TEMA PRIMERO**

## **Gestión Contabilidad I**

## 1.1 Balance Situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias

EMPRESA XXX...XXX, S.L.

AÑO 2014

Pág. 1

BALANCE DE SITUACION HISTORICO. [EURO] 01-01-2014 AL 31-12-2014

### ACTIVO

	EJERCICIOS -----				
	2014	2013	2012	2011	2010
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>152311.66</b>	<b>152311.66</b>	<b>195606.66</b>	<b>212338.28</b>	<b>212338.28</b>
I. Inmovilizado intangible	81439.33	81439.33	123334.33	137028.48	137028.48
3. Patentes, licencias, marcas y similares	86.94	86.94	86.94	86.94	86.94
203. PROPIEDAD INDUSTRIAL	86.94	86.94	86.94	86.94	86.94
5. Aplicaciones informáticas	81352.39	81352.39	123247.39	136941.54	136941.54
206. APLICACIONES INFORMATICAS	95046.54	95046.54	136941.54	136941.54	136941.54
2806. AMORTIZACION ACUMULADA DEL INMOVILIZADO INTANGIBL	-13694.15	-13694.15	-13694.15	0.00	0.00
II. Inmovilizado material	29836.91	29836.91	31236.91	34274.38	34274.38
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	29836.91	29836.91	31236.91	34274.38	34274.38
212. INSTALACIONES TECNICAS	4403.04	4403.04	4403.04	4403.04	4403.04
213. MAQUINARIA	652.07	652.07	652.07	652.07	652.07
214. UTILLAJE	3087.04	3087.04	3087.04	3087.04	3087.04
215. OTRAS INSTALACIONES	3317.29	3317.29	3317.29	3317.29	3317.29
216. MOBILIARIO	10849.27	10849.27	12248.27	12248.27	12248.27
217. EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACION	10288.05	10288.05	10288.05	10288.05	10288.05
219. OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	278.62	278.62	278.62	278.62	278.62
2816. AMORTIZACION ACUMULADA DEL INMOVILIZADO MATERIAL	-979.86	-979.86	-979.86	0.00	0.00
2817. AMORTIZACION ACUMULADA DEL INMOVILIZADO MATERIAL	-2057.61	-2057.61	-2057.61	0.00	0.00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo pla	41035.42	41035.42	41035.42	41035.42	41035.42
1. Instrumentos de patrimonio	31035.42	31035.42	31035.42	31035.42	31035.42
2403. PARTICIPACIONES A LARGO PLAZO EN PARTES VINCULADA	31035.42	31035.42	31035.42	31035.42	31035.42
2. Creditos a empresas	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00
2423. CREDITOS A LARGO PLAZO A PARTES VINCULADAS	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>137707.21</b>	<b>151597.26</b>	<b>78378.50</b>	<b>74522.03</b>	<b>62018.61</b>
II. Existencias	14587.48	589.37	589.37	589.37	589.37
1. Comerciales	14587.48	589.37	589.37	589.37	589.37
300. MERCADERIAS A	14587.48	589.37	589.37	589.37	589.37
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	28784.80	73777.25	1762.83	57504.64	47812.32
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	-26215.20	18777.25	1762.83	57504.64	47812.32
430. CLIENTES	-26215.20	18777.25	1762.84	57504.64	47812.32
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas	55000.00	55000.00	0.00	0.00	0.00
433. CLIENTES, EMPRESAS DEL GRUPO	55000.00	55000.00	0.00	0.00	0.00
V. Inversiones financieras a corto plazo	8100.00	8100.00	0.00	0.00	0.00
2. Creditos a empresas	8100.00	8100.00	0.00	0.00	0.00
542. CREDITOS A CORTO PLAZO	8100.00	8100.00	0.00	0.00	0.00
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	86234.93	69130.64	76026.29	16428.02	13616.92
1. Tesorería	86234.93	69130.64	76026.29	16428.02	13616.92
570. CAJA, EUROS	2464.10	430.99	39643.36	6911.32	6934.14
572. BANCOS E INSTITUCIONES DE CREDITO C/C VISTA, EUROS	83770.83	68699.65	36382.93	9516.70	6682.78
<b>TOTAL ACTIVO [A+B]</b>	<b>290018.87</b>	<b>303908.92</b>	<b>273985.16</b>	<b>286860.31</b>	<b>274356.89</b>

### PASIVO

	EJERCICIOS -----				
	2014	2013	2012	2011	2010
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>233448.66</b>	<b>232045.37</b>	<b>230771.71</b>	<b>129713.54</b>	<b>230453.25</b>
A-1) Fondos propios	233448.66	232045.37	230771.71	129713.54	230453.25
I. Capital	228384.59	228384.59	228384.59	228384.59	228384.59
1. Capital escriturado	228384.59	228384.59	228384.59	228384.59	228384.59
100. CAPITAL SOCIAL	228384.59	228384.59	228384.59	228384.59	228384.59
III. Reservas	3660.78	2387.12	1328.95	379.00	-290.67
2. Otras reservas	3660.78	2387.12	1328.95	379.00	-290.67
113. RESERVAS VOLUNTARIAS	3660.78	2387.12	1328.95	379.00	-290.67
VII. Resultado del ejercicio	1403.28	1273.66	1058.17	949.95	2359.33
129. RESULTADOS DEL EJERCICIO	1403.28	1273.66	1058.17	949.95	2359.33
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>50000.00</b>	<b>50000.00</b>	<b>50000.00</b>	<b>50000.00</b>	<b>0.00</b>
II Deudas a largo plazo	50000.00	50000.00	50000.00	50000.00	0.00
5. Otros pasivos financieros	50000.00	50000.00	50000.00	50000.00	0.00
171. DEUDAS A LARGO PLAZO	50000.00	50000.00	50000.00	50000.00	0.00
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>6570.21</b>	<b>21863.55</b>	<b>-6786.55</b>	<b>7146.77</b>	<b>43903.64</b>
III. Deudas a corto plazo	5400.00	4000.00	4000.00	4000.00	41500.00
5. Otros pasivos financieros	5400.00	4000.00	4000.00	4000.00	41500.00
521. DEUDAS A CORTO PLAZO	5400.00	4000.00	4000.00	4000.00	41500.00
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	1170.21	17863.55	-10786.55	3146.77	2403.63
1. Proveedores	737.48	6835.96	-17011.78	454.22	196.45
400. PROVEEDORES	737.48	6835.97	-17011.78	454.22	196.46
6. Otras deudas con las administraciones públicas	432.72	11027.58	6225.23	2692.54	2207.18
4750. HACIENDA PUBLICA, ACREEDORA POR CONCEPTOS FISCALE	404.13	11019.17	6224.70	2687.02	1929.70
4751. HACIENDA PUBLICA, ACREEDORA POR CONCEPTOS FISCALE	28.60	8.41	0.53	5.52	7.13
477. HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTIDO	0.00	0.00	0.00	0.00	270.35
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO [A+B+C]</b>	<b>290018.87</b>	<b>303908.92</b>	<b>273985.16</b>	<b>286860.31</b>	<b>274356.89</b>

En la página anterior se ve el **Balance de Situación** de una empresa, que indica lo que la empresa tiene (**ACTIVO**) y lo que debe (**PASIVO**). En los Balances de Situación, el **TOTAL ACTIVO** debe ser igual al **TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO**.

El **ACTIVO** es lo que **tiene la empresa** y muestra en que están invertidos los fondos o dinero y el **PASIVO** es lo que **debe la empresa** a los socios, bancos, etc.

EMPRESA XXX...XXX, S.L.

AÑO 2014

Pág. 1

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS HISTORICO [EURO] 01-01-2014 AL 31-12-2014

----- EJERCICIOS -----	2014	2013	2012	2011	2010
<b>A] OPERACIONES CONTINUADAS</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. Importe neto de la cifra de negocios	114531.47	304651.32	177556.66	84869.85	62191.14
a) Ventas	114531.47	304651.32	177556.66	84869.85	62191.14
700. VENTAS DE MERCADERIAS	114531.47	304651.32	177556.66	84869.85	62191.14
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0.00	0.00	0.00	0.00	2600.00
731. TRABAJOS REALIZADOS PARA EL INMOVILIZADO	0.00	0.00	0.00	0.00	2600.00
4. Aprovisionamientos	-92214.74	-230555.98	-142803.94	-72705.66	-52649.74
a) Consumo de mercaderías	-92214.74	-230555.98	-142803.94	-72705.66	-52649.74
800. COMPRAS DE MERCADERÍAS	-106212.85	-230555.98	-142803.94	-72705.66	-52606.66
810. VARIACION DE EXISTENCIAS DE MERCADERIAS	13998.11	0.00	0.00	0.00	-43.08
7. Otros gastos de explotacion	-20363.53	-29189.64	-16672.93	-11004.32	-9612.59
a) Servicios exteriores	-18837.40	-25025.84	-15304.94	-11003.04	-9611.63
623. SERVICIOS DE PROFESIONALES INDEPENDIENTE	-2099.69	-8083.62	-2370.60	-63.84	-73.46
624. TRANSPORTES	-2209.05	-3734.80	-3747.43	-1172.20	-2655.46
625. PRIMAS DE SEGUROS	-519.25	0.00	0.00	0.00	0.00
626. SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARES	-705.03	-1037.29	-778.35	-395.76	-191.26
627. PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y RELACIONES PUBL	-2066.28	-480.00	-2974.44	-2394.42	0.00
628. SUMINISTROS	-4501.91	-4931.20	-4931.99	-4694.41	-4389.85
629. OTROS SERVICIOS	-6736.19	-6758.93	-502.13	-2282.41	-2301.60
b) Tributos	-1526.13	-4163.80	-1367.99	-1.28	-0.96
631. OTROS TRIBUTOS	-1526.13	-4163.80	-1367.99	-1.28	-0.96
8. Amortizacion del inmovilizado	0.00	0.00	-16731.62	0.00	0.00
680. AMORTIZACION DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE	0.00	0.00	-13694.15	0.00	0.00
681. AMORTIZACION DEL INMOVILIZADO MATERIAL	0.00	0.00	-3037.47	0.00	0.00
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovi	0.00	-43295.00	0.00	0.00	0.00
a) Deterioros y perdidas	0.00	-1400.00	0.00	0.00	0.00
691. PERDIDAS POR DETERIORO DEL INMOVILIZADO	0.00	-1400.00	0.00	0.00	0.00
b) Resultados por enajenaciones y otras	0.00	-41895.00	0.00	0.00	0.00
670. PERDIDAS PROCEDENTES DEL INMOVILIZADO IN	0.00	-41895.00	0.00	0.00	0.00
<b>A.1] RESULTADO DE EXPLOTACIÓN [1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11]</b>	<b>1953.19</b>	<b>1610.70</b>	<b>1348.17</b>	<b>1159.87</b>	<b>2528.81</b>
12. Ingresos financieros	0.00	0.00	0.00	0.11	0.96
b) De valores negociables y otros instrumentos fina	0.00	0.00	0.00	0.11	0.96
b2] De terceros	0.00	0.00	0.00	0.11	0.96
769. OTROS INGRESOS FINANCIEROS	0.00	0.00	0.00	0.11	0.96
<b>A.2] RESULTADO FINANCIERO [12+13+14+15+16]</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.11</b>	<b>0.96</b>
<b>A.3] RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS [A.1+A.2]</b>	<b>1953.19</b>	<b>1610.70</b>	<b>1348.17</b>	<b>1159.98</b>	<b>2529.77</b>
17. Impuestos sobre beneficios	-549.91	-337.04	-290.00	-210.03	-170.44
6300. IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS	-549.91	-337.04	-290.00	-210.03	-170.44
<b>A.4] RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CO</b>	<b>1403.28</b>	<b>1273.66</b>	<b>1058.17</b>	<b>949.95</b>	<b>2359.33</b>
<b>A.5] RESULTADO DEL EJERCICIO [A.4+18]</b>	<b>1403.28</b>	<b>1273.66</b>	<b>1058.17</b>	<b>949.95</b>	<b>2359.33</b>

## Cuenta de Pérdidas y Ganancias

La Cuenta de Pérdidas y Ganancias indica el beneficio o perdida que tiene la empresa a lo largo del ejercicio. Los Beneficios **incrementan** los Fondos Propios y las Perdidas los **reducen**.

En la Cuenta de **Pérdidas y Ganancias** figuran los saldos de las cuentas de Ventas e Ingresos (**grupo 7**) y se reduce dicho importe por el saldo de las cuentas de Compras y Gastos (**grupo 6**) siendo el **Resultado de Explotación** la diferencia de ambos grupos.

Una empresa con unas ventas concretas en un año y con un beneficio determinado, puede **duplicar las ventas** al año siguiente y esto no quiere decir que la empresa gane mas. Puede incluso ganar menos o entrar en perdidas. Por ello es muy importante controlar **compras** y **gastos** y este análisis debe efectuarse a través de **Ratios** tal como se pone a continuación.

## 1.2 Ratios y Funcionamiento de las Cuentas

EMPRESA XXX...XXX, S.L.

AÑO 2014

ANALISIS ECONOMICO Y FINANCIERO [EURO] 01-01-2014 AL 31-12-2014

### ANALISIS GESTION CONTABLE

		EJERCICIOS				
		2014	2013	2012	2011	2010
CRECIMIENTO	$\frac{\text{VENTAS}}{\text{VENTAS - 1}}$ [mayor de 1.0]	0.37	1.71	2.09	1.30	0.00
PRODUCTIVIDAD	$\frac{\text{BENEFICIOS}}{\text{VENTAS}} * 100$ [mayor de 1.0]	1.22	0.41	0.59	1.11	3.64
RENDIMIENTO	$\frac{\text{BENEFICIOS}}{\text{CAPITAL}} * 100$ [mayor de 0.5%]	0.61%	0.55%	0.46%	0.41%	1.03%

### ANALISIS ECONOMICO

		EJERCICIOS				
		2014	2013	2012	2011	2010
EVOLUCION	$\frac{\text{FONDOS PROPIOS - CAPITAL}}{\text{CAPITAL SUSCRITO}}$ [mayor de cero]	0.02	0.01	0.01	0.00	0.00
PUNTO EQUILIBRIO	$\frac{\text{VENTAS}}{\text{COMPRAS + GASTOS}}$ [mayor de 1.0]	1.01	1.00	1.00	1.01	1.03
RENTABILIDAD	$\frac{\text{BENEFICIO}}{\text{FONDOS PROPIOS}} * 100$ [mayor de 0.5]	0.60	0.54	0.45	0.41	1.02

### ANALISIS FINANCIERO

		EJERCICIOS				
		2014	2013	2012	2011	2010
AUTONOMIA	$\frac{\text{FONDOS PROPIOS}}{\text{PASIVO TOTAL}} * 2$ [mayor de 1.0]	1.60	1.52	1.68	1.60	1.67
SOLIDEZ	$\frac{\text{PASIVO FIJO}}{\text{ACTIVO FIJO}}$ [mayor de 1.0]	1.86	1.85	1.43	1.31	1.08
SOLVENCIA	$\frac{\text{ACTIVO CIRCULANTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ [mayor de 1.5]	20.95	6.93	0.00	10.42	1.41
LIQUIDEZ	$\frac{\text{CAJA + BANCOS + DEUDORES}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ [mayor de 1.0]	17.50	6.53	0.00	10.34	1.39
TESORERIA	$\frac{\text{CAJA + BANCOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ [mayor de 0.5]	13.12	3.16	0.00	2.29	0.31

### ANALISIS GESTION DE LA FACTURACION [SIN IVA]

		EJERCICIOS				
		2014	2013	2012	2011	2010
VENTAS-OPERARIO	$\frac{\text{VENTAS AÑO}}{\text{N-TRABAJADORES}}$ [euros]	114531.00	304651.00	177557.00	84870.00	64791.00
RESULTADO-OPER	$\frac{\text{BENEFICIOS}}{\text{N-TRABAJADORES}}$ [euros]	1953.00	1611.00	1348.00	1160.00	2529.00
FACTURACION-DIA	$\frac{\text{VENTAS AÑO}}{260 \text{ DIAS LABOR}}$ [euros/dia]	440.50	1171.73	682.91	326.42	249.19
CRECIMIENTO	$\frac{\text{VENTAS}}{\text{VENTAS-1}}$ [mayor de 1.0]	0.37	1.71	2.09	1.30	0.00
PRODUCTIVIDAD	$\frac{\text{BENEFICIOS}}{\text{VENTAS}} * 100$ [mayor de 1]	1.70	0.52	0.75	1.36	3.90
RENDIMIENTO	$\frac{\text{BENEFICIOS}}{\text{CAPITAL}} * 100$ [mayor de 0.5%]	0.85%	0.70%	0.59%	0.50%	1.10%
EFICIENCIA	$\frac{\text{VENTAS AÑO}}{\text{GASTOS + COMPRAS}}$ [mayor de 1.0]	1.01	1.00	1.00	1.01	1.04

En la página anterior mostramos los **Ratios Económicos, Financieros y de Facturación** de una empresa y son el resultado de dividir magnitudes financieras tales como Ventas, Beneficios, Capital, etc. por otras magnitudes similares que permiten calcular **Crecimiento, Productividad, Rendimiento, Evolución, Punto Equilibrio, Autonomía, Solidez, Solvencia, etc.**

## PRINCIPIOS BASICOS DE CONTABILIDAD

La contabilidad se basa en saber cómo funcionan las cuentas y para ello hay que conocer perfectamente cómo afectan el DEBE y el HABER al Balance de Situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias y para ello hay que entender la siguiente imagen:

<b>Funcionamiento de las Cuentas</b>		<b>Cuentas GESTION</b>		<b>Movimiento CUENTA</b>	
PRIMERO: ¿Qué cuenta se ha de usar?		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
SEGUNDO: ¿Es de BALANCE ó de GESTION?		COMPRA	VENTA	CARGAR	ABONAR
		GASTO	INGRESO	ADEUDAR	DATAR
				DEBITAR	ACREDITAR
				Saldo: DEUDOR	ACREEDOR
<b>Cuentas de BALANCE</b> (del Balance de Situación)					
ACTIVO = Lo que se tiene					
PASIVO = Lo que se debe					
		<b>Cuentas de BALANCE</b>			
		<b>Cuentas de ACTIVO</b>		<b>Cuentas de PASIVO</b>	
		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		AUMENTA	DISMINUYE	DISMINUYE	AUMENTA
		(+)	(-)	(-)	(+)
		Cargo	Abono	Cargo	Abono
<b>Cuentas de GESTION</b> (Pérdidas y Ganancias)					

### Clasificación de las Cuentas Contables

**PRIMERO.-** Que cuenta se va a utilizar: **Cientes, Proveedores, Bancos, Compras, etc.**

**SEGUNDO.-** La cuenta es de Balance o de Gestión:

BALANCE: **Activo** o **Pasivo** (Grupos 1 al 5)

GESTION: **Compras** o **Gastos** (Grupo 6) y **Ventas** o **Ingresos** (Grupo 7)

**Cuentas de Balance:** Pueden ser de Activo o de Pasivo:

ACTIVO: Lo que la empresa **tiene** (Inmovilizado, Existencias, Tesorería, etc.)

PASIVO: lo que la empresa **debe** (Capital social, Prestamos, Deudas, etc.)

### Funcionamiento de las Cuentas de GESTION

En el DEBE se anotan las Compras y Gastos (**Grupo 6**) y en el HABER las Ventas e Ingresos (**Grupo 7**), por ejemplo; si compramos recambios a un proveedor, el valor de la mercancía ira en el **DEBE** de la cuenta de Compras (**600**), pero si vendemos recambios a un cliente el valor de la venta ira en el **HABER** de la cuenta de Ventas (**700**).

### Funcionamiento de las Cuentas de BALANCE: Cuentas de ACTIVO

Cuando la empresa **aumenta** el ACTIVO el apunte se hará constar en el DEBE y si **disminuye** el ACTIVO la anotación se hará en el HABER. Por ejemplo, al **comprar** un Elevador su coste se anota en el DEBE de la cuenta de maquinaria (**216**) y si **vendemos** este Elevador el apunte se hará en el HABER de la cuenta de maquinaria (**216**) porque disminuye el ACTIVO.

### Funcionamiento de las Cuentas de BALANCE: Cuentas de PASIVO

En las cuentas de PASIVO sucede lo contrario. Se anota en el DEBE cuando **disminuye** el PASIVO y en el HABER cuando **aumenta** el PASIVO. Por ejemplo, si se pide un crédito al Banco, se anota en el HABER porque aumentan las deudas (PASIVO), y al devolverlo se anota en el DEBE porque disminuyen las deudas (PASIVO).

El **Total del ACTIVO** debe ser igual al **Total del PASIVO** y la suma de las anotaciones en el **DEBE** debe ser igual a la suma de las anotaciones en el **HABER**. El **Saldo** de una cuenta es la diferencia entre el DEBE y el HABER. En las siguientes paginas mostramos el cuadro de Cuentas del Plan General Contable.

## 1.3 Cuentas del Plan General Contable I

### Grupo 1 Financiación Básica

Las cuentas del Grupo 1 informan del Patrimonio Neto y deudas a largo plazo. Son cuentas de PASIVO y por tanto si **umentan** se anotan en el HABER y si **disminuyen** en el DEBE.

**100.-Capital Social** Capital escriturado de la empresa.

**113.-Reservas Voluntarias** Beneficio de ejercicios anteriores no repartido.

**121.-Resultados negativos de ejercicios anteriores** Perdidas de ejercicios anteriores.

**129.-Resultado del ejercicio** Figura el Saldo del ejercicio en el Asiento de Regularización y Cierre y se modifica en el Asiento de Apertura por la cuenta 113 o 121, según corresponda.

### CUADRO DE CUENTAS

#### GRUPO 1

#### FINANCIACION BASICA

- 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
  - 1044. Socios por aportaciones no dinerarias pendientes, capital pendiente de inscripción
- 108. Acciones o participaciones propias en situaciones especiales
- 109. Acciones o participaciones propias para reducción de capital

#### 11.- Reservas y otros instrumentos de Patrimonio

- 110. Prima de emisión o asunción
- 111. Otros instrumentos de patrimonio neto
  - 1110. Patrimonio neto por emisión de instrumentos financieros compuestos
  - 1111. Resto de instrumentos de patrimonio neto
- 112. Reserva legal
- 113. Reservas voluntarias
- 114. Reservas especiales
  - 1140. Reservas para acciones o participaciones de la sociedad dominante
  - 1141. Reservas estatutarias
  - 1142. Reserva por capital amortizado
  - 1143. Reserva por fondo de comercio
  - 1144. Reservas por acciones propias aceptadas en garantía
- 115. Reservas por pérdidas y ganancias actuariales y otros ajustes
- 118. Aportaciones de socios o propietarios
- 119. Diferencias por ajuste del capital a euros

#### 12.- Resultados pendientes de aplicación

- 120. Remanente
- 121. Resultados negativos de ejercicios anteriores
- 129. Resultado del ejercicio

#### 13.- Subvenciones, Donaciones y ajustes por cambios de valor

- 130. Subvenciones oficiales de capital
- 131. Donaciones y legados de capital
- 132. Otras subvenciones, donaciones y legados
- 133. Ajustes por valoración en activos financieros disponibles para la venta
- 134. Operaciones de cobertura
  - 1340. Cobertura de flujos de efectivo
  - 1341. Cobertura de una inversión neta en un negocio en el extranjero
- 135. Diferencias de conversión

- 136. Ajustes por valoración en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos, mantenidos para la venta
- 137. Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios
  - 1370. Ingresos fiscales por diferencias permanentes a distribuir en varios ejercicios
  - 1371. Ingresos fiscales por deducciones y bonificaciones a distribuir en varios ejercicios

#### 14.- Provisiones

- 140. Provisión por retribuciones a largo plazo al personal
- 141. Provisión para impuestos
- 142. Provisión para otras responsabilidades
- 143. Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado
- 145. Provisión para actuaciones medioambientales
- 146. Provisión para reestructuraciones
- 147. Provisión por transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio

#### 15.- Deudas a Largo Plazo con características especiales

- 150. Acciones o participaciones a largo plazo consideradas como pasivos financieros
- 153. Desembolsos no exigidos por acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros
  - 1533. Desembolsos no exigidos, empresas del grupo
  - 1534. Desembolsos no exigidos, empresas asociadas
  - 1535. Desembolsos no exigidos, otras partes vinculadas
  - 1536. Otros desembolsos no exigidos
- 154. Aportaciones no dinerarias pendientes por acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros
  - 1543. Aportaciones no dinerarias pendientes, empresas del grupo
  - 1544. Aportaciones no dinerarias pendientes, empresas asociadas
  - 1545. Aportaciones no dinerarias pendientes, otras partes vinculadas
  - 1546. Otras aportaciones no dinerarias pendientes

#### 16.- Deudas a Largo Plazo con partes vinculadas

- 160. Deudas a largo plazo con entidades de crédito vinculadas
  - 1603. Deudas a largo plazo con entidades de crédito, empresas del grupo
  - 1604. Deudas a largo plazo con entidades de crédito, empresas asociadas
  - 1605. Deudas a largo plazo con otras entidades de crédito vinculadas
- 161. Proveedores de inmovilizado a largo plazo, partes vinculadas
  - 1613. Proveedores de inmovilizado a largo plazo, empresas del grupo
  - 1614. Proveedores de inmovilizado a largo plazo, empresas asociadas
  - 1615. Proveedores de inmovilizado a largo plazo, otras partes vinculadas
- 162. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, partes vinculadas

# Sigue Cuentas del Plan General Contable I

## Grupo 2 Activo No Corriente

Las cuentas del Grupo 2 informan de lo que tiene la empresa. Son cuentas de ACTIVO y por tanto si **aumentan** se anotan en el DEBE y si **disminuyen** en el HABER.

**206.-Aplicaciones Informáticas** Importe de programas informáticos y páginas web.

**211.-Construcciones** Construcciones propiedad de la empresa.

Para amortización o pérdida de valor de estos elementos, se utilizan las cuentas **280, 281 y 282**.

- 1623. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, empresas de grupo
- 1624. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, empresas asociadas
- 1625. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, otras partes vinculadas.
- 163. Otras deudas a largo plazo con partes vinculadas
- 1633. Otras deudas a largo plazo, empresas del grupo
- 1634. Otras deudas a largo plazo, empresas asociadas
- 1635. Otras deudas a largo plazo, con otras partes vinculadas

### 17.- Deudas a Largo Plazo por préstamos recibidos, empréstitos y otros conceptos

- 170. Deudas a largo plazo con entidades de crédito
- 171. Deudas a largo plazo
- 172. Deudas a largo plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados
- 173. Proveedores de inmovilizado a largo plazo
- 174. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo
- 175. Efectos a pagar a largo plazo
- 176. Pasivos por derivados financieros a largo plazo
- 1765. Pasivos por derivados financieros a largo plazo, cartera de negociación
- 1768. Pasivos por derivados financieros a largo plazo, instrumentos de cobertura
- 177. Obligaciones y bonos
- 178. Obligaciones y bonos convertibles
- 179. Deudas representadas en otros valores negociables

### 18.- Pasivos por Fianzas, Garantías y otros conceptos a Largo Plazo

- 180. Fianzas recibidas a largo plazo
- 181. Anticipos recibidos por ventas o prestaciones de servicios a largo plazo
- 185. Depósitos recibidos a largo plazo
- 189. Garantías financieras a largo plazo

### 19.- Situaciones transitorias de financiación

- 190. Acciones o participaciones emitidas
- 192. Suscriptores de acciones
- 194. Capital emitido pendiente de inscripción
- 195. Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros
- 197. Suscriptores de acciones consideradas como pasivos financieros
- 199. Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros pendientes de inscripción.

## GRUPO 2

### ACTIVO NO CORRIENTE

#### 20.- Inmovilizaciones intangibles

- 200. 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

#### 21.- Inmovilizaciones materiales

- 210. Terrenos y bienes naturales
- 211. Construcciones
- 212. Instalaciones técnicas
- 213. Maquinaria
- 214. Uillaje
- 215. Otras instalaciones
- 216. Mobiliario
- 217. Equipos para procesos de información
- 218. Elementos de transporte
- 219. Otro inmovilizado material

#### 22.- Inversiones inmobiliarias

- 220. Inversiones en terrenos y bienes naturales
- 221. Inversiones en construcciones

#### 23.- Inmovilizaciones materiales en curso

- 230. Adaptación de terrenos y bienes naturales
- 231. Construcciones en curso
- 232. Instalaciones técnicas en montaje
- 233. Maquinaria en montaje
- 237. Equipos para procesos de información en montaje
- 239. Anticipos para inmovilizaciones materiales

#### 24.- Inversiones financieras a Largo Plazo en partes vinculadas

- 240. Participaciones a largo plazo en partes vinculadas
- 2403. Participaciones a largo plazo en empresas del grupo
- 2404. Participaciones a largo plazo en empresas asociadas
- 2405. Participaciones a largo plazo en otras partes vinculadas
- 241. Valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas
- 2413. Valores representativos de deuda a largo plazo de empresas del grupo
- 2414. Valores representativos de deuda a largo plazo de empresas asociadas
- 2415. Valores representativos de deuda a largo plazo de otras partes vinculadas
- 242. Créditos a largo plazo a partes vinculadas
- 2423. Créditos a largo plazo a empresas del grupo
- 2424. Créditos a largo plazo a empresas asociadas
- 2425. Créditos a largo plazo a otras partes vinculadas
- 249. Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en partes vinculadas
- 2493. Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en empresas del grupo.
- 2494. Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en empresas asociadas.
- 2495. Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en otras partes vinculadas

## 1.4 Cuentas del Plan General Contable II

### Grupo 3 Existencias

Son cuentas que informan del valor del almacén de la empresa y por tanto figuran en el ACTIVO CORRIENTE (lo que tiene la empresa para vender). Son cuentas de ACTIVO y por tanto cuando **umentan** se anotan en el DEBE y cuando **disminuyen** en el HABER.

**300.-Mercaderías A** Se suele utilizar solo al final de cada ejercicio para hacer el asiento de **variación de existencias** contra la cuenta **610**. En el DEBE de la cuenta **300** se pondrá el valor de las existencias al final del ejercicio y en el HABER el valor que había al principio del ejercicio.

#### 25.- Otras inversiones financieras a Largo Plazo

- 250. Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio
- 251. Valores representativos de deuda a largo plazo
- 252. Créditos a largo plazo
- 253. Créditos a largo plazo por enajenación de inmovilizado
- 254. Créditos a largo plazo al personal
- 255. Activos por derivados financieros a largo plazo
  - 2550. Activos por derivados financieros a largo plazo, cartera de negociación
  - 2553. Activos por derivados financieros a largo plazo, instrumentos de cobertura
- 257. Derechos de reembolso derivados de contratos de seguro relativos a retribuciones a largo plazo al personal
- 258. Imposiciones a largo plazo
- 259. Desembolsos pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto a largo plazo

#### 26.- Fianzas y depósitos constituidos a Largo Plazo

- 260. Fianzas constituidas a largo plazo
- 265. Depósitos constituidos a largo plazo

#### 28.- Amortización acumulada del inmovilizado

- 280. Amortización acumulada del inmovilizado intangible
  - 2800. Amortización acumulada de investigación
  - 2801. Amortización acumulada de desarrollo
  - 2802. Amortización acumulada de concesiones administrativas
  - 2803. Amortización acumulada de propiedad industrial
  - 2805. Amortización acumulada de derechos de traspaso
  - 2806. Amortización acumulada de aplicaciones informáticas
- 281. Amortización acumulada del inmovilizado material
  - 2811. Amortización acumulada de construcciones
  - 2812. Amortización acumulada de instalaciones técnicas
  - 2813. Amortización acumulada de maquinaria
  - 2814. Amortización acumulada de utillaje
  - 2815. Amortización acumulada de otras instalaciones
  - 2816. Amortización acumulada de mobiliario
  - 2817. Amortización acumulada de equipos para procesos de información
  - 2818. Amortización acumulada de elementos de transporte
  - 2819. Amortización acumulada de otro inmovilizado material
- 282. Amortización acumulada de las inversiones inmobiliarias

#### 29.- Deterioro de valor de Activos no corrientes

- 290. Deterioro de valor del inmovilizado intangible
  - 2900. Deterioro de valor de investigación
  - 2901. Deterioro del valor de desarrollo
  - 2902. Deterioro de valor de concesiones administrativas

- 2903. Deterioro de valor de propiedad industrial
- 2905. Deterioro de valor de derechos de traspaso
- 2906. Deterioro de valor de aplicaciones informáticas
- 291. Deterioro de valor del inmovilizado material
  - 2910. Deterioro de valor de terrenos y bienes naturales
  - 2911. Deterioro de valor de construcciones
  - 2912. Deterioro de valor de instalaciones técnicas
  - 2913. Deterioro de valor de maquinaria
  - 2914. Deterioro de valor de utillaje
  - 2915. Deterioro de valor de otras instalaciones
  - 2916. Deterioro de valor de mobiliario
  - 2917. Deterioro de valor de equipos para procesos de información
  - 2918. Deterioro de valor de elementos de transporte
  - 2919. Deterioro de valor de otro inmovilizado material
- 292. Deterioro de valor de las inversiones inmobiliarias
  - 2920. Deterioro de valor de los terrenos y bienes naturales
  - 2921. Deterioro de valor de construcciones
- 293. Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en partes vinculadas
  - 2933. Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en empresas del grupo
  - 2934. Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en empresas asociadas
- 294. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas
  - 2943. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo de empresas del grupo
  - 2944. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo de empresas asociadas
  - 2945. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo de otras partes vinculadas
- 295. Deterioro de valor de créditos a largo plazo a partes vinculadas
  - 2953. Deterioro de valor de créditos a largo plazo a empresas del grupo
  - 2954. Deterioro de valor de créditos a largo plazo a empresas asociadas
  - 2955. Deterioro de valor de créditos a largo plazo a otras partes vinculadas
- 297. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo
- 298. Deterioro de valor de créditos a largo plazo

### GRUPO 3 EXISTENCIAS

#### 30.- Comerciales

- 300. Mercaderías A
- 301. Mercaderías B

#### 31.- Materias primas

- 310. Materias primas A
- 311. Materias primas B

## sigue Cuentas del Plan General Contable II

### **Grupo 4 Acreedores y Deudores por Operaciones Comerciales**

Son cuentas de uso habitual en el funcionamiento de la empresa, destacando:

**400.-Proveedores** Cuenta de proveedores de la empresa que figuran en el PASIVO CORRIENTE, con los importes que la Empresa debe a todos los proveedores.

**430.-Clientes** Cuenta de Clientes de la empresa que figuran en el ACTIVO CORRIENTE, con el importe que le deben todos los clientes.

**472.-IVA Soportado** IVA pagado por la empresa a proveedores y es cuenta de Activo Corriente.

**477.-IVA Repercutido** IVA cobrado por la empresa y es una cuenta de Pasivo Corriente

#### **32.- Otros aprovisionamientos**

- 320. Elementos y conjuntos incorporables
- 321. Combustibles
- 322. Repuestos
- 325. Materiales diversos
- 326. Embalajes
- 327. Envases
- 328. Material de oficina

#### **33.- Productos en curso**

- 330. Productos en curso A
- 331. Productos en curso B

#### **34.- Productos semiterminados**

- 340. Productos semiterminados A
- 341. Productos semiterminados B

#### **35.- Productos terminados**

- 350. Productos terminados A
- 351. Productos terminados B

#### **36.- Subproductos, residuos y materiales recuperados**

- 360. Subproductos A
- 361. Subproductos B
- 365. Residuos A
- 366. Residuos B
- 368. Materiales recuperados A
- 369. Materiales recuperados B

#### **39.- Deterioro de valor de las existencias**

- 390. Deterioro de valor de las mercaderías
- 391. Deterioro de valor de las materias primas
- 392. Deterioro de valor de otros aprovisionamientos
- 393. Deterioro de valor de los productos en curso
- 394. Deterioro de valor de los productos semiterminados
- 395. Deterioro de valor de los productos terminados
- 396. Deterioro de valor de los subproductos, residuos y materiales recuperados

### **GRUPO 4 ACREEDORES Y DEUDORES POR OPERACIONES COMERCIALES**

#### **40.- Proveedores**

- 400. Proveedores
  - 4000. Proveedores (euros)
  - 4004. Proveedores (moneda extranjera)
  - 4009. Proveedores, facturas pendientes de recibir o de formalizar
- 401. Proveedores, efectos comerciales a pagar
- 403. Proveedores, empresas del grupo
  - 4030. Proveedores, empresas del grupo (euros)
  - 4031. Efectos comerciales a pagar, empresas del grupo
  - 4034. Proveedores, empresas del grupo (moneda extranjera)
  - 4036. Envases y embalajes a devolver a proveedores, empresas del grupo
  - 4039. Proveedores, empresas del grupo, facturas pendientes de recibir, de formalizar
- 404. Proveedores, empresas asociadas
- 405. Proveedores, otras partes vinculadas

- 406. Envases y embalajes a devolver a proveedores
- 407. Anticipos a proveedores

#### **41.- Acreedores varios**

- 410. Acreedores por prestaciones de servicios
  - 4100. Acreedores por prestaciones de servicios (euros)
  - 4104. Acreedores por prestaciones de servicios, (moneda extranjera)
  - 4109. Acreedores por prestaciones de servicios, facturas pendientes de recibir o de formalizar
- 411. Acreedores, efectos comerciales a pagar
- 419. Acreedores por operaciones en común

#### **43.- Clientes**

- 430. Clientes
  - 4300. Clientes (euros)
  - 4304. Clientes (moneda extranjera)
  - 4309. Clientes, facturas pendientes de formalizar
- 431. Clientes, efectos comerciales a cobrar
  - 4310. Efectos comerciales en cartera
  - 4311. Efectos comerciales descontados
  - 4312. Efectos comerciales en gestión de cobro
  - 4315. Efectos comerciales impagados
- 432. Clientes, operaciones de "factoring"
- 433. Clientes, empresas del grupo
  - 4330. Clientes empresas del grupo (euros)
  - 4331. Efectos comerciales a cobrar, empresas del grupo
  - 4332. Clientes empresas del grupo, operaciones de "factoring"
  - 4334. Clientes empresas del grupo (moneda extranjera)
  - 4336. Clientes empresas del grupo de dudoso cobro
  - 4337. Envases y embalajes a devolver a clientes, empresas del grupo
  - 4339. Clientes empresas del grupo, facturas pendientes de formalizar
- 434. Clientes, empresas asociadas
- 435. Clientes, otras partes vinculadas
- 436. Clientes de dudoso cobro
- 437. Envases y embalajes a devolver por clientes
- 438. Anticipos de clientes

#### **44.- Deudores varios**

- 440. Deudores
  - 4400. Deudores (euros)
  - 4404. Deudores (moneda extranjera)
  - 4409. Deudores, facturas pendientes de formalizar
- 441. Deudores, efectos comerciales a cobrar
  - 4410. Deudores, efectos comerciales en cartera
  - 4411. Deudores, efectos comerciales descontados
  - 4412. Deudores, efectos comerciales en gestión de cobro
  - 4415. Deudores, efectos comerciales impagados
- 446. Deudores de dudoso cobro
- 449. Deudores por operaciones en común

#### **46.- Personal**

- 460. Anticipos de remuneraciones
- 465. Remuneraciones pendientes de pago

## 1.5 Cuentas del Plan General Contable III

### Grupo 5 Cuentas Financieras

Cuentas que reflejan los instrumentos financieros y liquidez con vencimiento no superior al año. Son Cuentas que figuran en el Balance de Situación, en ACTIVO CORRIENTE y en PASIVO CORRIENTE.

**520.-Deudas a Corto Plazo con entidades de crédito.** Es una cuenta de PASIVO CORRIENTE

**521.-Deudas a Corto Plazo.** Cuenta de PASIVO CORRIENTE con otros prestamistas

466. Remuneraciones mediante sistemas de aportación definida pendientes de pago

#### 47.- Administraciones Públicas

- 470. Hacienda Pública, deudora por diversos conceptos
  - 4700. Hacienda Pública, deudora por IVA
  - 4708. Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas
  - 4709. Hacienda Pública, deudora por devolución de impuestos
- 471. Organismos de la Seguridad Social, deudores
- 472. Hacienda Pública, IVA soportado
- 473. Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta
- 474. Activos por impuesto diferido
  - 4740. Activos por diferencias temporarias deducibles
  - 4742. Derechos por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar
  - 4745. Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio
- 475. Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales
  - 4750. Hacienda Pública, acreedora por IVA
  - 4751. Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas
  - 4752. Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades
  - 4758. Hacienda Pública, acreedora por subvenciones a reintegrar
- 476. Organismos de la Seguridad Social, acreedores
- 477. Hacienda Pública, IVA repercutido
- 479. Pasivos por diferencias temporarias imponibles

#### 48.- Ajustes por periodificación

- 480. Gastos anticipados
- 485. Ingresos anticipados

#### 49.- Deterioro de valor de créditos comerciales y provisiones a Corto Plazo

- 490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales
- 493. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales con partes vinculadas
  - 4933. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales con empresas del grupo
  - 4934. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales con empresas asociadas
  - 4935. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales con otras partes vinculadas
- 499. Provisiones por operaciones comerciales
  - 4994. Provisión por contratos onerosos
  - 4999. Provisión para otras operaciones comerciales

### GRUPO 5 CUESTAS 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 consideradas como pasivos financieros
- 505. Deudas representadas en otros valores negociables a corto plazo
- 506. Intereses a corto plazo de empréstitos y otras emisiones análogas
- 507. Dividendos de acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros
- 509. Valores negociables amortizados
  - 5090. Obligaciones y bonos amortizados
  - 5091. Obligaciones y bonos convertibles amortizados
  - 5095. Otros valores negociables amortizados

#### 51.- Deudas a Corto Plazo con partes vinculadas

- 510. Deudas a corto plazo con entidades de crédito vinculadas
  - 5103. Deudas a corto plazo con entidades de crédito, empresas del grupo
  - 5104. Deudas a corto plazo con entidades de crédito, empresas asociadas
  - 5105. Deudas a corto plazo con otras entidades de crédito vinculadas
- 511. Proveedores de inmovilizado a corto plazo, partes vinculadas
  - 5113. Proveedores de inmovilizado a corto plazo, empresas del grupo
  - 5114. Proveedores de inmovilizado a corto plazo, empresas asociadas
  - 5115. Proveedores de inmovilizado a corto plazo, otras partes vinculadas
- 512. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo, partes vinculadas.
  - 5123. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo, empresas del grupo
  - 5124. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo, empresas asociadas
  - 5125. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo, otras partes vinculadas
- 513. Otras deudas a corto plazo con partes vinculadas
  - 5133. Otras deudas a corto plazo con empresas del grupo
  - 5134. Otras deudas a corto plazo con empresas asociadas
  - 5135. Otras deudas a corto plazo con otras partes vinculadas
- 514. Intereses a corto plazo de deudas con partes vinculadas
  - 5143. Intereses a corto plazo de deudas, empresas del grupo
  - 5144. Intereses a corto plazo de deudas, empresas asociadas
  - 5145. Intereses a corto plazo de deudas, otras partes vinculadas

#### 52.- Deudas a Corto Plazo por préstamos recibidos y otros conceptos

- 520. Deudas a corto plazo con entidades de crédito
  - 5200. Préstamos a corto plazo de entidades de crédito
  - 5201. Deudas a corto plazo por crédito dispuesto
  - 5208. Deudas por efectos descontados
  - 5209. Deudas por operaciones de "factoring"

## sigue Cuentas del Plan General Contable III

### Subgrupo 57 Tesorería

**570.-Caja, euros** Cuenta de Tesorería que informa del efectivo que tiene la empresa en Caja. Es una cuenta de ACTIVO CORRIENTE.

**572.-Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros** Cuenta de Tesorería que informa del efectivo que tiene la empresa en cuentas corrientes de entidades financieras. Es una cuenta de ACTIVO CORRIENTE

- 521. Deudas a corto plazo
- 522. Deudas a corto plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados
- 523. Proveedores de inmovilizado a corto plazo
- 524. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo
- 525. Efectos a pagar a corto plazo
- 526. Dividendo activo a pagar
- 527. Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito
- 528. Intereses a corto plazo de deudas
- 529. Provisiones a corto plazo
  - 5290. Provisión a corto plazo por retribuciones al personal
  - 5291. Provisión a corto plazo para impuestos
  - 5292. Provisión a corto plazo para otras responsabilidades
  - 5293. Provisión a corto plazo por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado
  - 5295. Provisión a corto plazo para actuaciones medioambientales
  - 5296. Provisión a corto plazo para reestructuraciones
  - 5297. Provisión a corto plazo por transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio

### **53.- Inversiones financieras a Corto Plazo en partes vinculadas**

- 530. Participaciones a corto plazo en partes vinculadas
  - 5303. Participaciones a corto plazo, en empresas del grupo
  - 5304. Participaciones a corto plazo, en empresas asociadas
  - 5305. Participaciones a corto plazo, en otras partes vinculadas
- 531. Valores representativos de deuda a corto plazo de partes vinculadas
  - 5313. Valores representativos de deuda a corto plazo de empresas del grupo
  - 5314. Valores representativos de deuda a corto plazo de empresas asociadas
  - 5315. Valores representativos de deuda a corto plazo de otras partes vinculadas
- 532. Créditos a corto plazo a partes vinculadas
  - 5323. Créditos a corto plazo a empresas del grupo
  - 5324. Créditos a corto plazo a empresas asociadas
  - 5325. Créditos a corto plazo a otras partes vinculadas
- 533. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de partes vinculadas
  - 5333. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de empresas del grupo
  - 5334. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de empresas asociadas
  - 5335. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de otras partes vinculadas
- 534. Intereses a corto plazo de créditos a partes vinculadas
  - 5343. Intereses a corto plazo de créditos a empresas del grupo
  - 5344. Intereses a corto plazo de créditos a empresas asociadas
  - 5345. Intereses a corto plazo de créditos a otras partes vinculadas

- 535. Dividendo a cobrar de inversiones financieras en partes vinculadas
  - 5353. Dividendo a cobrar de empresas de grupo
  - 5354. Dividendo a cobrar de empresas asociadas
  - 5355. Dividendo a cobrar de otras partes vinculadas
- 539. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en partes vinculadas
  - 5393. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en empresas del grupo.
  - 5394. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en empresas asociadas.
  - 5395. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en otras partes vinculadas

### **54.- Otras inversiones financieras a Corto Plazo**

- 540. Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio
- 541. Valores representativos de deuda a corto plazo
- 542. Créditos a corto plazo
- 543. Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado
- 544. Créditos a corto plazo al personal
- 545. Dividendo a cobrar
- 546. Intereses a corto plazo de valores representativos de deudas
- 547. Intereses a corto plazo de créditos
- 548. Imposiciones a corto plazo
- 549. Desembolsos pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto a corto plazo

### **55.- Otras cuentas no bancarias**

- 550. Titular de la explotación
- 551. Cuenta corriente con socios y administradores
- 552. Cuenta corriente con otras personas y entidades vinculadas
  - 5523. Cuenta corriente con empresas del grupo
  - 5524. Cuenta corriente con empresas asociadas
  - 5525. Cuenta corriente con otras partes vinculadas
- 553. Cuentas corrientes en fusiones y escisiones
  - 5530. Socios de sociedad disuelta
  - 5531. Socios, cuenta de fusión
  - 5532. Socios de sociedad escindida
  - 5533. Socios, cuenta de escisión
- 554. Cuenta corriente con uniones temporales de empresas y comunidades de bienes
- 555. Partidas pendientes de aplicación
- 556. Desembolsos exigidos sobre participaciones en el patrimonio neto
  - 5563. Desembolsos exigidos sobre participaciones, empresas del grupo
  - 5564. Desembolsos exigidos sobre participaciones, empresas asociadas
  - 5565. Desembolsos exigidos sobre participaciones, otras partes vinculadas
  - 5566. Desembolsos exigidos sobre participaciones de otras empresas
- 557. Dividendo activo a cuenta

## 1.6 Cuentas del Plan General Contable IV

### Grupo 6 Compras y Gastos

Son cuentas de **Gestión** que figuran en la Cuenta de **Pérdidas y Ganancias** e indican las compras y gastos que ha tenido la empresa durante el ejercicio. Al final de ejercicio se ponen a **0** junto con las cuentas del **grupo 7** en el **Asiento de Regularización**, obteniendo el beneficio o pérdida de la empresa en la **cuenta 129**.

**600.-Compras de mercaderías.** Reflejan el importe de la compra de recambios en el ejercicio.

**610.-Variacion de existencias.** Refleja aumento o disminución del almacén al final de ejercicio.

- |  |   |
|--|---|
| 558. Socios por desembolsos exigidos   | 5943. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo de empresas del grupo      |
| 5580. Socios por desembolsos exigidos sobre acciones o participaciones ordinarias                            | 5944. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo de empresas asociadas      |
| 5585. Socios por desembolsos exigidos sobre acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros | 5945. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo de otras partes vinculadas |
| 559. Derivados financieros a corto plazo   | 595. Deterioro de valor de créditos a corto plazo a partes vinculadas                                 |
| 5590. Activos por derivados financieros a corto plazo, cartera de negociación                                | 5953. Deterioro de valor de créditos a corto plazo a empresas del grupo                               |
| 5593. Activos por derivados financieros a corto plazo, instrumentos de cobertura                             | 5954. Deterioro de valor de créditos a corto plazo a empresas asociadas                               |
| 5595. Pasivos por derivados financieros a corto plazo, cartera de negociación                                | 5955. Deterioro de valor de créditos a corto plazo a otras partes vinculadas                          |
| 5598. Pasivos por derivados financieros a corto plazo, instrumentos de cobertura                             | 597. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo                             |

#### 56.- Fianzas y depósitos recibidos y constituidos a Corto Plazo y ajustes por periodificación

- 560. Fianzas recibidas a corto plazo
- 561. Depósitos recibidos a corto plazo
- 565. Fianzas constituidas a corto plazo
- 566. Depósitos constituidos a corto plazo
- 567. Intereses pagados por anticipado
- 568. Intereses cobrados por anticipado
- 569. Garantías financieras a corto plazo

#### 57.- Tesorería

- 570. Caja, euros
- 571. Caja, moneda extranjera
- 572. Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros
- 573. Bancos e instituciones de crédito c/c vista, moneda extranjera
- 574. Bancos e instituciones de crédito, cuentas de ahorro, euros
- 575. Bancos e instituciones de crédito, cuentas de ahorro, moneda extranjera
- 576. Inversiones a corto plazo de gran liquidez

#### 58.- Activos no corrientes mantenidos para la venta y activos y pasivos asociados

- 580. Inmovilizado
- 581. Inversiones con personas y entidades vinculadas
- 582. Inversiones financieras
- 583. Existencias, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar
- 584. Otros activos
- 585. Provisiones
- 586. Deudas con características especiales
- 587. Deudas con personas y entidades vinculadas
- 588. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar
- 589. Otros pasivos

#### 59.- Deterioro del valor de inversiones financieras a Corto Plazo y de activos no corrientes mantenidos para la venta

- 593. Deterioro de valor de participaciones a corto plazo en partes vinculadas
- 5933. Deterioro de valor de participaciones a corto plazo en empresas del grupo
- 5934. Deterioro de valor de participaciones a corto plazo en empresas asociadas
- 594. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo de partes vinculadas

- 5943. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo de empresas del grupo
- 5944. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo de empresas asociadas
- 5945. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo de otras partes vinculadas
- 595. Deterioro de valor de créditos a corto plazo a partes vinculadas
- 5953. Deterioro de valor de créditos a corto plazo a empresas del grupo
- 5954. Deterioro de valor de créditos a corto plazo a empresas asociadas
- 5955. Deterioro de valor de créditos a corto plazo a otras partes vinculadas
- 597. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo
- 598. Deterioro de valor de créditos a corto plazo
- 599. Deterioro de valor de activos no corrientes mantenidos para la venta
- 5990. Deterioro de valor de inmovilizado no corriente mantenido para la venta
- 5991. Deterioro de valor de inversiones con personas y entidades vinculadas no corrientes mantenidas para la venta
- 5992. Deterioro de valor de inversiones financieras no corrientes mantenidas para la venta
- 5993. Deterioro de valor de existencias, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar integrados en un grupo enajenable mantenido para la venta
- 5994. Deterioro de valor de otros activos mantenidos para la venta

## GRUPO 6 COMPRAS Y GASTOS

### 60.- Compras

- 600. Compras de mercaderías
- 601. Compras de materias primas
- 602. Compras de otros aprovisionamientos
- 606. Descuentos sobre compras por pronto pago
- 6060. Descuentos sobre compras por pronto pago de mercaderías
- 6061. Descuentos sobre compras por pronto pago de materias primas
- 6062. Descuentos sobre compras por pronto pago de otros aprovisionamientos
- 607. Trabajos realizados por otras empresas
- 608. Devoluciones de compras y operaciones similares
- 6080. Devoluciones de compras de mercaderías
- 6081. Devoluciones de compras de materias primas
- 6082. Devoluciones de compras de otros aprovisionamientos
- 609. "Rappels" por compras
- 6090. "Rappels" por compras de mercaderías
- 6091. "Rappels" por compras de materias primas
- 6092. "Rappels" por compras de otros aprovisionamientos

### 61.- Variacion de existencias

- 610. Variación de existencias de mercaderías

## sigue Cuentas del Plan General Contable IV

### Grupo 6 Compras y Gastos

De la cuenta **620 a la 629** se reflejan los gastos que ha tenido la empresa durante el ejercicio:

**621.-Arrendamientos y Cánones.** Gastos de Alquiler.

**623.-Servicios de profesionales independientes.** Gastos de notarios, reg. mercantil, etc.

**624.-Transportes.** Se incluyen portes de mercancía.

**628.-Suministros.** Gastos de luz, agua, teléfono, etc.

**629.-Otros servicios.** Indica los gastos de oficina, viajes del personal de la empresa, etc.

- 611. Variación de existencias de materias primas
- 612. Variación de existencias de otros aprovisionamientos

#### **62.- Servicios exteriores**

- 620. Gastos en investigación y desarrollo del ejercicio
- 621. Arrendamientos y cánones
- 622. Reparaciones y conservación
- 623. Servicios de profesionales independientes
- 624. Transportes
- 625. Primas de seguros
- 626. Servicios bancarios y similares
- 627. Publicidad, propaganda y relaciones públicas
- 628. Suministros
- 629. Otros servicios

#### **63.- Tributos**

- 630. Impuesto sobre beneficios
  - 6300. Impuesto corriente
  - 6301. Impuesto diferido
- 631. Otros tributos
- 633. Ajustes negativos en la imposición sobre beneficios
- 634. Ajustes negativos en la imposición indirecta
  - 6341. Ajustes negativos en IVA de activo corriente
  - 6342. Ajustes negativos en IVA de inversiones
- 636. Devolución de impuestos
- 638. Ajustes positivos en la imposición sobre beneficios
- 639. Ajustes positivos en la imposición indirecta
  - 6391. Ajustes positivos en IVA de activo corriente
  - 6392. Ajustes positivos en IVA de inversiones

#### **64.- Gastos de personal**

- 640. Sueldos y salarios
- 641. Indemnizaciones
- 642. Seguridad Social a cargo de la empresa
- 643. Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación definida
- 644. Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de prestación definida
  - 6440. Contribuciones anuales
  - 6442. Otros costes
- 645. Retribuciones al personal mediante instrumentos de patrimonio
  - 6450. Retribuciones al personal liquidados con instrumentos de patrimonio
  - 6457. Retribuciones al personal liquidados en efectivo basado en instrumentos de patrimonio
- 649. Otros gastos sociales

#### **65.- Otros gastos de gestión**

- 650. Pérdidas de créditos comerciales incobrables
- 651. Resultados de operaciones en común
  - 6510. Beneficio transferido (gestor)
  - 6511. Pérdida soportada (partícipe o asociado no gestor)
- 659. Otras pérdidas en gestión corriente

#### **66.- Gastos financieros**

- 660. Gastos financieros por actualización de provisiones
- 661. Intereses de obligaciones y bonos

- 6610. Intereses de obligaciones y bonos a largo plazo, empresas del grupo
- 6611. Intereses de obligaciones y bonos a largo plazo, empresas asociadas
- 6612. Intereses de obligaciones y bonos a largo plazo, otras partes vinculadas
- 6613. Intereses de obligaciones y bonos a largo plazo, otras empresas
- 6615. Intereses de obligaciones y bonos a corto plazo, empresas del grupo
- 6616. Intereses de obligaciones y bonos a corto plazo, empresas asociadas
- 6617. Intereses de obligaciones y bonos a corto plazo, otras partes vinculadas
- 6618. Intereses de obligaciones y bonos a corto plazo, otras empresas
- 662. Intereses de deudas
  - 6620. Intereses de deudas, empresas del grupo
  - 6621. Intereses de deudas, empresas asociadas
  - 6622. Intereses de deudas, otras partes vinculadas
  - 6623. Intereses de deudas con entidades de crédito
  - 6624. Intereses de deudas, otras empresas
- 663. Pérdidas por valoración de instrumentos financieros por su valor razonable
  - 6630. Pérdidas de cartera de negociación
  - 6631. Pérdidas de designados por la empresa
  - 6632. Pérdidas de disponibles para la venta
  - 6633. Pérdidas de instrumentos de cobertura
- 664. Dividendos de acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros
  - 6640. Dividendos de pasivos, empresas del grupo
  - 6641. Dividendos de pasivos, empresas asociadas
  - 6642. Dividendos de pasivos, otras partes vinculadas
  - 6643. Dividendos de pasivos, otras empresas
- 665. Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring"
  - 6650. Intereses por descuento de efectos en entidades de crédito del grupo
  - 6651. Intereses por descuento de efectos en entidades de crédito asociadas
  - 6652. Intereses por descuento de efectos en otras entidades de crédito vinculadas
  - 6653. Intereses por descuento de efectos en otras entidades de crédito
  - 6654. Intereses por operaciones de "factoring" con entidades de crédito del grupo
  - 6655. Intereses por operaciones de "factoring" con entidades de crédito asociadas
  - 6656. Intereses por operaciones de "factoring" con otras entidades de crédito vinculadas
  - 6657. Intereses por operaciones de "factoring" con otras entidades de crédito
- 666. Pérdidas en participaciones y valores representativos de deuda
  - 6660. Pérdidas en valores representativos de deuda a largo plazo, empresas del grupo
  - 6661. Pérdidas en valores representativos de deuda a largo plazo, empresas asociadas

## 1.7 Cuentas del Plan General Contable V

### Grupo 6 Compras y Gastos

En las cuentas **680 a la 682** se apuntan las amortizaciones del inmovilizado, utilizándose la cuenta **680** para la amortización del inmovilizado intangible y la **681** para la amortización del inmovilizado material. El importe de cada partida se apunta en el DEBE de la cuenta **680 o 681** y en el HABER de la cuenta **280 o 281**.

6662.	Pérdidas en valores representativos de deuda a largo plazo, otras partes vinculadas	691.	Pérdidas por deterioro del inmovilizado material
6663.	Pérdidas en participaciones y valores representativos de deuda a largo plazo, otras empresas	692.	Pérdidas por deterioro de las inversiones inmobiliarias
6665.	Pérdidas en participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo, empresas del grupo	693.	Pérdidas por deterioro de existencias
6666.	Pérdidas en participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo, empresas asociadas	6930.	Pérdidas por deterioro de productos terminados y en curso de fabricación
6667.	Pérdidas en valores representativos de deuda a corto plazo, otras partes vinculadas	6931.	Pérdidas por deterioro de mercaderías
6668.	Pérdidas en valores representativos de deuda a corto plazo, otras empresas	6932.	Pérdidas por deterioro de materias primas
667.	Pérdidas de créditos no comerciales	6933.	Pérdidas por deterioro de otros aprovisionamientos
6670.	Pérdidas de créditos a largo plazo, empresas del grupo	694.	Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales
6671.	Pérdidas de créditos a largo plazo, empresas asociadas	695.	Dotación a la provisión por operaciones comerciales
6672.	Pérdidas de créditos a largo plazo, otras partes vinculadas	6954.	Dotación a la provisión por contratos onerosos
6673.	Pérdidas de créditos a largo plazo, otras empresas	6959.	Dotación a la provisión para otras operaciones comerciales
6675.	Pérdidas de créditos a corto plazo, empresas del grupo	696.	Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a largo plazo
6676.	Pérdidas de créditos a corto plazo, empresas asociadas	6960.	Pérdidas por deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a largo plazo, empresas del grupo
6677.	Pérdidas de créditos a corto plazo, otras partes vinculadas	6961.	Pérdidas por deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a largo plazo, empresas asociadas
6678.	Pérdidas de créditos a corto plazo, otras empresas	6962.	Pérdidas por deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a largo plazo, otras partes vinculadas
668.	Diferencias negativas de cambio	6963.	Pérdidas por deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a largo plazo, otras empresas
669.	Otros gastos financieros	6965.	Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a largo plazo, empresas del grupo
<b>67.- Pérdidas procedentes de activos no corrientes y gastos excepcionales</b>		6966.	Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a largo plazo, empresas asociadas
670.	Pérdidas procedentes del inmovilizado intangible	6967.	Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a largo plazo, otras partes vinculadas
671.	Pérdidas procedentes del inmovilizado material	6968.	Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a largo plazo, de otras empresas
672.	Pérdidas procedentes de las inversiones inmobiliarias	697.	Pérdidas por deterioro de créditos a largo plazo
673.	Pérdidas procedentes de participaciones a largo plazo en partes vinculadas	6970.	Pérdidas por deterioro de créditos a largo plazo, empresas del grupo
6733.	Pérdidas procedentes de participaciones a largo plazo, empresas del grupo	6971.	Pérdidas por deterioro de créditos a largo plazo, empresas asociadas
6734.	Pérdidas procedentes de participaciones a largo plazo, empresas asociadas	6972.	Pérdidas por deterioro de créditos a largo plazo, otras partes vinculadas
6735.	Pérdidas procedentes de participaciones a largo plazo, otras partes vinculadas	6973.	Pérdidas por deterioro de créditos a largo plazo, otras empresas
675.	Pérdidas por operaciones con obligaciones propias	698.	Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo
678.	Gastos excepcionales	6980.	Pérdidas por deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a corto plazo, empresas del grupo
<b>68.- Dotaciones para amortizaciones</b>		6981.	Pérdidas por deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a corto plazo, empresas asociadas
680.	Amortización del inmovilizado intangible		
681.	Amortización del inmovilizado material		
682.	Amortización de las inversiones inmobiliarias		
<b>69.- Pérdidas por deterioro y otras dotaciones</b>			
690.	Pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible		

## sigue Cuentas del Plan General Contable V

### **Grupo 7 Ventas e Ingresos**

Son cuentas de **Gestión** que figuran en la Cuenta de **Pérdidas y Ganancias** e indican las ventas e ingresos que ha tenido la empresa durante el ejercicio. Al final de ejercicio se ponen a **0** junto con las cuentas del grupo **6** en el **Asiento de Regularización**, obteniendo el beneficio o pérdida de la empresa en la cuenta **129**.

**700.-Ventas de mercaderías.** Se apuntan las ventas de recambios.

**705.-Prestaciones de servicios.** Se apuntan las ventas de mano de obra.

- 6985. Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo, empresas del grupo
- 6986. Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo, empresas asociadas
- 6987. Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo, otras partes vinculadas
- 6988. Pérdidas por deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo, de otras empresas
- 699. Pérdidas por deterioro de créditos a corto plazo
- 6990. Pérdidas por deterioro de créditos a corto plazo, empresas del grupo
- 6991. Pérdidas por deterioro de créditos a corto plazo, empresas asociadas
- 6992. Pérdidas por deterioro de créditos a corto plazo, otras partes vinculadas
- 6993. Pérdidas por deterioro de créditos a corto plazo, otras empresas
- 711. Variación de existencias de productos semi-terminados
- 712. Variación de existencias de productos terminados
- 713. Variación de existencias de subproductos, residuos y materiales recuperados

## **GRUPO 7**

### **VENTAS E INGRESOS**

#### **70.- Venta de mercaderías, de producción propia, de servicios, etc.**

- 700. Ventas de mercaderías
- 701. Ventas de productos terminados
- 702. Ventas de productos semiterminados
- 703. Ventas de subproductos y residuos
- 704. Ventas de envases y embalajes
- 705. Prestaciones de servicios
- 706. Descuentos sobre ventas por pronto pago
- 7060. Descuentos sobre ventas por pronto pago de mercaderías
- 7061. Descuentos sobre ventas por pronto pago de productos terminados
- 7062. Descuentos sobre ventas por pronto pago de productos semiterminados
- 7063. Descuentos sobre ventas por pronto pago de subproductos y residuos
- 708. Devoluciones de ventas y operaciones similares
- 7080. Devoluciones de ventas de mercaderías
- 7081. Devoluciones de ventas de productos terminados
- 7082. Devoluciones de ventas de productos semiterminados
- 7083. Devoluciones de ventas de subproductos y residuos
- 7084. Devoluciones de ventas de envases y embalajes
- 709. "Rappels" sobre ventas
- 7090. «Rappels» sobre ventas de mercaderías
- 7091. "Rappels" sobre ventas de productos terminados
- 7092. "Rappels" sobre ventas de productos semiterminados
- 7093. "Rappels" sobre ventas de subproductos y residuos
- 7094. "Rappels" sobre ventas de envases y embalajes

#### **71.- Variación de existencias**

- 710. Variación de existencias de productos en curso

#### **73.- Trabajos realizados para la empresa**

- 730. Trabajos realizados para el inmovilizado intangible
- 731. Trabajos realizados para el inmovilizado material
- 732. Trabajos realizados en inversiones inmobiliarias
- 733. Trabajos realizados para el inmovilizado material en curso

#### **74.- Subvenciones, donaciones y legados**

- 740. Subvenciones, donaciones y legados a la explotación
- 746. Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio
- 747. Otras subvenciones, donaciones y legados transferidos al resultado del ejercicio

#### **75.- Otros ingresos de gestión**

- 751. Resultados de operaciones en común
- 7510. Pérdida transferida (gestor)
- 7511. Beneficio atribuido (participe o asociado no gestor)
- 752. Ingresos por arrendamientos
- 753. Ingresos de propiedad industrial cedida en explotación
- 754. Ingresos por comisiones
- 755. Ingresos por servicios al personal
- 759. Ingresos por servicios diversos

#### **76.- Ingresos financieros**

- 760. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio
- 7600. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio, empresas del grupo
- 7601. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio, empresas asociadas
- 7602. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio, otras partes vinculadas
- 7603. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio, otras empresas
- 761. Ingresos de valores representativos de deuda
- 7610. Ingresos de valores representativos de deuda, empresas del grupo
- 7611. Ingresos de valores representativos de deuda, empresas asociadas
- 7612. Ingresos de valores representativos de deuda, otras partes vinculadas
- 7613. Ingresos de valores representativos de deuda, otras empresas
- 762. Ingresos de créditos
- 7620. Ingresos de créditos a largo plazo
- 76200. Ingresos de créditos a largo plazo, empresas del grupo
- 76201. Ingresos de créditos a largo plazo, empresas asociadas

## 1.8 Cuentas del Plan General Contable VI

### Grupo 7 Ventas e Ingresos

Las cuentas que figuran en esta imagen son de poco uso y funcionan igual que las anteriores. Se trata de cuentas de **Gestión** que figuran en la Cuenta de **Pérdidas y Ganancias** e indican ingresos excepcionales que haya tenido la empresa durante el ejercicio. Al final de ejercicio se ponen a **0** junto con las cuentas del grupo **6** en el **Asiento de Regularización**, obteniendo el beneficio o pérdida de la empresa en la cuenta **129**.

- 76202. Ingresos de créditos a largo plazo, otras partes vinculadas
- 76203. Ingresos de créditos a largo plazo, otras empresas
- 7621. Ingresos de créditos a corto plazo
  - 76210. Ingresos de créditos a corto plazo, empresas del grupo
  - 76211. Ingresos de créditos a corto plazo, empresas asociadas
  - 76212. Ingresos de créditos a corto plazo, otras partes vinculadas
  - 76213. Ingresos de créditos a corto plazo, otras empresas
- 763. Beneficios por valoración de instrumentos financieros por su valor razonable
  - 7630. Beneficios de cartera de negociación
  - 7631. Beneficios de designados por la empresa
  - 7632. Beneficios de disponibles para la venta
  - 7633. Beneficios de instrumentos de cobertura
- 766. Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda
  - 7660. Beneficios en valores representativos de deuda a largo plazo, empresas del grupo
  - 7661. Beneficios en valores representativos de deuda a largo plazo, empresas asociadas
  - 7662. Beneficios en valores representativos de deuda a largo plazo, otras partes vinculadas
  - 7663. Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda a largo plazo, otras empresas
  - 7665. Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo, empresas del grupo
  - 7666. Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo, empresas asociadas
  - 7667. Beneficios en valores representativos de deuda a corto plazo, otras partes vinculadas
  - 7668. Beneficios en valores representativos de deuda a corto plazo, otras empresas
- 767. Ingresos de activos afectos y de derechos de reembolso relativos a retribuciones a largo plazo
- 768. Diferencias positivas de cambio
- 769. Otros ingresos financieros

### 77.- Beneficios procedentes de activos no corrientes e ingresos excepcionales

- 770. Beneficios procedentes del inmovilizado intangible
- 771. Beneficios procedentes del inmovilizado material
- 772. Beneficios procedentes de las inversiones inmobiliarias
- 773. Beneficios procedentes de participaciones a largo plazo en partes vinculadas
  - 7733. Beneficios procedentes de participaciones a largo plazo, empresas del grupo

- 7734. Beneficios procedentes de participaciones a largo plazo, empresas asociadas
- 7735. Beneficios procedentes de participaciones a largo plazo, otras partes vinculadas
- 774. Diferencia negativa en combinaciones de negocios
- 775. Beneficios por operaciones con obligaciones propias
- 778. Ingresos excepcionales

### 79.- Excesos y aplicaciones de provisiones y de pérdidas por deterioro

- 790. Reversión del deterioro del inmovilizado intangible
- 791. Reversión del deterioro del inmovilizado material
- 792. Reversión del deterioro de las inversiones inmobiliarias
- 793. Reversión del deterioro de existencias
  - 7930. Reversión del deterioro de productos terminados y en curso de fabricación
  - 7931. Reversión del deterioro de mercaderías
  - 7932. Reversión del deterioro de materias primas
  - 7933. Reversión del deterioro de otros aprovisionamientos
- 794. Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales
- 795. Exceso de provisiones
  - 7950. Exceso de provisión por retribuciones al personal
  - 7951. Exceso de provisión para impuestos
  - 7952. Exceso de provisión para otras responsabilidades
  - 7954. Exceso de provisión por operaciones comerciales
    - 79544. Exceso de provisión por contratos onerosos
    - 79549. Exceso de provisión para otras operaciones comerciales
  - 7955. Exceso de provisión para actuaciones medioambientales
  - 7956. Exceso de provisión para reestructuraciones
  - 7957. Exceso de provisión por transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio
- 796. Reversión del deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a largo plazo
  - 7960. Reversión del deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a largo plazo, empresas del grupo
  - 7961. Reversión del deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a largo plazo, empresas asociadas
  - 7965. Reversión del deterioro de valores representativos de deuda a largo plazo, empresas del grupo
  - 7966. Reversión del deterioro de valores representativos de deuda a largo plazo, empresas asociadas
  - 7967. Reversión del deterioro de valores representativos de deuda a largo plazo, otras partes vinculadas

## sigue Cuentas del Plan General Contable VI

### Grupos 8 y 9 Gastos e Ingresos imputados al Patrimonio Neto

Los grupos 8 y 9 aparecen en la reforma del Plan General Contable (PGC 2007) y recogen cuentas que se llevan al Estado de Cambios de Patrimonio Neto y no son de aplicación obligatoria.

Son una nueva categoría de cuentas. No son cuentas de Balance como las de los grupos 1 al 5, ni tampoco cuentas de Gestión como las de los grupos 6 y 7, sino que nacen con la finalidad de reflejar gastos e ingresos que se integran en el patrimonio neto. Su saldo al cierre del ejercicio se regulariza contra cuentas del subgrupo 13 y figuran en el Estado de Cambios del Patrimonio Neto.

- 7968. Reversión del deterioro de valores representativos de deuda a largo plazo, otras empresas
- 797. Reversión del deterioro de créditos a largo plazo
  - 7970. Reversión del deterioro de créditos a largo plazo, empresas del grupo
  - 7971. Reversión del deterioro de créditos a largo plazo, empresas asociadas
  - 7972. Reversión del deterioro de créditos a largo plazo, otras partes vinculadas
  - 7973. Reversión del deterioro de créditos a largo plazo, otras empresas
- 798. Reversión del deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo
  - 7980. Reversión del deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a corto plazo, empresas del grupo
  - 7981. Reversión del deterioro de participaciones en instrumentos de patrimonio neto a corto plazo, empresas asociadas
  - 7985. Reversión del deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo, empresas del grupo
  - 7986. Reversión del deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo, empresas asociadas
  - 7987. Reversión del deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo, otras partes vinculadas
  - 7988. Reversión del deterioro en valores representativos de deuda a corto plazo, otras empresas
- 799. Reversión del deterioro de créditos a corto plazo
  - 7990. Reversión del deterioro de créditos a corto plazo, empresas del grupo
  - 7991. Reversión del deterioro de créditos a corto plazo, empresas asociadas
  - 7992. Reversión del deterioro de créditos a corto plazo, otras partes vinculadas
  - 7993. Reversión del deterioro de créditos a corto plazo, otras empresas

### **GRUPO 8**

#### **GASTOS IMPUTADOS AL PATRIMONIO NETO**

##### **80.- Gastos financieros por valoración de activos y pasivos**

- 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 de conversión**

- 820. Diferencias de conversión negativas
- 821. Transferencia de diferencias de conversión

##### **83.- Impuestos sobre beneficios**

- 830. Impuesto sobre beneficios
  - 8300. Impuesto corriente
  - 8301. Impuesto diferido
- 833. Ajustes negativos en la imposición sobre beneficios
- 834. Ingresos fiscales por diferencias permanentes
- 835. Ingresos fiscales por deducciones y bonificaciones
- 836. Transferencia de diferencias permanentes
- 837. Transferencia de deducciones y bonificaciones
- 838. Ajustes positivos en la imposición sobre beneficios

##### **84.- Transferencias de subvenciones, donaciones y legados**

- 840. Transferencia de subvenciones oficiales de capital
- 841. Transferencia de donaciones y legados de capital
- 842. Transferencia de otras subvenciones, donaciones y legados

##### **85.- Gastos por pérdidas actuariales y ajustes en los activos por retribuciones a Largo Plazo de prestación definida**

- 850. Pérdidas actuariales
- 851. Ajustes negativos en activos por retribuciones a largo plazo de prestación definida

##### **86.- Gastos por activos no corrientes en venta**

- 860. Pérdidas en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta
- 862. Transferencia de beneficios en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta

##### **89.- Gastos de participaciones en empresas del grupo o asociadas con ajustes valorativos positivos previos**

- 891. Deterioro de participaciones en el patrimonio, empresas del grupo
- 892. Deterioro de participaciones en el patrimonio, empresas asociadas

### **GRUPO 9**

#### **INGRESOS IMPUTADOS AL PATRIMONIO NETO**

##### **90.- Ingresos financieros por valoración de activos y pasivos**

- 900. Beneficios en activos financieros disponibles para la venta
- 902. Transferencia de pérdidas de activos financieros disponibles para la venta
- 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

## 1.9 Cuentas del PGC VII y definición Subcuentas

### Grupos 8 y 9 Gastos e Ingresos imputados al Patrimonio Neto

Tal como se ha dicho anteriormente, los grupos 8 y 9 aparecen en la reforma del Plan General Contable (PGC) del año 2007 y recogen cuentas que se llevan al Estado de Cambios de Patrimonio Neto y no son de aplicación obligatoria en las empresas.

Son una nueva categoría de cuentas y no son cuentas de Balance como las de los grupos 1 al 5, ni tampoco cuentas de Gestión como las de los grupos 6 y 7, sino que nacen con la finalidad de reflejar gastos e ingresos que se integran en el patrimonio neto.

Su saldo al cierre del ejercicio se regulariza contra cuentas del **subgrupo 13** y figuran en el Estado de Cambios del Patrimonio Neto.

#### 92.- Ingresos por diferencias de conversión

- 920. Diferencias de conversión positivas
- 921. Transferencia de diferencias de conversión negativas

#### 94.- Ingresos por subvenciones, donaciones y legados

- 940. Ingresos de subvenciones oficiales de capital
- 941. Ingresos de donaciones y legados de capital
- 942. Ingresos de otras subvenciones, donaciones y legados

#### 95.- Ingresos por ganancias actuariales y ajustes en los activos por retribuciones a Largo Plazo de prestación definida

- 950. Ganancias actuariales
- 951. Ajustes positivos en activos por retribuciones a largo plazo de prestación definida

#### 96.- Ingresos por activos no corrientes en ventas

- 960. Beneficios en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta
- 962. Transferencia de pérdidas en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta

#### 99.- Ingresos de participaciones en empresas del grupo o asociadas con ajustes valorativos negativos previos

- 991. Recuperación de ajustes valorativos negativos previos, empresas del grupo
- 992. Recuperación de ajustes valorativos negativos previos, empresas asociadas
- 993. Transferencia por deterioro de ajustes valorativos negativos previos, empresas del grupo
- 994. Transferencia por deterioro de ajustes valorativos negativos previos, empresas asociadas

El **Plan General Contable** contempla los tipos de Cuentas a emplear, pero en la práctica, en lugar de las **Cuentas** hay que utilizar **Subcuentas** para identificar cada uno de los conceptos contables, al objeto de asignar a cada Subcuenta la pertenencia a un evento concreto. Por ejemplo, la cuenta **430 Clientes** es genérica y necesitamos identificar cada cliente y para su identificación sugerimos adoptar el **NIF o el CIF** o evento concreto, según:

**430015587363** Autoxuga Móvil, SL en donde el **15587363** es el CIF del cliente

**430033276111** Pablo Castro en donde: **33276111** es el NIF del cliente

**215000002013** Otras Instalaciones que se efectuaron en el año **2013**

## Definición de Subcuentas en Contabilidad

Gestion de Cuentas Contables					
Código	Título	TipoCta	SumaDebe	SumaHabe	SaldoCta
214	UTILLAJE	Activo	3087.04	0	3087.04
215	OTRAS INSTALACIONES	Activo	3317.29	0	3317.29
216	MOBILIARIO	Activo	10848.27	0	10848.27
217	EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMA	Activo	10288.05	0	10288.05
218	ELEMENTOS DE TRANSPORTE	Activo	0	0	0
219	OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	Activo	278.62	0	278.62
220	INVERSIONES EN TERRENOS Y BIENES N	Activo	0	0	0
221	INVERSIONES EN CONSTRUCCIONES	Activo	0	0	0
230	ADAPTACION DE TERRENOS Y BIENES N	Activo	0	0	0
231	CONSTRUCCIONES EN CURSO	Activo	0	0	0
232	INSTALACIONES TECNICAS EN MONTAJI	Activo	0	0	0
233	MAQUINARIA EN MONTAJE	Activo	0	0	0
237	EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMA	Activo	0	0	0
239	ANTICIPOS PARA INMOVILIZACIONES M	Activo	0	0	0
240	PARTICIPACIONES A LARGO PLAZO EN F	Activo	31035.42	0	31035.42
241	VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA	Activo	0	0	0
242	CREDITOS A LARGO PLAZO A PARTES V	Activo	10000	0	10000
243	INTERESES A LARGO PLAZO DE INVERSI	Activo	0	0	0
249	DESEMBOLSOS PENDIENTES SOBRE PAR	Activo	0	0	0
250	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PL	Activo	0	0	0
251	VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA	Activo	0	0	0

**A las Subcuentas conviene ponerle dígitos suficientes para su identificación**

Busqueda de Subcuentas Contables				
Código	Título	SumaDebe	SumaHabe	
214000000000	UTILLAJE	858.4	0	
214000001998	UTILLAJE AÑO 1998	2184.08	0	
214000001999	UTILLAJE AÑO 1999	44.56	0	
215000000000	OTRAS INSTALACIONES			
215000001998	OTRAS INSTALACIONES AÑO 1998	1848.61	0	
215000002000	OTRAS INSTALACIONES AÑO 2000	1468.68	0	
215000002013	OTRAS INSTALACIONES AÑO 2013	0	0	
216000000000	MOBILIARIO	3976.54	0	
216000001998	MOBILIARIO AÑO 1998	1817.99	0	
216000001999	MOBILIARIO AÑO 1999	3625.87	0	
216000002000	MOBILIARIO AÑO 2000	1427.87	0	
217000000000	EQUIPOS PROCESO INFORMACION	1837.99	0	
217000001998	EQUIP.PROCESO INFORMACION AÑO 1998	8182.61	0	
217000001999	EQUIP.PROCESO INFORMACION AÑO 1999	267.45	0	
218000000000	ELEMENTOS DE TRANSPORTE			
219000000000	OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	136.89	0	
219000001998	OTRO INMOV.MATERIAL AÑO 1998	141.73	0	
240000000000	PARTICIPACIONES LARGO EMPRESAS GRUPO			
240300000000	PARTICIP.A LARGO EN EMPRESAS DEL GRUPO	0	0	
240300000001	PARTICIP.AUTOXUGA NOIA BERGOND	31035.42	0	

## 1.10 Buscar, Añadir o Modificar Subcuentas

### Buscar Subcuentas

Con escribir solamente 3 dígitos de una cuenta que se desea buscar, un buen programa informático debe mostrar todas las Subcuentas existentes que comiencen por esos 3 dígitos.

En este caso se quiere buscar la **Subcuenta 472** IVA Soportado y la imagen muestra todas las Subcuentas 472 con los distintos tipos de IVA (**4%, 7%, 8%, 10%, 16%, 18% y 21%**)

Código	Título	SumaDebe	SumaHabe
▶ 472000000004	IVA SOPORTADO AL 4%		
472000000007	IVA SOPORTADO AL 7%		
472000000008	H.P. IVA SOPORTADO (PAGADO) 8%		
472000000010	H.P. IVA SOPORTADO (PAGADO) 10%	29.42	18.32
472000000016	H.P.IVA SOPORTADO (PAGADO) 16%		
472000000018	H.P. IVA SOPORTADO (PAGADO) 18%		
472000000021	H.P. IVA SOPORTADO (PAGADO) 21%	14814.83	1655.06
475000000000	H.P.ACREEDOR POR IVA	3094.07	3094.07
476000000000	SEGURIDAD SOCIAL, ACREEDOR		
477000000004	IVA REPERCUTIDO AL 4%		
477000000007	IVA REPERCUTIDO AL 7%		
477000000008	H.P.IVA REPERCUTIDO 8%		
477000000010	H.P.IVA REPERCUTIDO(COBRO) 10%		
477000000016	HPIVA REPERCUTIDO(COBRADO) 16%		
477000000018	H.P. IVA REPERCUTIDO 18%		
477000000021	H.P. IVA REPERCUTIDO 21%	8581.01	29566.44
570000000000	CAJA, EUROS	26233.93	13155.63
572000000000	BANCO, EUROS	182764.85	83703.04
600000000000	COMPRAS RECAMBIOS EN GENERAL	205	0
609000000000	RAPPEL COMPRAS		

DebeEne	HaberEne	DebeFebr	HaberFeb	DebeMar	HaberMar	DebeAbril	HaberAbril	DebeMay	HaberMay	DebeJun	Hab
▶ 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

**Buscar dentro de:**  
Código, Nombre, Domicilio, Localidad, ...

Activar  =>

**Buscar:**

**Coincidencia con:**

Texto Completo

Principio Campo

Cualquier Posición

Coinc mayús/minús

Buscar al Teclar

En la imagen de la página siguiente se busco la **Subcuenta 477000000021** IVA Repercutido al 21% y en el desplazable se puede modificar el tipo de IVA y la asignación que se desee (IVA devengado Régimen General, IVA devengado Operaciones Intracomunitarias y Entregas Intracomunitarias exentas de IVA) y en la parte inferior de la imagen se busco la Subcuenta de un Cliente **430015665805** y un buen programa debe mostrar todos los datos de ese cliente.

## Añadir o Modificar Subcuentas

Alta de SubCuentas Contables	
Alta de SubCuentas Contables	
Datos de SubCuentas Contables	
Código	477000000021
Fecha de Alta:	30-12-1899
Fecha Actual:	22-06-2015
Título	H.P. IVA REPERCUTIDO 21%
C.I.F.:	
Domicilio:	
Localidad:	
Provincia:	
C.P.:	
Datos del IVA	
Tipo de IVA:	21
% I.V.A.:	13
% Recargo Equivalencia:	16
	18
	19
<input checked="" type="radio"/> IVA Devengado Regim	21
<input type="radio"/> IVA Devengado Opera	4
<input type="radio"/> Entregas Intracomuni	7
	8

Alta de SubCuentas Contables	
Alta de SubCuentas Contables	
Datos de SubCuentas Contables	
Código	430015665805
Fecha de Alta:	22-01-2015
Fecha Actual:	22-06-2015
Título	AUTOXUGA NOIA BERGONDO, SL
C.I.F.:	B15665805
Domicilio:	Eduardo Nuñez D'Arxella, 9 - Bergor
Localidad:	NOIA
Provincia:	A CORUÑA
C.P.:	15200
SubCta Venta:	
SubCta IVA:	
SubCta Cobro:	
%IVA	0
Datos del IVA	
Tipo de IVA:	
% I.V.A.:	0
% Recargo Equivalencia:	0
<input checked="" type="radio"/> IVA Devengado Regimen General	
<input type="radio"/> IVA Devengado Operaciones Intracomunitarias	
<input type="radio"/> Entregas Intracomunitarias Exentas IVA	

## 1.11 Factura Compras y Asiento Compras

Cuando se adquiere un artículo, debe introducirse la compra en gestión tal como se ve en la imagen y un buen Programa Informático anota en contabilidad el asiento correspondiente.

### A I C R, S.A.

C/ AM S/N  
15 91 SANTIAGO  
A CORUÑA  
Tfno: 9815 9682  
C.I.F.: A1 414 90

Fax: 9815 8917

### AUTOXUGA MOVIL, SL

PUENTE DE TE, 16  
15985 RIANXO  
A CORUÑA  
Tfno: 981862096  
C.I.F.: B15587363

Fax: 981862096

Nº FACTURA: 150 89

Fecha: 01-10-2014

Nº PEDIDO:

Fecha Pedido:

NºAlbarán	Fecha	Referencia	Descripción	Cantidad	Precio	Dtos	Importe
150889	01-10-2014	13717795284	FUELLE	1.00	27.84	20%	22.27
150889	01-10-2014	11121726089	CAPERUZA	1.00	2.04	20%	1.63
150889	01-10-2014	25117896031	POMO PAL.CAMBIO CUERO	1.00	58.27	10%	52.44
150889	01-10-2014	33326772698	TORNILLO EXCENTRICO	1.00	6.20	15%	5.27
150889	01-10-2014	33326771828	SOPORTE GOMA	1.00	30.55	15%	25.97
150889	01-10-2014	33326770813	BRAZO TRANSVERSAL INFERIO	1.00	91.29	20%	73.03

Total Neto: 180.61 eur  
I.V.A.: 37.93 eur  
**TOTAL FACTURA: 218.54 eur**

Segun la Ley 15/1999 de Proteccion de datos de caracter personal sus datos personales se incorporaran a ficheros automatizados cuyas finalidades son: gestion, contable, fiscal, de clientes y comercial, realizacion de presupuestos y facturacion por parte del titular del fichero amba indicado y ante el que puede ejercer sus derechos de acceso, rectificacion, cancelacion y oposicion mediante un escrito a la direccion amba indicada. Sus datos seran confidenciales.

**Modificar Facturas a Crédito sin Albaranes**

**Datos minimos para alta rapida (COMPRAS)**

Nº Albaran  Cód.Proveedor  Fecha Albaran

**Ampliacion de Datos (aconsejable rellenar)**

Proveedor  Contables  Datos Pago  Condiciones Pago  Proveedor Pago  Envíos

CIF/NIF  Nº Pedido  Fecha Pedido

Nombre Cial

Dirección

Cod.Postal  Poblacion  Provincia

Tfno  Tfno Móvil  Fax  e-mail

**Materiales**

Nº	Referencia	Refer Marc	Fabrica Pie	Descripción	Cantida	Prec Comp	Dto Co	Importe	Embal	G
1	13717795284		13717795	FUELLE	1	27.84	20	22.27	XUG	
2	11121726089		11121726	CAPERUZA	1	2.04	20	1.63	XUG	
3	25117896031		25117896	POMO PAL.CAM	1	58.27	10	52.44	XUG	
4	33326772698		33326772	TORNILLO EXC	1	6.2	15	5.27	XUG	
5	33326771828		33326771	SOPORTE GOM	1	30.55	15	25.97	XUG	
6	33326770813		33326770	BRAZO TRANS	1	91.29	20	73.03	XUG	

**Poner Portes y Gastos**  **Aplicar**

Incluir Gastos en Factura

**Gastos aportacion Almacen Central**

**Guardar Factura** **Salir**

Stoc	Emb.	Referencia	PVMarca	PrecComp	Coste	Base Imponible	Total Factura
0	XUG	33326770813	0	91.29	73.032	180.61	218.54
						Total IVA	37.93

**Asistente:** Proveedores ↓ Utilidades ↓ Artículos ↓ Embaladores ↓ Precios Filtros

## Asiento de Compras a Proveedor

Si dispone de un Programa informático como el de Autoxuga no es necesario hacer el asiento de Compras porque ya lo hace el programa automáticamente al introducir la factura de compra. En la imagen se muestra el asiento automático que realiza el programa para la factura anterior, y en la que se pueden ver las Subcuentas correspondientes:

- 40001 414790:** Subcuenta Proveedor, se apunta en el HABER por el importe total de la factura
- 472000000021:** Subcuenta IVA Soportado (Pagado) al Proveedor (21%), se apunta en el DEBE
- 600000000201:** Subcuenta compra recambios transmisión-palanca cambios, va en el DEBE
- 600000000202:** Subcuenta compra recambios transmisión-cambio autom., va en el DEBE
- 600000000300:** Subcuenta compra recambios suspensión-puente del., se apunta en el DEBE

El asiento debe quedar cuadrado, de manera, que la suma de todas las cantidades apuntadas en el DEBE será igual a la suma de todas las cantidades apuntadas en el HABER.

**Introducir Asientos Contables**

**Introducir Asientos Contables**

Identificación del Asiento Contable

Libro Diario  N° Asiento  Fecha  Asientos Predefinidos

Moneda  Tipo Cambio  Exportar a Gestión

Título:  Saldo:

Descuadre:

SubCta	Concepto	Debe	Haber	Marca
40001 414790	FACTURA 150889	0	218.54	
▶ 472000000021	FACTURA 150889	37.93	0	
600000000201	FACTURA 150889	54.07	0	
600000000202	FACTURA 150889	22.27	0	
600000000300	FACTURA 150889	104.27	0	

**Introducir Datos del Iva**

Datos del IVA

Libro de IVA / Regularización

SubCuenta Cliente/Proveedor

N° de Factura

Base Imponible

**Funcionamiento de las Cuentas**

PRIMERO: ¿Qué cuenta se ha de usar?

SEGUNDO: ¿Es de BALANCE ó de GESTION?

<p><b>Cuentas de BALANCE</b> (del Balance de Situación)</p> <p>ACTIVO = Lo que se tiene</p> <p>PASIVO = Lo que se debe</p> <p>Cuentas de GESTION (Pérdidas y Ganancias)</p>	<p><b>Cuentas GESTION</b></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td><b>DEBE</b></td> <td><b>HABER</b></td> </tr> <tr> <td>COMPRA</td> <td>VENTA</td> </tr> <tr> <td>GASTO</td> <td>INGRESO</td> </tr> </table> <p>Saldo: <b>DEUDOR</b>    <b>ACREEDOR</b></p>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	COMPRA	VENTA	GASTO	INGRESO
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>						
COMPRA	VENTA						
GASTO	INGRESO						

<p><b>Cuentas de ACTIVO</b></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td><b>DEBE</b></td> <td><b>HABER</b></td> </tr> <tr> <td>AUMENTA</td> <td>DISMINUYE</td> </tr> <tr> <td>(+)</td> <td>(-)</td> </tr> <tr> <td>Cargo</td> <td>Abono</td> </tr> </table>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	AUMENTA	DISMINUYE	(+)	(-)	Cargo	Abono	<p><b>Cuentas de PASIVO</b></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td><b>DEBE</b></td> <td><b>HABER</b></td> </tr> <tr> <td>DISMINUYE</td> <td>AUMENTA</td> </tr> <tr> <td>(-)</td> <td>(+)</td> </tr> <tr> <td>Cargo</td> <td>Abono</td> </tr> </table>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	DISMINUYE	AUMENTA	(-)	(+)	Cargo	Abono
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>																
AUMENTA	DISMINUYE																
(+)	(-)																
Cargo	Abono																
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>																
DISMINUYE	AUMENTA																
(-)	(+)																
Cargo	Abono																

## 1.12 Factura Gastos y Asiento Gastos

gasNatural  
fenosa



Gas Natural S.U.R. A-65.0 .332  
Plaça del gas, nº1 08003 Barcelona

### FACTURA RESUMEN

Por potencia contratada	83,71 €
Por energía consumida	224,83 €
Impuesto electricidad	15,77 €
Alquiler equipos de medida y control	2,43 €
Impuesto aplicado (21%)	68,62 €

**TOTAL IMPORTE FACTURA: 395,36 €**

### DATOS DE LA FACTURA DE ELECTRICIDAD

**IMPORTE FACTURA: 395,36 €**

Nº factura: 01 50 1071 03

#### Periodo de consumo

18 de febrero de 2015 a 08 de mayo de 2015

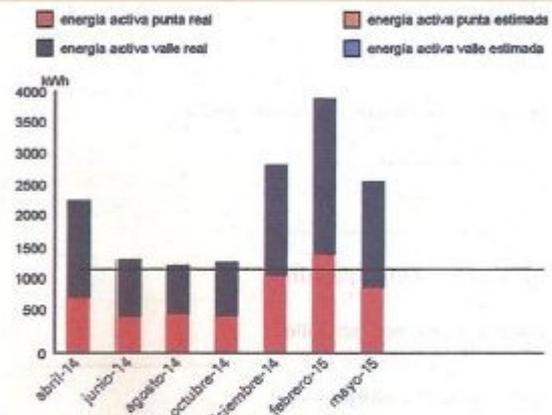
#### Fecha cargo/fecha límite de pago

22 de mayo de 2015

**AUTOXUGA MOVILS.L**  
PUENTE DE TE - 16  
15985 - RIANXO  
A CORUÑA

### INFORMACIÓN DEL CONSUMO ELÉCTRICO

	Consumo en el periodo punta	Consumo en el periodo valle
	Verano: De 13h a 23h Invierno: De 12h a 22h	Verano: De 23h a 13h Invierno: De 22h a 12h
Lectura anterior real 18/febrero/2015	13.933 kWh	23.534 kWh
Lectura actual real 08/mayo/2015	14.816 kWh	25.185 kWh
Consumo en el periodo *	883 kWh	1.651 kWh



**Modificar Facturas a Crédito sin Albaranes**

**Datos mínimos para alta rápida (COMPRAS)**

Nº Albaran: 1 7180 9    Cód.Proveedor: 6 0673 2    Fecha Albaran: 15-05-2015

**Ampliación de Datos (aconsejable rellenar)**

Proveedor: Contables | Datos Pago | Condiciones Pago | Proveedor Pago | Envíos

CIF/NIF: A6 0673 2    Nº Pedido: 0    Fecha Pedido: 15-05-2015

Nombre Cial: GAS NATURAL S.U.R. SDG, SA

Dirección: Plaza del as nº 1

Cod.Postal: 08003    Poblacion: BARCELONA    Provincia: BARCELONA

Tfno: 900100 59    Tfno Móvil: 901 04 40    Fax:    e-mail:

**Materiales**

Nº	Referencia	Refer Marc	Fabrica Pie	Descripción	Cantida	Prec Comp	Dto Co	Importe	Embal	G
1	LUZ FENOSA		LUZ FENO	LUZ FENOSA	1	326.74	0	326.74	XUG	

Poner Portes y Gastos: 0    Aplicar

Incluir Gastos en Factura

Gastos aportacion Almacen Central: 0

Base Imponible	326.74	<b>Total Factura</b>
Total IVA	68.62	395.36

Asistente: Proveedores ↓    Utilidades ↓    Artículos ↓    Embaladores ↓    Precios Filtros

## Asiento Factura Gastos Luz

El asiento de **Gastos** es similar al de **Compras**, solo que utiliza la cuenta **628** (Suministros) en lugar de la **600** (Compras). En la página anterior se muestra una factura de **gastos de luz** y en la imagen de abajo se ve el asiento de la factura realizado automáticamente por el programa:

- 410065067332**: Subcuenta Proveedor, se apunta en el HABER por el importe total de la factura.
- 472000000021**: Subcuenta IVA Soportado (Pagado) al Proveedor (21%), se apunta en el DEBE
- 628000000001**: Subcuenta suministros energía eléctrica, se apunta en el DEBE

Recomendamos introducir las facturas de gastos en Gestión como si fuesen una compra de recambios, solo que el artículo LUZ FENOSA se asigna al grupo contable de gastos de electricidad y, de esta manera, el Programa de Autoxuga hace el asiento automáticamente.

**Introducir Asientos Contables**

➔ **Introducir Asientos Contables**

**Identificación del Asiento Contable**

Libro Diario:  Nº Asiento:  Fecha:  Asientos Predefinidos:

Moneda:  Tipo Cambio:  Exportar a Gestión:

Título:  Saldo:

Descuadre:

SubCta	Concepto	Debe	Haber	Marca
410065067332	FACTURA 10718039	0	395.36	
▶ 472000000021	FACTURA 10718039	68.62	0	
628000000001	FACTURA 10718039	326.74	0	

**Introducir Datos del Iva**

Datos del IVA:

Libro de IVA / Regularización:

SubCuenta Cliente/Proveedor:

Nº de Factura:

Base Imponible:

**Funcionamiento de las Cuentas**

PRIMERO: ¿Qué cuenta se ha de usar?

SEGUNDO: ¿Es de BALANCE ó de GESTION?

**Cuentas de BALANCE**  
(del Balance de Situación)

ACTIVO = Lo que se tiene

PASIVO = Lo que se debe

Cuentas de GESTION  
(Pérdidas y Ganancias)

**Cuentas GESTION**

<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
COMPRA	VENTA
GASTO	INGRESO

**Movimiento CUESTA**

<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
CARGAR	ABONAR
ADEUDAR	DATAR
DEBITAR	ACREDITAR

Saldo: **DEUDOR**    **ACREEDOR**

**Cuentas de ACTIVO**

<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
AUMENTA	DISMINUYE
(+)	(-)
Cargo	Abono

**Cuentas de PASIVO**

<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
DISMINUYE	AUMENTA
(-)	(+)
Cargo	Abono

## 1.13 Factura Ventas y Asiento Ventas

AUTOXUGA MOVIL, SL

PUENTE DE TE. 16  
15985 RIANXO  
A CORUÑA  
C.I.F.: B15567363  
Tfno: 981862096

Fax: 981862096

AUTOS EL CER, SL

Ctra. R. oll, km. 9  
17860 SAN OAN DE ES BAD SE  
G NA  
NIF/CIF: B 7572 78  
Codigo Cliente: 7572 78  
Tfno: 9 720635 Fax:

Nº FACTURA: F201500008 Fecha: 21-01-2015

NºAlbarán	Cant.	CódArtículo	Descripción	Cantidad	PVP	Dto	Importe
201500008	100	E16400	ESCOBILLAS 16" - 400MM	100.00	2.80		280.00
201500008	100	E18450	ESCOBILLAS 18" - 450MM	100.00	2.80		280.00
201500008	100	E20500	ESCOBILLAS 20" - 500MM	100.00	2.80		280.00
201500008	100	E22550	ESCOBILLAS 22" - 550MM	100.00	2.80		280.00
201500008	50	E24600	ESCOBILLAS 24" - 600MM	50.00	2.80		140.00
201500008	50	E26650	ESCOBILLAS 26" - 650MM	50.00	2.80		140.00
201500008	50	E28700	ESCOBILLAS 28" - 700MM	50.00	2.80		140.00
201500008	1	ADUANA	ARANCEL ADUANA + DESPACHO IMPORTACION	1.00	92.40		92.40
201500008	1	PUERTO	TRANSPORTE MARITIMO Y GASTOS MANIPULACION PUERTO	1.00	85.00		85.00
201500008	1	VIAJE	VIAJE A CHINA. DOS VISITAS CONTROL CALIDAD	1.00	32.00		32.00
201500008	1	SEGURO	SEGURO MERCANCIA + QUEBRANTO BANCARIO	1.00	46.20		46.20
201500008	1	PORTES	PORTES DESDE BARCELONA A ADUANA VIGO	1.00	24.00		24.00
201500008	1	DESCARGA	DESCARGA CONTENEDOR Y PREPARACION ENVIO MATERIAL	1.00	27.50		27.50
201500008	1	ALTRANS	PORTES MATERIAL ALTRANS AL TALLER CON SEGURO	1.00	55.00		55.00
201500008	1	GESTION	GASTOS GESTION PEDIDOS Y EMISION FACTURA	1.00	12.00		12.00

Nº CUENTA: ABANCA ES85 2 0300 8830 4013 13 - AUTOXUGA MOVIL, SL

Importe Piezas: 1668.70

Gastos y Portes Piezas: 245.40

Aportacion Neta Almacen Central: 0.00

Gastos y Portes Almacen Central: 0.00

Base Imponible: 1914.10 eur

IVA: 21% 401.96 eur

TOTAL FACTURA: 2316.06 eur

Modificar Facturas a Crédito sin Albaranes

### Datos minimos para alta rapida (VENTAS)

Cliente 7572 78 AUTOS EL CER, SL

FechaAlbarán 21-01-2015 NºAlbarán 201500 8

#### Ampliacion de Datos (aconsejable rellenar)

General Cliente Coche Contable DatosCobro CondicionesCobro ClienteCobro Envios

Nº OR 0 NºEncango Ultima Visita

Destino OR KmsAnterior

CódCiaSegur Fecha Factura 21-01-2015

ModificarDtoAbonados Abonado No

### Mano de Obra y Materiales

Nº	Referencia	Ref.Marca	Descripción	Cantida	PVPR	Dto	Precio	Importe	%IVA	En
10	VIAJE		VIAJE A CHIN	1	32	0	32	32	21	XL
11	SEGURO		SEGURO MER	1	46.2	0	46.2	46.2	21	XL
12	PORTES		PORTES DESC	1	24	0	24	24	21	XL
13	DESCARGA		DESCARGA C	1	27.5	0	27.5	27.5	21	XL
14	ALTRANS		PORTES MATE	1	55	0	55	55	21	XL
15	GESTION		GASTOS GES	1	12	0	12	12	21	XL
	Equivalente	Equivalente	Equivalente	Equivalente	Equivalente	Equivalente	Equivalente	Equivalente	Equivalente	
	GESTION									

Mano de Obra Materiales Observac Precio Piezas

Stoc	Emb	Referencia	PVMarca	PrecComp	Coste	Base Imponible:	Total Factura
6225	XUG	GESTION	0	0		1914.1	2316.06
						Total IVA	401.96
						ImpMatriculació	0
							<b>CREDITO</b>

Guardar Factura

Salir

Asiste Clientes Coches Utilidades Articulos Embaladores Operarios PreciosFiltros

## Asiento Factura Ventas a Clientes

Si dispone de un Programa informático como el de Autoxuga no es necesario hacer el asiento de Ventas porque ya lo hace el programa automáticamente cuando emite una factura. En la página anterior se muestra una factura de ventas a un cliente y en la imagen de abajo se muestra el asiento contable que el programa realiza automáticamente:

**4300 7572 78:** Subcuenta Cliente, se apunta en el DEBE por el importe total de la factura

**477000000021:** Subcuenta IVA Repercutido (Cobrado) al Cliente (21%), se apunta en el HABER

**700000000703:** Subcuenta venta recambios carrocería-cristales, se apunta en el HABER

**705000000000:** Subcuenta venta servicios, se apunta en el HABER

El asiento debe quedar cuadrado, de manera, que la suma de todas las cantidades apuntadas en el DEBE será igual a la suma de todas las cantidades apuntadas en el HABER.

**Introducir Asientos Contables**

➔ **Introducir Asientos Contables**

**Identificación del Asiento Contable**

Libro Diario  N° Asiento  Fecha  Asientos Predefinidos

Moneda  Tipo Cambio  Exportar a Gestión

Título:  Saldo:

Descuadre:

SubCta	Concepto	Debe	Haber	Marca
4300 7572 78	FACTURA F201500008	2316.06	0	
▶ 477000000021	FACTURA F201500008	0	401.96	
700000000703	FACTURA F201500008	0	1540	
705000000000	FACTURA F201500008	0	374.1	

**Introducir Datos del Iva**

Datos del IVA

Libro de IVA / Regularización

SubCuenta Cliente/Proveedor

N° de Factura

Base Imponible

**Funcionamiento de las Cuentas**

PRIMERO: ¿Qué cuenta se ha de usar?

SEGUNDO: ¿Es de BALANCE ó de GESTION?

**Cuentas de BALANCE**  
(del Balance de Situación)

ACTIVO = Lo que se tiene  
PASIVO = Lo que se debe

**Cuentas de GESTION**  
(Pérdidas y Ganancias)

<b>Cuentas GESTION</b>	<b>Movimiento CUESTA</b>
<b>DEBE</b>	<b>DEBE</b>
<b>HABER</b>	<b>HABER</b>
COMPRA	CARGAR
GASTO	ADEUDAR
VENTA	DEBITAR
INGRESO	ABONAR
	DATAR
	ACREDITAR
	Saldo: <b>DEUDOR</b> <b>ACREDEDOR</b>

<b>Cuentas de BALANCE</b>			
<b>Cuentas de ACTIVO</b>		<b>Cuentas de PASIVO</b>	
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
AUMENTA	DISMINUYE	DISMINUYE	AUMENTA
(+)	(-)	(-)	(+)
Cargo	Abono	Cargo	Abono

## 1.14 Introducir Cobro Crédito y Asiento Cobro

### Introducir Cobro Factura cuando el cliente hace el pago

Un buen programa informático debe informar en todo momento sobre las **facturas cobradas** y los **vencimientos pendientes**, de tal manera, que al cobrar una factura emitida a crédito hay que buscar en **Vencimientos** dicha factura y seleccionando en la parte inferior la Cuenta o Banco de cobro y fecha de cobro, así como el importe que se cobra, pulsando en "**Apuntar Cobro**", ya pasa automáticamente la factura de **Vencimientos** a Facturas **Cobradas**.

Cuando un cliente acude al Taller, el programa indica si tiene alguna deuda o factura pendiente de pago. Pues si no se apuntan los **Cobros** en el momento que el cliente hizo el pago, nos vamos a encontrar que el programa va a indicar que el cliente debe dinero cuando realmente lo que sucedió es que no se apuntó el cobro y, por encima, va a suceder que la cuenta de Caja o Banco puede dar saldo negativo cuando esto no es verdad.

**Gestión Cobros y Vencimientos Clientes**

**Gestión Cobros y Vencimientos Clientes**

**COBROS**

CtaCobro	BancoCobro	Nombre	FechaCobro	ImporteCob	Client	NºFactura	FechaFactura
572000000000	BANCO, EUROS	AUTO F	24-04-2015	1246.88	27200	201500050	06-05-2015
572000000000	BANCO, EUROS	GIL M	24-04-2015	988.18	17888	201500064	06-05-2015
572000000000	BANCO, EUROS	AUTOM	24-04-2015	912.68	59149	201500054	06-05-2015
572000000000	BANCO, EUROS	JOSE M	27-04-2015	1393.41	97939	201500065	06-05-2015
572000000000	BANCO, EUROS	MARC	28-04-2015	1081.12	77611	201500069	06-05-2015
572000000000	BANCO, EUROS	FERNA	30-04-2015	1729.1	30213	201500061	06-05-2015
572000000000	BANCO, EUROS	TRES	30-04-2015	1210.88	86916	201500074	06-05-2015
572000000000	BANCO, EUROS	GREGO	11-05-2015	617.23	91519	201500080	02-06-2015
572000000000	BANCO, EUROS	S. ROF	12-05-2015	1751.03	27144	201500079	02-06-2015
572000000000	BANCO, EUROS	VITALC	18-05-2015	764.78	86401	201500078	02-06-2015

**SUMA COBROS** 310492.25 X Anular Cobro

**VENCIMIENTOS**

CtaVencimiento	BancoVencimie	Nombre	FechaVencir	ImporteVen	Client	NºFactura	FechaFactura
572000000000	BANCO, EUROS	JOSE B	24-10-2014	90.47	33252	201400092	14-10-2014
572000000000	BANCO, EUROS	JUAN PE	24-10-2014	122.54	46733	201400102	14-10-2014
572000000000	BANCO, EUROS	AUTOS	29-10-2014	2316.06	17572	201500008	21-01-2015
572000000000	BANCO, EUROS	CONST	01-02-2015	1219.1	15913	201500032	22-01-2015
572000000000	BANCO, EUROS	AUTOXL	01-02-2015	1559.93	15665	201500033	22-01-2015
570000000000	CAJA, EUROS	ANDRE	25-04-2015	2420	35119	201500043	15-04-2015
570000000000	CAJA, EUROS	ANDRE	25-04-2015	332	35119	201500044	15-04-2015
570000000000	CAJA, EUROS	GIL MC	14-05-2015	2440	17888	201500045	04-05-2015

**SUMA VENCIMIENTOS** 150651.56

Cta Cobro	<input type="text" value="572000000000"/>	<input type="text" value="BANCO, EUROS"/>
Fecha Cobro	<input type="text" value="29-10-2014"/>	<input type="text" value="EFECTIVO"/>
Importe Cobro	<input type="text" value="2316.06"/>	
Nº Cheque	<input type="text"/>	<input type="button" value="✓ Apuntar Cobro"/>

**Asistente:** Clientes ↓ Coches ↓ Factura/Albaran ↓ Banco ↓ Salir

## Asiento Cobro de Clientes realizado automáticamente

Si dispone de un Programa informático como el de Autoxuga en el momento en que se cobra una factura, en "**Vencimientos y Cobros de Clientes**", se marca la factura a cobrar y pulsando el botón "**Apuntar Cobro**" el programa automáticamente hace el asiento de cobro tal como se ve en la imagen de más abajo, en donde queda reflejado el asiento de Banco y Cliente.

**572000000000**: Subcuenta Caja (570) o Banco (572), va en el DEBE por el importe cobrado

**43001 5726 8**: Subcuenta del Cliente, se apunta en el HABER por el importe que paga el cliente

El asiento debe quedar cuadrado, de manera, que la suma de todas las cantidades apuntadas en el DEBE será igual a la suma de todas las cantidades apuntadas en el HABER.

Introducir Asientos Contables
✕

**Introducir Asientos Contables**

**Identificación del Asiento Contable**

Libro Diario:  N<sup>o</sup> Asiento:  Fecha:  Asientos Predefinidos:

Moneda:  Tipo Cambio:  Exportar a Gestión:

Título:  Saldo:

Descuadre:

SubCta	Concepto	Debe	Haber	Marca
572000000000	COBRO FACTURA F201500008	2316.06	0	
▶ 43001 5726 8	COBRO FACTURA F201500008	0	2316.06	

**Funcionamiento de las Cuentas**

PRIMERO: ¿Qué cuenta se ha de usar?  
SEGUNDO: ¿Es de BALANCE ó de GESTION?

<p><b>Cuentas de BALANCE</b> (del Balance de Situación)</p> <p>ACTIVO = Lo que se tiene PASIVO = Lo que se debe</p> <p>Cuentas de GESTION (Pérdidas y Ganancias)</p>	<p><b>Cuentas GESTION</b></p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td><b>DEBE</b></td> <td><b>HABER</b></td> </tr> <tr> <td>COMPRA</td> <td>VENTA</td> </tr> <tr> <td>GASTO</td> <td>INGRESO</td> </tr> </table> <p><b>Cuentas de BALANCE</b></p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td><b>Cuentas de ACTIVO</b></td> <td><b>Cuentas de PASIVO</b></td> </tr> <tr> <td><b>DEBE</b></td> <td><b>HABER</b></td> </tr> <tr> <td>AUMENTA</td> <td>DISMINUYE</td> </tr> <tr> <td>(+)</td> <td>(-)</td> </tr> <tr> <td>Cargo</td> <td>Abono</td> </tr> </table>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	COMPRA	VENTA	GASTO	INGRESO	<b>Cuentas de ACTIVO</b>	<b>Cuentas de PASIVO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	AUMENTA	DISMINUYE	(+)	(-)	Cargo	Abono
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>																
COMPRA	VENTA																
GASTO	INGRESO																
<b>Cuentas de ACTIVO</b>	<b>Cuentas de PASIVO</b>																
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>																
AUMENTA	DISMINUYE																
(+)	(-)																
Cargo	Abono																

Saldo: **DEUDOR**    **ACREEDOR**

F8=DatosIva
Alta Subcuentas
Libro Mayor
Guardar Asiento
Salir

## 1.15 Nómina Trabajador y Asiento Nóminas

### Nómina de un Trabajador

En las nóminas hay que reflejar: **Salario Bruto o Total Devengos**; aportaciones a la Seguridad Social a **cargo de la empresa**; aportaciones a la seguridad social a **cargo del trabajador**; retenciones del **IRPF** si las hubiese y **Total líquido a percibir**.

Empresa: A T O U A N I E G O N O, S L N°INSC.SEG.SOCIAL: 1 105326 17  
 Domicilio: CL E.NUÑEZ D A XEL AS  
 Centro de Trabajo: 15001 C.I.F. B1 6658 5  
 Productor: M N E R M E O O A N.I.F. 3 2701 6P  
 Categoría: OFICIAL 1ª Puesto Trabajo MECANICO  
 Fecha Alta: 12-01-1999 N°Matricula: 1 N°Afilación SS: 1 009 317 80  
 Grupo Cotizacion 08 Epigrafe 106 %I.R.P.F. 0.00%

Periodo de Liquidacion: Del 1 MARZO al 31 MARZO 2015 Total días: 31

BASE I.L.T	SALARIO	PAGAS EXTR	HORAS EXTR	EXENTO S.S.	EXENTO IRPF
A)	B) 840.00	C) 140.00	D)	E) 140.00	F)
COMPUTABLE IRPF	BASE CONTING.COMUNES		BASE ACC.TRAB.Y ENFERM.PROF.		
(A+B-F) 980.00	(A+B+C-E)	980.00	(A+B+C+D-E) 980.00		

CONCEPTO COTIZACION	SEG.SOC.	CARGO EMPRESA	CARGO PRODUCTOR	TOTAL COTIZACION
	BASES	% EUROS	% EUROS	% EUROS
Conting.Comun.(S.S.)	980.00	23.60 231.28	4.70 46.06	28.30 277.34
Horas extras estruct				
Horas extras no estr				
Desempleo	980.00	5.50 53.90	1.55 15.19	7.05 69.09
Fondo Garantia Salar	980.00	0.20 1.96		0.20 1.96
Formacion Profesion	980.00	0.60 5.88	0.10 0.98	0.70 6.86
Conting.Acc.Trab.y EP	980.00	4.45 43.61		4.45 43.61
TOTALES		336.63	62.23	398.86

Concepto	Importe	Concepto	Importe
SALARIO BASE	750.00	CONTING.COMUN.S.S. (4.70%)	46.06
ASISTENCIA	90.00	DESEMPLEO (1.55%)	15.19
PAGAS EXTRAORDINARIAS	140.00	FORMACION PROFES. (0.10%)	0.98
Total Devengos (A)	980.00	Total Deducciones (B)	62.23
	LIQUIDO TOTAL A PERCIBIR (A-B)		917.77

Fecha de Pago: 31-03-2015

Firma y sello de la Empresa

RRCIBI: (Firma del Productor)

## Asiento Nóminas Trabajador

En la página anterior se ha mostrado una nómina y la imagen de abajo muestra el asiento que debe realizarse para asentar contablemente la nómina:

**64003 2701 6** Subcuenta Sueldos y Salarios. Se apunta en el DEBE por el **Total Devengos**.

**64203 2701 6** Subcuenta Seguridad Social a **cargo de la empresa**. Se apunta en el DEBE por lo que paga la empresa a la Seg. Social.

**476000000000** Subcuenta Organismos Seguridad Social acreedores. Se apunta en el HABER por lo que paga la **empresa** y lo que paga el **trabajador**

**572000000000** Subcuenta Banco. Se apunta en el HABER por el **Total líquido** de la nómina y si se paga por Caja hay que utilizar la cuenta 570.

Si la nómina tiene retenciones de IRPF, hay que añadir la cuenta 475 por el importe que corresponda y se anotará en el HABER.

Introducir Asientos Contables
✕

**Introducir Asientos Contables**

**Identificación del Asiento Contable**

Libro Diario:  N° Asiento:  Fecha:  Asientos Predefinidos:

Moneda:  Tipo Cambio:  Exportar a Gestión:

Título:  Saldo:

Descuadre:

SubCta	Concepto	Debe	Haber	Marca
64003 2701 6	NOMINA MARZO M N EL R ME O	980	0	
64203 2701 6	NOMINA MARZO M N EL R ME O	336.63	0	
476000000000	NOMINA MARZO M N EL R ME O	0	398.86	
572000000000	NOMINA MARZO M N EL R ME O	0	917.77	

**Funcionamiento de las Cuentas**

PRIMERO: ¿Qué cuenta se ha de usar?  
 SEGUNDO: ¿Es de BALANCE ó de GESTION?

<p><b>Cuentas de BALANCE</b> (del Balance de Situación)</p> <p>ACTIVO = Lo que se tiene                  PASIVO = Lo que se debe</p> <p>Cuentas de GESTION (Pérdidas y Ganancias)</p>	<p><b>Cuentas GESTION</b></p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td><b>DEBE</b></td> <td><b>HABER</b></td> </tr> <tr> <td>COMPRA</td> <td>VENTA</td> </tr> <tr> <td>GASTO</td> <td>INGRESO</td> </tr> </table> <p><b>Movimiento CUENTA</b></p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td><b>DEBE</b></td> <td><b>HABER</b></td> </tr> <tr> <td>CARGAR</td> <td>ABONAR</td> </tr> <tr> <td>ADEUDAR</td> <td>DATAR</td> </tr> <tr> <td>DEBITAR</td> <td>ACREDITAR</td> </tr> </table> <p>Saldo: <b>DEUDOR</b>      <b>ACREEDOR</b></p> <p><b>Cuentas de BALANCE</b></p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td><b>Cuentas de ACTIVO</b></td> <td><b>Cuentas de PASIVO</b></td> </tr> <tr> <td><b>DEBE</b></td> <td><b>HABER</b></td> </tr> <tr> <td>AUMENTA</td> <td>DISMINUYE</td> </tr> <tr> <td>(+)</td> <td>(-)</td> </tr> <tr> <td>Cargo</td> <td>Abono</td> </tr> </table>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	COMPRA	VENTA	GASTO	INGRESO	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	CARGAR	ABONAR	ADEUDAR	DATAR	DEBITAR	ACREDITAR	<b>Cuentas de ACTIVO</b>	<b>Cuentas de PASIVO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	AUMENTA	DISMINUYE	(+)	(-)	Cargo	Abono
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>																								
COMPRA	VENTA																								
GASTO	INGRESO																								
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>																								
CARGAR	ABONAR																								
ADEUDAR	DATAR																								
DEBITAR	ACREDITAR																								
<b>Cuentas de ACTIVO</b>	<b>Cuentas de PASIVO</b>																								
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>																								
AUMENTA	DISMINUYE																								
(+)	(-)																								
Cargo	Abono																								

F8=DatosIva
Alta Subcuentas
Libro Mayor
Guardar Asiento
Salir



## Asiento Alquiler Nave

El asiento recoge todos los conceptos que intervienen en los distintos pagos y retenciones que hay que realizar tanto al arrendador como a la Hacienda Pública así como la retención de IRPF que cada trimestre hay que remitir a la Agencia Tributaria:

- 62103 2304 4** Subcuenta Arrendamientos. En el DEBE por la Base Imponible.
  - 472000000021** Subcuenta IVA Soportado. En el DEBE por el importe del IVA.
  - 41003 2304 4** Subcuenta Proveedor (400 o 410). En el HABER por el total a pagar.
  - 475100000001** Subcuenta Retenciones Alquileres. En el HABER importe retenciones
  - 626000000000** Subcuenta Servicios Bancarios. En el DEBE por comisiones banco
  - 41003 2304 4** Subcuenta Proveedor. En el DEBE por el total a pagar
  - 572000000000** Subcuenta Banco o Caja. En el HABER por el total pagado
- Recordamos e insistimos que la suma del DEBE tendrá que ser igual a la suma del HABER

**Introducir Asientos Contables**

**Introducir Asientos Contables**

**Identificación del Asiento Contable**

Libro Diario:  N° Asiento:  Fecha:  Asientos Predefinidos:

Moneda:  Tipo Cambio:  Exportar a Gestión:

Título:  Saldo:

Descuadre:

SubCta	Concepto	Debe	Haber	Marca
62103 2304 4	PAGO ALQUILER NAVE MARZO	600	0	
472000000021	PAGO ALQUILER NAVE MARZO	126	0	
41003 2304 4	PAGO ALQUILER NAVE MARZO	0	606	
475100000001	PAGO ALQUILER NAVE MARZO	0	120	
626000000000	PAGO ALQUILER NAVE MARZO	0.42	0	
41003 2304 4	PAGO ALQUILER NAVE MARZO	606	0	
572000000000	PAGO ALQUILER NAVE MARZO	0	606.42	

**Funcionamiento de las Cuentas**

PRIMERO: ¿Qué cuenta se ha de usar?

SEGUNDO: ¿Es de BALANCE ó de GESTION?

**Cuentas de BALANCE**  
(del Balance de Situación)

ACTIVO = Lo que se tiene  
PASIVO = Lo que se debe

**Cuentas de GESTION**  
(Pérdidas y Ganancias)

<b>Cuentas GESTION</b>		<b>Movimiento CUESTA</b>	
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
COMPRA	VENTA	CARGAR	ABONAR
GASTO	INGRESO	ADEUDAR	DATAR
		DEBITAR	ACREDITAR
		Saldo: <b>DEUDOR</b> <b>ACREDEDOR</b>	

<b>Cuentas de BALANCE</b>			
<b>Cuentas de ACTIVO</b>		<b>Cuentas de PASIVO</b>	
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
AUMENTA	DISMINUYE	DISMINUYE	AUMENTA
(+)	(-)	(-)	(+)
Cargo	Abono	Cargo	Abono

F8=DatosIva    Alta Subcuentas    Libro Mayor    Guardar Asiento    Salir

## 1.17 Factura Registro Mercantil y Asiento

### Factura Registro Mercantil, Notarios, Gestorías, etc.

La imagen muestra una Factura del Registro Mercantil, en donde hay que realizar una retención similar a la del alquiler cuyo desglose es el siguiente:

- Base Imponible: **21,49 euros**
- Importe IVA (21%): **4,51 euros**
- Retenciones (19%): **4,08 euros**
- TOTAL A PAGAR: **21,92 euros**

En base a la factura debe definirse un **asiento patrón** para que cada vez que se introduzca una factura con retenciones no se tenga que realizar un asiento completo. De esta manera, con solo variar el emisor factura y concepto, el apunte contable se hace inmediatamente, tal como se puede ver en la imagen de la página siguiente.

JUAN CARLOS ON ALEZ NI  
PRAZA DA CONSTITUCION S/N  
15701 - CORUÑA  
SANTIAGO DE COMPOSTELA  
NIF/CIF: 3 58310 Y

Nº. FACTURA: 2015/289  
SERIE: LEGFIR2  
FECHA: 07/04/2015

Interesado/a:  
AUTOXUGA MOVIL SL  
PUENTE DE TE, 16 TARAGONA  
00000 - RIANKO  
CORUÑA  
NIF/CIF/Pasaporte: B15587363

IDENTIFICADOR DE TRÁMITE: WE 6229 87

IDENTIFICADOR REGISTRO: 500318

#### MINUTA DE HONORARIOS

Bases	Arancel	Conceptos	Cantidad	Honorarios	Dto.	Total	Nota
	1	Asiento de Presentación	1	8,01		8,01	
	24.2	Búsqueda de datos	1	1,50		1,50	
	21.a	Nota Marginal	1	0,15		0,15	
	21.b	Notas Especiales	1	1,80		1,80	
	25.c	Depósito de documentos	1	3,01		3,01	
	23.i	Certificación de un Asiento	2	1,50		3,01	
	25.c.L	Legalización Libros	2	3,01		6,01	
Importe Base Total .....						21,49 Euros	
IVA ( 21%) .....						4,51 Euros	
IRPF ( 19%) .....						-4,08 Euros	
<b>Total .....</b>						<b>21,92 Euros</b>	

Con la presente minuta podrá interponerse recurso de reforma en el plazo de quince días hábiles siguientes a la devolución del documento despachado, con apelación, en su caso, ante la Dirección General de los Registros y del Notariado (disposición adicional 4ª del Decreto 757/1973 de 23 de marzo por el que se aprueba el arancel de los Registradores Mercantiles y recurso de revisión antes de transcurrir un año de la fecha de pago, en los supuestos del Art. 619 del Reglamento Hipotecario).

Si tiene cualquier duda con la presente factura póngase en contacto con nosotros a través de nuestro servicio de Atención al Cliente en el teléfono 902.73.43.75 o a través del correo electrónico soporte.portal@registradores.org

Conforme a lo dispuesto en la Ley Orgánica 15/1999 de Protección de Datos de Carácter Personal, se le informa que los datos personales contemplados en el presente documento factura, han sido incorporados para su tratamiento en el sistema automatizado: FACTURACIÓN SERVICIOS INTERACTIVOS, siendo la finalidad de la recogida y tratamiento de dichos datos la gestión de facturas emitidas por los sistemas interactivos FLOTI, FLEI, FLOMI y Firma Electrónica, control de movimientos sobre contables, retención de IRPF y administración del IVA.

Asimismo, se le informa de la posibilidad de ejercitar los derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición, y de la Ley, dirigiéndose al servicio de LOPD (902.181.442), o a la dirección de correo electrónico soporte.lopd@corpme.es, por el medio de comunicación que habitualmente utilice.

SANTIAGO DE COMPOSTELA, 07/04/2015

PRESENTANTE:

## Asiento Registro Mercantil con Retenciones

El asiento recoge todos los conceptos que intervienen en los distintos pagos y retenciones que hay que realizar tanto al emisor de la factura como a la Hacienda Pública así como la retención de IRPF que cada trimestre hay que remitir a la Agencia Tributaria:

- 41003 5831 5:** Subcuenta Registro Mercantil. En el HABER figura el importe total de la factura
- 472000000021:** Subcuenta IVA Soportado. En el DEBE figura el importe correspondiente al IVA de la Factura con los datos que se ven en la ventana
- 47513 5831 5:** Subcuenta Retenciones Registro. En el HABER figura el importe retenido y que se ingresará a Hacienda mediante modelo 111.
- 623000000000:** Subcuenta Servicios profesionales independientes. En el DEBE figura la base imponible de la factura.

**Introducir Asientos Contables**

➔ **Introducir Asientos Contables**

**Identificación del Asiento Contable**

Libro Diario  N° Asiento  Fecha  Asientos Predefinidos

Moneda  Tipo Cambio  Exportar a Gestión

Título:  Saldo:

Descuadre:

SubCta	Concepto	Debe	Haber	Marca
41003 5831 5	FACTURA 20150289	0	21.92	
▶ 472000000021	FACTURA 20150289	4.51	0	
47513 5831 5	FACTURA 20150289	0	4.08	
623000000000	FACTURA 20150289	21.49	0	

**Introducir Datos del Iva**

Datos del IVA

Libro de IVA / Regularización

SubCuenta Cliente/Proveedor

N° de Factura

Base Imponible

<p><b>Funcionamiento de las Cuentas</b></p> <p>PRIMERO: ¿Qué cuenta se ha de usar?</p> <p>SEGUNDO: ¿Es de BALANCE ó de GESTION?</p> <p><b>Cuentas de BALANCE</b> (del Balance de Situación)</p> <p>ACTIVO = Lo que se tiene</p> <p>PASIVO = Lo que se debe</p> <p>Cuentas de GESTION (Pérdidas y Ganancias)</p>	<p><b>Cuentas GESTION</b></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td><b>DEBE</b></td> <td><b>HABER</b></td> </tr> <tr> <td>COMPRA</td> <td>VENTA</td> </tr> <tr> <td>GASTO</td> <td>INGRESO</td> </tr> </table>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	COMPRA	VENTA	GASTO	INGRESO	<p><b>Movimiento CUESTA</b></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td><b>DEBE</b></td> <td><b>HABER</b></td> </tr> <tr> <td>CARGAR</td> <td>ABONAR</td> </tr> <tr> <td>ADEUDAR</td> <td>DATAR</td> </tr> <tr> <td>DEBITAR</td> <td>ACREDITAR</td> </tr> </table> <p style="text-align: right;">Saldo: <b>DEUDOR</b>      <b>ACREEDOR</b></p>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	CARGAR	ABONAR	ADEUDAR	DATAR	DEBITAR	ACREDITAR	
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>																
COMPRA	VENTA																
GASTO	INGRESO																
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>																
CARGAR	ABONAR																
ADEUDAR	DATAR																
DEBITAR	ACREDITAR																
<p><b>Cuentas de ACTIVO</b></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td><b>DEBE</b></td> <td><b>HABER</b></td> </tr> <tr> <td>AUMENTA</td> <td>DISMINUYE</td> </tr> <tr> <td>(+)</td> <td>(-)</td> </tr> <tr> <td>Cargo</td> <td>Abono</td> </tr> </table>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	AUMENTA	DISMINUYE	(+)	(-)	Cargo	Abono	<p><b>Cuentas de PASIVO</b></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td><b>DEBE</b></td> <td><b>HABER</b></td> </tr> <tr> <td>DISMINUYE</td> <td>AUMENTA</td> </tr> <tr> <td>(-)</td> <td>(+)</td> </tr> <tr> <td>Cargo</td> <td>Abono</td> </tr> </table>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	DISMINUYE	AUMENTA	(-)	(+)	Cargo	Abono
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>																
AUMENTA	DISMINUYE																
(+)	(-)																
Cargo	Abono																
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>																
DISMINUYE	AUMENTA																
(-)	(+)																
Cargo	Abono																

## 1.18 IVA Trimestral y Asiento Regularización IVA

El Programa Informático de Autoxuga informa en todo momento en "**Listados Oficiales**" y "**Resumen de IVA(Mod303)**" las cantidades a ingresar en Hacienda en función de la facturación de cada trimestre y con solo introducir esos datos en el programa de la Agencia Tributaria ya se realiza el pago automáticamente sin posibilidad de errores.

Resumen Mensual/Trimestral de IVA
X

➔ Resumen Mensual/Trimestral de IVA

Diario **ACTIVADOS**
Fecha Inicial **01-07-2014**
Fecha Final **30-09-2014**
Moneda **EURO**

Libro General
  Libro Usados



MINISTERIO DE HACIENDA

**Agencia Tributaria**

Delegación de Administración de

**Impuesto sobre el Valor Añadido**

DECLARACION TRIMESTRAL

Modelo

**303**

Ejercicio **2014**
Periodo **3 T**

300004210765 0



Espacio reservado para la etiqueta identificativa

**Identificación (1)**

N.I.F. **B 5 8 3 6**

Apellidos y nombre o razón social **O U A V.L. SLAÑO 2014**

Calle, Plaza, Aeda. **P N E E .1**

Código Postal **59 5** Municipio **N O**

Provincia **C R A**

I.V.A. Devengado	Base Imponible	Tipo %	Cuota
Régimen general	88257.03	21	18533.97
	24	20	4800.00
	12	20	2400.00
Recargo equitativo	12	11	1320.00
	12	11	1320.00
	12	11	1320.00
Adquisiciones intracomunitarias	46415.31	21	9747.22
<b>Total cuota devengada ( 10 - 16 - 19 - 12 + 15 + 13 + 15 )</b>			<b>28281.19</b>

I.V.A. Deducible	Base Imponible	Tipo %	Cuota
I.V.A. deducible por cuotas soportadas en operaciones anteriores		21	2889.64
I.V.A. deducible por cuotas soportadas en las importaciones		21	7500.66
I.V.A. deducible en adquisiciones intracomunitarias		21	9747.22
Compensaciones Régimen Especial A, B, y P		21	0.00
Regularización inversas		21	0.00
<b>Total a deducir ( 22 + 23 + 24 + 25 + 26 )</b>			<b>20137.52</b>
<b>Diferencia ( 21 - 27 )</b>			<b>8143.67</b>
Amortable a Administración del Estado	0	21	8143.67
Cuotas a compensar de períodos anteriores		21	0.00
Entregas intracomunitarias	46415.31	21	9747.22
<b>Resultado ( 28 - 29 + 30 )</b>			<b>8143.67</b>

Exclusivamente para sujetos pasivos que tributen conjuntamente a la Administración del Estado y a las Organismos Locales. Resultado de la regularización anual

Si resulta  negativa consignar el importe a compensar

€

Sin actividad

Mantenido a esta Delegación que al impoer a favor ser resuelto ceso n e sea aborad o mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de lo que se sigue:

Importe: **8143.67**

Código cuenta cliente ICCCI:

Entidad:

De:

de:

Forma de pago:  Efectivo  C.C. Adenda en cuenta

Importe: **8143.67**

Código cuenta cliente ICCCI:

Entidad:

De:

de:

Ejemplar para el sobre anual

## Asiento Regularización IVA (obligatorio cada trimestre)

Este Asiento hay que realizarlo OBLIGATORIAMENTE **cada trimestre** con los importes que figuran en el **modelo 303** Autoliquidación del IVA ya que durante todo el trimestre se realizan anotaciones de IVA **Soportado y Repercutido** en las cuentas IVA **472 y 477** y al final de cada trimestre dichas cuentas **deben quedar a 0**. De no hacer este **asiento regularización** para saldar las cuentas del IVA y quedar a 0, en contabilidad y Balance Situación aparecerán las cuentas 472 y 477 **pendientes de pago** cuando realmente los **ingresos reales** fueron abonados a la Agencia Tributaria. El asiento debe realizarse con fecha del **ultimo día del trimestre**, por ejemplo: 31-03-2014; 30-06; 30-09; 31-12 y al hacer el asiento de Regularización de IVA, el programa pregunta: Libro de IVA/Regularización y hay que seleccionar **Regularización**.

Los saldos de la cuenta 477 (IVA Repercutido=Cobrado) se anotan en el DEBE y los saldos de la cuenta 472 (IVA Soportado=Pagado) se anotan en el HABER y si el resultado es a ingresar se apunta en HABER de la cuenta 475 y si es a devolver se apunta en el DEBE de la cuenta 470.

**Introducir Asientos Contables**

➔ **Introducir Asientos Contables**

**Identificación del Asiento Contable**

Libro Diario:  N° Asiento:  Fecha:  Asientos Predefinidos:

Moneda:  Tipo Cambio:  Exportar a Gestión:

Título:  Saldo:

Descuadre:

SubCta	Concepto	Debe	Haber	Marca
477000000021	IVA 3º TRIMESTRE	18533.97	0	
477100000021	IVA 3º TRIMESTRE	9747.22	0	
472000000010	IVA 3º TRIMESTRE	0	126.22	
472000000021	IVA 3º TRIMESTRE	0	2763.42	
472100000021	IVA 3º TRIMESTRE	0	9747.22	
▶ 472200000021	IVA 3º TRIMESTRE	0	7500.66	
475000000000	IVA 3º TRIMESTRE	0	8143.67	

**Introducir Datos del Iva**

Datos del IVA

Libro de IVA / Regularización:

SubCuenta Cliente/Proveedor:

Nº de Factura:

Base Imponible:

**Funcionamiento de l...**

PRIMERO: ¿Qué cuentas s...

SEGUNDO: ¿Es de BALANCE o de GESTIÓN?

**Cuentas de BALANCE**  
(del Balance de Situación)

ACTIVO = Lo que se tiene  
PASIVO = Lo que se debe

Cuentas de GESTIÓN  
(Pérdidas y Ganancias)

**Movimiento CUENTA**

<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
CARGAR	ABONAR
ADEUDAR	DATAR
DEBITAR	ACREDITAR

Saldo: DEUDOR ACREDOR

**Cuentas de BALANCE**

<b>Cuentas de ACTIVO</b>		<b>Cuentas de PASIVO</b>	
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
AUMENTA	DISMINUYE	DISMINUYE	AUMENTA
(+)	(-)	(-)	(+)
Cargo	Abono	Cargo	Abono

## 1.19 Definir Asientos Patrón e Introducir Asientos

### Simplificación de la Contabilidad definiendo Asientos Patrón

Aquellos asientos que a lo largo del año se van a repetir varias veces, en lugar de efectuar un asiento cada vez en los cuales se pueden cometer errores, conviene diseñar un **Asiento Patrón** cuyo objetivo es que con solo variar: Mes del asiento, concepto del asiento, etc. tal como sucede en los asientos de **Nóminas, Alquileres, Compra de utillaje, Gestorías, Profesionales Independientes, etc.** se anotan las cantidades que figuran en el documento y el asiento ya queda hecho.

El programa informático de Autoxuga está hecho de tal manera que con solo marcar los **datos a solicitar** ya aparecen reflejados en el asiento, de manera, que con solo poner los importes solicitados el asiento queda rellenado automáticamente y sin posibilidad de errores. El asiento de la imagen muestra la definición de una compra de inmovilizado.

**Introducir Asientos Predefinidos**

➔ **Introducir Modelos de Asientos**

AsientoPredefinido  Descripción  TipoAsiento

**Datos a solicitar para introducir asiento**

<input type="checkbox"/> SubCta Proveedor	<input type="checkbox"/> SubCta Retención	<input type="checkbox"/> SubCta Compra	<input type="checkbox"/> SubCta SegSocial
<input type="checkbox"/> SubCta Cliente	<input type="checkbox"/> Importe Retención:	<input type="checkbox"/> SubCta Venta	<input type="checkbox"/> SubCta IVA Cobrar
<input type="checkbox"/> Nº Factura	<input type="checkbox"/> SubCta origen:	<input type="checkbox"/> SubCta Pago	<input type="checkbox"/> SubCta IVA Pagar
<input type="checkbox"/> Total Factura	<input type="checkbox"/> SubCta Destino	<input type="checkbox"/> SubCta Cobro	<input type="checkbox"/> SubCta Caja
<input type="checkbox"/> Concepto	<input type="checkbox"/> SubCta Comisión	<input type="checkbox"/> Importe	
<input type="checkbox"/> SubCta Banco	<input type="checkbox"/> SubCta IVA	<input type="checkbox"/> Base Imponible	

Tipo SubCt	SubCuenta	Tipo Concep	Concepto	Tipo Deb	Debe	Tipo Haber	Haber	Libro Iv
Manual	224000000000	Manual	HERRAMIENTAS S/F 20150000	Manual	100			Regula
Manual	472000000021	Manual	IVA SOPORTADO S/F 20150000	Manual	21			Libro Iv
Manual	400000000000	Manual	AUTOM.GALICIA S/F 201500001			Cuadre		Regula

**Funcionamiento de las Cuentas**

PRIMERO: ¿Qué cuenta se ha de usar?  
 SEGUNDO: ¿Es de BALANCE ó de GESTION?

<p><b>Cuentas de BALANCE</b> (del Balance de Situación)</p> <p>ACTIVO = Lo que se tiene                  PASIVO = Lo que se debe</p>	<p><b>Cuentas GESTION</b></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td><b>DEBE</b></td> <td><b>HABER</b></td> </tr> <tr> <td>COMPRA</td> <td>VENTA</td> </tr> <tr> <td>GASTO</td> <td>INGRESO</td> </tr> </table>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	COMPRA	VENTA	GASTO	INGRESO	<p><b>Movimiento CUESTA</b></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td><b>DEBE</b></td> <td><b>HABER</b></td> </tr> <tr> <td>CARGAR</td> <td>ABONAR</td> </tr> <tr> <td>ADEUDAR</td> <td>DATAR</td> </tr> <tr> <td>DEBITAR</td> <td>ACREDITAR</td> </tr> </table> <p style="text-align: right;">Saldo: <b>DEUDOR</b>      <b>ACREEDOR</b></p>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	CARGAR	ABONAR	ADEUDAR	DATAR	DEBITAR	ACREDITAR
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>															
COMPRA	VENTA															
GASTO	INGRESO															
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>															
CARGAR	ABONAR															
ADEUDAR	DATAR															
DEBITAR	ACREDITAR															

<p><b>Cuentas de GESTION</b> (Pérdidas y Ganancias)</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td><b>DEBE</b></td> <td><b>HABER</b></td> </tr> <tr> <td>AUMENTA</td> <td>DISMINUYE</td> </tr> <tr> <td>(+)</td> <td>(-)</td> </tr> <tr> <td>Cargo</td> <td>Abono</td> </tr> </table>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	AUMENTA	DISMINUYE	(+)	(-)	Cargo	Abono	<p><b>Cuentas de BALANCE</b></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td><b>DEBE</b></td> <td><b>HABER</b></td> </tr> <tr> <td>DISMINUYE</td> <td>AUMENTA</td> </tr> <tr> <td>(-)</td> <td>(+)</td> </tr> <tr> <td>Cargo</td> <td>Abono</td> </tr> </table>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	DISMINUYE	AUMENTA	(-)	(+)	Cargo	Abono
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>																
AUMENTA	DISMINUYE																
(+)	(-)																
Cargo	Abono																
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>																
DISMINUYE	AUMENTA																
(-)	(+)																
Cargo	Abono																

## Introducir Asientos Contables

### Asientos contables: Aplicación práctica

Realmente casi todos los asientos de gestión los hace el programa de Autoxuga automáticamente pero aquellos asientos que no se introducen en gestión hay que realizarlos manualmente y para ello mientras no se tengan unos conocimientos mínimos contables es conveniente recurrir a los asientos anteriores (**Compras, Gastos, Ventas, Cobros, Nóminas, Alquileres, Registro Mercantil, IVA, etc.**) para saber lo que se introduce en el DEBE y en el HABER.

Igualmente pasa saber cómo funcionan las Subcuentas hay que entender lo explicado en **1.2 Ratios y Funcionamiento de las Cuentas** y dominar los **PRINCIPIOS BASICOS DE CONTABILIDAD** tal como fueron explicados. Además para decidir la Subcuenta que se va a utilizar hay que acudir a las Cuentas del **Plan General Contable** al objeto de comprobar la Cuenta más adecuada al asiento que se desee realizar.

**Introducir Asientos Contables**

**Introducir Asientos Contables**

**Identificación del Asiento Contable**

Libro Diario:  N° Asiento:  Fecha:  Asientos Predefinidos:

Moneda:  Tipo Cambio:

Título:  Saldo:

Descuadre:

SubCta	Concepto	Debe	Haber
▶			

**Funcionamiento de las Cuentas**

PRIMERO: ¿Qué cuenta se ha de usar?

SEGUNDO: ¿Es de BALANCE ó de GESTION?

**Cuentas de BALANCE**  
(del Balance de Situación)

ACTIVO = Lo que se tiene  
PASIVO = Lo que se debe

Cuentas de GESTION  
(Pérdidas y Ganancias)

**Cuentas GESTION**

<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
COMPRA	VENTA
GASTO	INGRESO

**Movimiento CUENTA**

<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
CARGAR	ABONAR
ADEUDAR	DATAR
DEBITAR	ACREDITAR

Saldo: **DEUDOR**      **ACREEDOR**

**Cuentas de BALANCE**

<b>Cuentas de ACTIVO</b>		<b>Cuentas de PASIVO</b>	
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
AUMENTA	DISMINUYE	DISMINUYE	AUMENTA
(+)	(-)	(-)	(+)
Cargo	Abono	Cargo	Abono

F8=DatosIva
Alta Subcuentas
Libro Mayor
Guardar Asiento
Salir

## 1.20 Comprobar Errores y Renumerar Asientos

### Errores que se producen involuntariamente en la Contabilidad

En algunos asientos automáticos pueden producirse distintos tipos de errores tales como:

-**Descuadre** de un asiento por **0.01 euros** y esto se corrige entrando en el asiento y haciendo la corrección en más o menos **0.01** manualmente.

-**Falta de Asientos**. Se produce este error porque uno de los asientos fue eliminado involuntariamente ya que al consultar el asiento y guardarlo le fue asignado un nuevo número que sustituye al anterior y, de esta manera, en **listado de asientos** habrá un nuevo número y para corregir este error hay que **renumerar** los asientos tal como se muestra en la página siguiente.

-**Incorrecta anotación en DEBE y HABER**. Este caso aunque no se muestre en esta opción, se verá al observar el Balance de Situación, ya que el **Activo** será distinto del **Pasivo**.

Diario	Asiento	Error Encontrado
COBROS	3	Falta el Asiento
COBROS	4	Falta el Asiento
COBROS	5	Falta el Asiento
COBROS	15	Falta el Asiento
COBROS	21	Falta el Asiento
COBROS	29	Falta el Asiento
COBROS	61	Falta el Asiento
COBROS	95	Falta el Asiento
COBROS	96	Falta el Asiento
COBROS	97	Falta el Asiento
COBROS	99	Falta el Asiento
COBROS	100	Falta el Asiento
COBROS	103	Falta el Asiento
COBROS	105	Falta el Asiento
COBROS	106	Falta el Asiento
COBROS	107	Falta el Asiento
COBROS	110	Falta el Asiento
COBROS	113	Falta el Asiento
COBROS	116	Falta el Asiento
COBROS	118	Falta el Asiento
COBROS	119	Falta el Asiento
COBROS	122	Falta el Asiento
COBROS	126	Falta el Asiento
COBROS	128	Falta el Asiento
COBROS	129	Falta el Asiento
COBROS	131	Falta el Asiento
COBROS	133	Falta el Asiento
COBROS	134	Falta el Asiento
COBROS	136	Falta el Asiento
COBROS	147	Falta el Asiento
COBROS	148	Falta el Asiento
COBROS	152	Falta el Asiento
COBROS	158	Falta el Asiento
COBROS	267	Falta el Asiento

## Renumerar Asientos Contables

### Corrección de errores en contabilidad

Cuando se contabilizan ingresos, pagos o facturas recibidas, no se suelen introducir por orden de fechas ya que lo normal es hacer un asiento de una factura del día 30 y más adelante se introduce otro evento (ingresos, pagos, facturas, etc.) con fecha anterior y esto provoca que los asientos no estén registrados por orden cronológico.

Cuando sucede un caso como el descrito o bien **falta algún asiento** en algún **Libro de Diario**, se acude a **renumerar asientos** y ya queda solucionado el problema de la falta de asientos y también todos los asientos quedan ordenados por fechas.

En el programa de Autoxuga todos estos problemas se solucionan de la siguiente manera: En **Asientos y Actividades Periódicas** se pulsa en **Renumerar Asientos por números** y después de elegir el Diario se pulsa **Renumerar**.

Libro Diario: COBROS    Asiento Inicial: 1    Asiento Final: 999999    **Renumerar**

**Asientos que se han renumerado en Diario**

Asiento Anterior	Nuevo Asiento	Fecha	SubCuent	Importe Deb	Concepto	Importe Haber
1	1	02-01-2015	57000000	126.23	COBRO FACTURA F201500001	0.00
1	1	02-01-2015	43004483	0.00	COBRO FACTURA F201500001	126.23
2	2	02-01-2015	57000000	33.06	COBRO FACTURA F201500002	0.00
2	2	02-01-2015	43000000	0.00	COBRO FACTURA F201500002	33.06
6	6	05-01-2015	57000000	174.14	COBRO FACTURA F201500007	0.00
6	6	05-01-2015	43003312	0.00	COBRO FACTURA F201500007	174.14
7	7	05-01-2015	57000000	39.01	COBRO FACTURA F201500008	0.00
7	7	05-01-2015	43003325	0.00	COBRO FACTURA F201500008	39.01
8	8	05-01-2015	57200000	39.00	COBRO FACTURA F201500005	0.00
8	8	05-01-2015	43007878	0.00	COBRO FACTURA F201500005	39.00
9	3	02-01-2015	57200000	43.63	COBRO FACTURA F201500004	0.00
9	3	02-01-2015	43003325	0.00	COBRO FACTURA F201500004	43.63
10	9	07-01-2015	57000000	204.93	COBRO FACTURA F201500010	0.00
10	9	07-01-2015	43004482	0.00	COBRO FACTURA F201500010	204.93
11	10	07-01-2015	57000000	130.86	COBRO FACTURA F201500011	0.00
11	10	07-01-2015	43003314	0.00	COBRO FACTURA F201500011	130.86
12	11	08-01-2015	57000000	115.99	COBRO FACTURA F201500012	0.00
12	11	08-01-2015	43004587	0.00	COBRO FACTURA F201500012	115.99
13	13	09-01-2015	57000000	36.72	COBRO FACTURA F201500013	0.00
13	13	09-01-2015	43007650	0.00	COBRO FACTURA F201500013	36.72
14	14	09-01-2015	57000000	139.01	COBRO FACTURA F201500014	0.00
14	14	09-01-2015	43003320	0.00	COBRO FACTURA F201500014	139.01
16	16	12-01-2015	57000000	227.49	COBRO FACTURA F201500016	0.00
16	16	12-01-2015	43003323	0.00	COBRO FACTURA F201500016	227.49
17	17	12-01-2015	57000000	139.01	COBRO FACTURA F201500017	0.00
17	17	12-01-2015	43007933	0.00	COBRO FACTURA F201500017	139.01
18	18	13-01-2015	57000000	113.79	COBRO FACTURA F201500018	0.00
18	18	13-01-2015	43007480	0.00	COBRO FACTURA F201500018	113.79
19	19	13-01-2015	57000000	86.01	COBRO FACTURA F201500019	0.00
19	19	13-01-2015	43003321	0.00	COBRO FACTURA F201500019	86.01

**Salir**

## 1.21 Buscar Asientos y Anular Asientos

### Buscar o Localizar Asientos contables

El procedimiento de búsqueda o localización de asientos es el siguiente: Se va a **Asientos, Actividades Periódicas** y allí se elige **Búsqueda Asientos por criterios** y allí se escogen las condiciones de búsqueda que pueden ser, por ejemplo:

- Asiento Inicial** que se puso el asiento 2 y el **Asiento Final** que se dejó 999999.
- Fecha Inicial** que en este caso se dejó 01-01-2014 y **Fecha Final** que se dejó 31-12-2014
- SubCta Inicial** que se dejó 10000000000 y **SubCta Final** que se dejó 99999999999
- Factura Inicial** que se dejó 0 y **Factura Final** que se dejó la ultima (99999999999).
- Debe Inicial** que se puso 150 euros y **Debe Final** que se puso 160 euros
- Haber Inicial** que se dejó 0 euros y **Haber Final** que se dejó 99999999999 euros

Poniendo cualquier otro criterio de búsqueda, el programa mostrará los asientos que contengan las cifras indicadas.

Búsqueda de Asientos contables
X

### Búsqueda de Asientos Contables

Diario:	ACTIVADC	Asiento Inic:	2	Asiento Final:	999999	Fecha Inicial:	01-01-2014	Fecha Final:	31-12-2014
		SubCta Inicial:	10000000000	SubCta Final:	99999999999	Contra Inicial:		Contra Final:	99999999999
Factura Inicial:	0	Factura Final:	99999999999	Base Inicial:	0	Base Final:	99999999999	<input type="button" value="Buscar"/>	
Debe Inicial:	150	Debe Final:	160	Haber Inicial:	0	Haber Final:	99999999999		

**Asientos Contables Encontrados:**

▶	Diario	Asiento	Fecha	SubCuenta	Importe Debe	Concepto	Importe Haber	▲
▶	VENTAS	8	31-03-2014	4300042295	150.00	FACTURA F201400008	0.00	⌵
	VENTAS	8	31-03-2014	4770000000	0.00	FACTURA F201400008	26.03	⌵
	VENTAS	8	31-03-2014	7000000001	0.00	FACTURA F201400008	123.97	⌵
	COBROS	11	31-03-2014	5700000000	150.00	COBRO FACTURA F201400008	0.00	⌵
	COBROS	11	31-03-2014	4300042295	0.00	COBRO FACTURA F201400008	150.00	⌵
	VENTAS	13	11-06-2014	4300421425	150.00	FACTURA F201400013	0.00	⌵
	VENTAS	13	11-06-2014	4770000000	0.00	FACTURA F201400013	26.03	⌵
	VENTAS	13	11-06-2014	7000000001	0.00	FACTURA F201400013	123.97	⌵
	COBROS	55	11-06-2014	5700000000	150.00	COBRO FACTURA F201400013	0.00	⌵
	COBROS	55	11-06-2014	4300421425	0.00	COBRO FACTURA F201400013	150.00	⌵
	PAGOS	56	30-04-2014	4000156655	152.76	PAGO FACTURA 201400151	0.00	⌵
	PAGOS	56	30-04-2014	5700000000	0.00	PAGO FACTURA 201400151	152.76	⌵
	VENTAS	70	12-09-2014	4300332520	156.03	FACTURA F201400070	0.00	⌵
	VENTAS	70	12-09-2014	4770000000	0.00	FACTURA F201400070	27.08	⌵
	VENTAS	70	12-09-2014	7000000000	0.00	FACTURA F201400070	4.70	⌵
	VENTAS	70	12-09-2014	7000000001	0.00	FACTURA F201400070	124.25	⌵
	COBROS	91	12-09-2014	5700000000	156.03	COBRO FACTURA F201400070	0.00	⌵
	COBROS	91	12-09-2014	4300332520	0.00	COBRO FACTURA F201400070	156.03	⌵
	COMPRAS	197	08-11-2014	4000702543	0.00	FACTURA 141308	873.61	⌵
	COMPRAS	197	08-11-2014	4720000000	151.62	FACTURA 141308	0.00	⌵
	COMPRAS	197	08-11-2014	6000000001	721.99	FACTURA 141308	0.00	⌵
	COMPRAS	204	21-11-2014	4000861020	0.00	FACTURA 55709	162.60	⌵
	COMPRAS	204	21-11-2014	4720000000	12.60	FACTURA 55709	0.00	⌵
	COMPRAS	204	21-11-2014	6000000001	150.00	FACTURA 55709	0.00	⌵

## Anulación de Asientos contables

### Aviso importante sobre ANULACION de Asientos contables

Esta función es muy **peligrosa** porque si se pone un determinado **Asiento Inicial** (en este caso el 2) y un **Asiento Final** (que se puso el 300) y se pulsa el botón **Anular Asientos** y en el botón de la parte inferior se pulsa **Confirmar Anulación Asientos** quedan eliminados **TOTALMENTE** los asientos comprendidos entre el nº 2 y el nº 300 y es totalmente imposible su recuperación, excepto que se tenga una copia de seguridad que no sea antigua y que permita recuperar los asientos que contenga la copia.

Esta función hay que realizarla con mucha cautela y se debe usar solamente para casos excepcionales para anular **UN SOLO ASIENTO** por el cual en caso de equivocación se vuelve a introducir y no se desarregla la contabilidad.

Anulación de Asientos Contables
X

**Anulación de Asientos Contables**

Libro Diario MANUAL Asiento Inicial 2 Asiento Final 300 Anular Asientos

Asientos que se han Anulado en el Diario

Diario	Asiento	Fecha	SubCuenta	Importe Debe	Concepto	Importe Haber	N
MANUAL	51	15-07-2014	572000000000	0.00	PAGO IVA 2º TRIMESTRE	64.34	
MANUAL	52	16-07-2014	630000000000	220.67	PAGO IMPUESTO DE SOCIEDADES	0.00	
MANUAL	52	16-07-2014	572000000000	0.00	PAGO IMPUESTO DE SOCIEDADES	220.67	
MANUAL	53	16-07-2014	630000000000	61.75	PAGO A CTA. IMPUESTO SOCIEDAD	0.00	
MANUAL	53	16-07-2014	572000000000	0.00	PAGO A CTA. IMPUESTO SOCIEDAD	61.75	
MANUAL	54	16-07-2014	626000000000	22.74	COMISIONES Y GASTOS PAGO TEC	0.00	
MANUAL	54	16-07-2014	572000000000	0.00	COMISIONES Y GASTOS PAGO TEC	22.74	
MANUAL	55	29-07-2014	625000000000	321.24	SEGUROS SUSAVILA	0.00	
MANUAL	55	29-07-2014	572000000000	0.00	SEGUROS SUSAVILA	321.24	
MANUAL	56	30-09-2014	477000000021	18533.97	IVA 3º TRIMESTRE	0.00	
MANUAL	56	30-09-2014	477100000021	9747.22	IVA 3º TRIMESTRE	0.00	
MANUAL	56	30-09-2014	472000000010	0.00	IVA 3º TRIMESTRE	126.22	
MANUAL	56	30-09-2014	472000000021	0.00	IVA 3º TRIMESTRE	2763.42	
MANUAL	56	30-09-2014	472100000021	0.00	IVA 3º TRIMESTRE	9747.22	
MANUAL	56	30-09-2014	472200000021	0.00	IVA 3º TRIMESTRE	7500.66	
MANUAL	56	30-09-2014	475000000000	0.00	IVA 3º TRIMESTRE	8143.67	
MANUAL	57	06-10-2014	631000000000	3.09	PAGO RECARGO IMPUESTO SOCIE	0.00	
MANUAL	57	06-10-2014	572000000000	0.00	PAGO RECARGO IMPUESTO SOCIE	3.09	
MANUAL	58	13-10-2014	475102531715	1.35	PAGO RETENCIONES REG.MERCA	0.00	
MANUAL	58	13-10-2014	572000000000	0.00	PAGO RETENCIONES REG.MERCA	1.35	
MANUAL	59	14-10-2014	475000000000	8143.67	PAGO IVA 3º TRIMESTRE	0.00	
MANUAL	59	14-10-2014	572000000000	0.00	PAGO IVA 3º TRIMESTRE	8143.67	
MANUAL	60	14-10-2014	630000000000	72.48	PAGO A CTA IMPUESTO SOCIEDAD	0.00	
MANUAL	60	14-10-2014	572000000000	0.00	PAGO A CTA IMPUESTO SOCIEDAD	72.48	
MANUAL	61	20-10-2014	631000000000	1.08	PAGO DIPUTACION A CORUÑA	0.00	
MANUAL	61	20-10-2014	572000000000	0.00	PAGO DIPUTACION A CORUÑA	1.08	
MANUAL	62	21-10-2014	631000000000	3.09	DILIGENCIA DE EMBARGO	0.00	
MANUAL	62	21-10-2014	572000000000	0.00	DILIGENCIA DE EMBARGO	3.09	
MANUAL	63	30-10-2014	626000000000	45.24	COMISIONES Y GASTOS PAGO YAC	0.00	
MANUAL	63	30-10-2014	572000000000	0.00	COMISIONES Y GASTOS PAGO YAC	45.24	

Confirmar Anulacion Asientos
Salir

## 1.22 Listado Diario y Listado Mayor

### Utilización del Listado Diario o Libro Diario

Estos listados se usan para comprobar distintos eventos contables en el **Libro Diario** en donde se pueden seleccionar: ACTIVADOS, COBROS, COMPRAS, CONTABLE, CONTRATOS, MANUAL, PAGOS, VENTAS, etc.

Resulta de interés para hacer consultas diversas al objeto de comprobar cómo se ha introducido un asiento de manera que al acudir al desplegable del **Libro Diario** podemos ver lo siguiente:

- Ver como se hizo un asiento para saber si el importe va en el DEBE o en el HABER
- Comprobar si un asiento o una factura esta introducido
- Presentación de todo el listado para incluir en los Libros del Registro Mercantil

El **resultado final** del Libro Diario **debe ser 0** y en caso de que haya alguna cifra en dicho resultado quiere decir que algún asiento se hizo al revés o esta descuadrado.

Libro Diario
Listado Diario Asientos Contables

Libro Diario	ACTIVADOS	Asiento Inicial	0	Asiento Final	99999999	Listar Asientos	
Orden Listado	Asientos	Fecha Inicial	01-01-2014	Fecha Final	31-12-2014		
Moneda	EURO	Página Inicial	1	Debe Inicial	0	Haber Inicial	0

Título: H.P. IVA REPERCUTIDO 21%	Saldo: 0
----------------------------------	----------

Diario	Asiento	Fecha	SubCuenta	Concepto	Debe	Haber
COBROS	3	06-02-2014	5700000000	COBRO FACTURA F201400002	1500.00	0.00
COBROS	3	06-02-2014	4300703884	COBRO FACTURA F201400002	0.00	1500.00
COMPRA	3	02-01-2014	4000261060	FACTURA 848487	0.00	43.04
COMPRA	3	02-01-2014	4720000000	FACTURA 848487	7.47	0.00
COMPRA	3	02-01-2014	6290000000	FACTURA 848487	35.57	0.00
MANUAL	3	20-01-2014	4751025317	PAGO RETENCIONES 2013	8.41	0.00
MANUAL	3	20-01-2014	5720000000	PAGO RETENCIONES 2013	0.00	8.41
PAGOS	3	02-01-2014	4000820184	PAGO FACTURA 187492	39.85	0.00
PAGOS	3	02-01-2014	5720000000	PAGO FACTURA 187492	0.00	39.85
VENTAS	3	11-02-2014	4300332520	FACTURA F201400003	170.55	0.00
VENTAS	3	11-02-2014	4770000000	FACTURA F201400003	0.00	29.60
VENTAS	3	11-02-2014	7000000000	FACTURA F201400003	0.00	5.30
VENTAS	3	11-02-2014	7000000001	FACTURA F201400003	0.00	135.65
COBROS	4	11-02-2014	5700000000	COBRO FACTURA F201400003	170.55	0.00
COBROS	4	11-02-2014	4300332520	COBRO FACTURA F201400003	0.00	170.55
COMPRA	4	02-01-2014	4000789231	FACTURA 81582883	0.00	4.60
COMPRA	4	02-01-2014	4720000000	FACTURA 81582883	0.80	0.00
COMPRA	4	02-01-2014	6280000000	FACTURA 81582883	3.80	0.00
MANUAL	4	22-01-2014	4750000000	PAGO IVA 4º TRIMESTRE	11019.17	0.00
MANUAL	4	22-01-2014	5720000000	PAGO IVA 4º TRIMESTRE	0.00	11019.17
PAGOS	4	02-01-2014	4000789231	PAGO FACTURA 81582883	4.60	0.00
PAGOS	4	02-01-2014	5720000000	PAGO FACTURA 81582883	0.00	4.60
VENTAS	4	04-03-2014	4300975156	FACTURA F201400004	2420.00	0.00
VENTAS	4	04-03-2014	4770000000	FACTURA F201400004	0.00	420.00

0

Archivo	c:\impr.prn	Imprimir en Archivo	<input checked="" type="radio"/> Windows <input type="radio"/> Epson	Listado Mayor	Imprimir Listado	Salir
---------	-------------	---------------------	---	---------------	------------------	-------

## Listado Mayor de Movimientos de Subcuentas Contables

Se utiliza para comprobar **día a día** o bien **mes a mes** los movimientos de: Compras, Ventas, Pagos, Cobros, Ingresos, etc.

En el listado mayor de un **PROVEEDOR** vemos todas las facturas recibidas y los pagos efectuados en las fechas concretas y la forma de pago así como el saldo de la Subcuenta. Si el saldo del Proveedor es **negativo** quiere decir que le debemos al Proveedor y si el saldo es **positivo** indica que dicho Proveedor nos debe a nosotros.

En el caso de **CLIENTES** sucede lo mismo: Si el saldo es **NEGATIVO le debemos** y si el saldo es **POSITIVO nos debe**.

LibroDiario: **ACTIVADOS**
SubCta Inicial: **100000000000**
SubCta Final: **999999999999**
Listado Mayor

Fecha Inicial: **01-01-2014**
Fecha Final: **31-12-2014**

Saldo Inicial: **0**
Moneda: **EURO**
Salto Página SubCta: **No**
Pág.Inicial: **1**

Código: **400015665805**
Título: **AUTOXUGA NOIA BERGONDO, SL**
Saldo: **0**

Diario	Asiento	Fecha	ContraPartida	Concepto	Debe	Haber	Saldo	Marc
▶ <b>COMPR</b>	15	31-01-2014		FACTURA 201400046	0.00	768.35	-768.35	
	<b>PAGOS</b>	19	570000000000	PAGO FACTURA 201400046	768.35	0.00	0.00	
	<b>COMPR</b>	26		FACTURA 201400089	0.00	782.87	-782.87	
	<b>PAGOS</b>	30	570000000000	PAGO FACTURA 201400089	782.87	0.00	0.00	
	<b>COMPR</b>	39		FACTURA 201400124	0.00	825.22	-825.22	
	<b>PAGOS</b>	42	570000000000	PAGO FACTURA 201400124	825.22	0.00	0.00	
	<b>COMPR</b>	54		FACTURA 201400151	0.00	152.76	-152.76	
	<b>PAGOS</b>	56	570000000000	PAGO FACTURA 201400151	152.76	0.00	0.00	
	<b>COMPR</b>	78		FACTURA 201400191	0.00	179.90	-179.90	
	<b>PAGOS</b>	82	570000000000	PAGO FACTURA 201400191	179.90	0.00	0.00	
	<b>COMPR</b>	96		FACTURA 201400222	0.00	350.61	-350.61	
	<b>PAGOS</b>	100		PAGO FACTURA 201400222	350.61	0.00	0.00	
	<b>COMPR</b>	130		FACTURA 201400260	0.00	752.32	-752.32	
	<b>PAGOS</b>	132		PAGO FACTURA 201400260	752.32	0.00	0.00	
	<b>COMPR</b>	143		FACTURA 201400304	0.00	638.82	-638.82	
	<b>PAGOS</b>	148		PAGO FACTURA 201400304	638.82	0.00	0.00	
	<b>COMPR</b>	161		FACTURA 201400348	0.00	722.79	-722.79	
	<b>PAGOS</b>	166		PAGO FACTURA 201400348	722.79	0.00	0.00	
	<b>COMPR</b>	182		FACTURA 201400383	0.00	418.48	-418.48	
	<b>PAGOS</b>	187		PAGO FACTURA 201400383	418.48	0.00	0.00	
	<b>COMPR</b>	208		FACTURA 201400419	0.00	383.99	-383.99	
	<b>PAGOS</b>	212		PAGO FACTURA 201400419	383.99	0.00	0.00	

0

Archivo: c:\impr.prn
Imprimir en Archivo
Windows
Epson
Imprimir Mayor
Ant. SubCta
Sig. SubCta
Salir

# CONTABILIDAD, FINANZAS, COMERCIAL III

## Test práctico evaluación Tema 1

Se corresponde a un curso de 120 horas

El curso completo consta de 5 temas.

Su duración es de 6 semanas

### **1.- En el Balance de Situación el Pasivo indica:**

- Lo que tiene la empresa y muestra donde está invertido el dinero
- Lo que la empresa debe a los socios, bancos, etc.
- Lo que le deben los clientes

### **2.- En la Cuenta de Perdidas y Ganancias, los beneficios en los fondos propios:**

- No le afectan
- Los reducen
- Los incrementan

### **3.- En el Debe de las cuentas de Gestión deben anotarse:**

- Ventas e Ingresos (Grupo 7)
- Compras y Gastos (Grupo 6)
- Inmovilizado (Grupo 2)

### **4.- Cuando la empresa aumenta el Activo el apunte contable se hará constar:**

- En el Debe
- En el Haber
- En Tesorería

### **5.- La cuenta 400 de Proveedores figura en:**

- La cuenta de Perdidas y Ganancias
- El Activo Corriente
- El Pasivo Corriente

### **6.- En un asiento de compras la subcuenta del IVA Soportado (472) se apunta en:**

- El Debe
- En el Haber
- No necesita apunte contable

## **CONTABILIDAD, FINANZAS, COMERCIAL III**

**7.- En un asiento de ventas la subcuenta del Cliente (430) se apunta en:**

- El Haber
- El Debe
- En el Debe y en el Haber

**8.- En el asiento de nominas, la subcuenta 476 de Seg.Social se apunta en el Haber por :**

- Lo que paga la empresa
- Lo que paga el trabajador
- Lo que paga la empresa y el trabajador

**9.- El Asiento de regularización IVA se hace el ultimo dia de cada trimestre para:**

- Que las cuentas del IVA (472 y 477) queden a cero
- Conocer el IVA soportado o pagado
- Conocer el IVA repercutido o cobrado

**10.- El listado mayor de un proveedor muestra:**

- El iva pagado al proveedor
- Los articulos comprados al proveedor
- Todas las facturas recibidas y pagos efectuados

**Las 10 preguntas del Test comprenden el curso de 120 horas  
El Test se supera si se contesta correctamente a 8 preguntas**

**El alumno/a \_\_\_\_\_ ha cursado con aprovechamiento el Tema que comprende el curso que se indica mas arriba, con una carga lectiva de 120 horas y obtuvo la calificación de APTO, en fecha \_\_\_\_\_**

**Nombre del Tutor \_\_\_\_\_**

**Firma del Tutor \_\_\_\_\_**