



# T5: EL CICLO CONTABLE

## Periodificación

Aplicación práctica del Principio del devengo



Resultado = Ingresos - Gastos  
Devengados

seguro : 1080 €

2 Meses → 180 (2022)  
10 Meses → 900 (2023)

"Corriente financiera" "Corriente Real de Bienes y servicios"

(480) Gastos Anticipados = Activo Corriente  
(485) Ingresos Anticipados → Pasivo Corriente

A continuación se dan una serie de operaciones correspondientes al ejercicio 2022 para que se registren en el libro Diario, teniendo en cuenta que se aplican los principios contables y que el ejercicio se cierra el 31/12/2022.

### ENUNCIADO

1.- Una empresa el 01/11/2022 contrata y paga una póliza de seguro anual para su local desembolsando 1.080€.

### SOLUCIÓN

	Debe	Haber
(625) Primas de seguros	1800	
(480) Gastos anticipados	900	
(572) Bancos c/c		1080

→ 2 meses  
→ 10 meses

2.- Una empresa contrata una campaña de publicidad por un año el 01/07/2022 pagando por dicho periodo 2.400€ más el 10% de IVA.

### SOLUCIÓN

	Debe	Haber
(627) Publicidad, propaganda y relaciones públicas	1200	
(480) Gastos anticipados	1200	
(474) I.P.P. IVA soportado	240	
(572) Bancos c/c		2640

3.- El 01/10/2022 una agencia de marketing cobra una empresa 12.000€ más el 10% de IVA por la organización de eventos durante 8 meses para la presentación de distintos productos de esa empresa.

### SOLUCIÓN

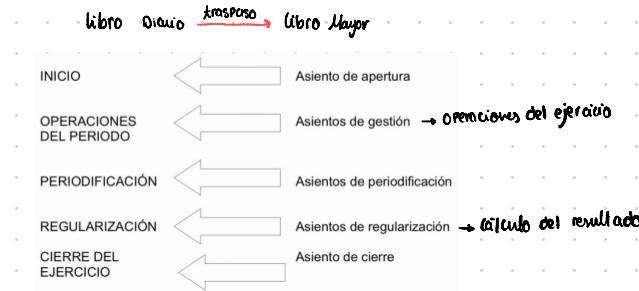
	Debe	Haber
(572) Bancos c/c	8.700	
(705) Ingresos por prestación de servicios		4500
(485) Ingresos anticipados		7500
(477) I.P.P. IVA repercutido		1200

4.- Una empresa el 01/11/2022 paga 4.500€ más el 10% de IVA por un trimestre de limpieza de las oficinas.

### SOLUCIÓN

	Debe	Haber
(622) Reparaciones y conservación	3000	
(480) Gastos anticipados	1500	
(472) I.P.P. IVA soportado	450	
(572) Bancos c/c		4950

## Representación cronológica y sistemática



## Estructura básica de un inventario

Cuentas	ACTIVO		PASIVO		
	Denominación	Importe	Cuentas	Denominación	Importe
SUMA ACTIVO	XXX		SUMA PASIVO	XXX	
			PATRIMONIO NETO		
			Cuentas	Denominación	Importe
			SUMA PATRIMONIO NETO	XXX	

Nº 101/01/20XX Partidas	Debe	Haber
(2) Cuentas de activo no corriente		
(3) Excepciones		
(4) Cuentas de activo corriente (operaciones comerciales)		
(5) Cuentas de activo corriente (financieras)		
(1) Cuentas de patrimonio neto		
(1) Cuentas de pasivo no corriente		
(4) Cuentas de pasivo no corriente (operaciones comerciales)		
(5) Cuentas de pasivo corriente (financieras)		
(28) Amortización acumulada del immobilizado		
(29) (39) (49) (59) Deterioro de valor de "activos"		

Coste E. inicial XXX	XXX

Propiedad Qualitativa →  $\sum \text{Activo} = \sum \text{Pasivo}$  al momento

Propiedad Cuantitativa →  $\sum \text{Activo} = \sum \text{Pasivo} + PN$

## Balances de sumas y cantos:

Código	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		Denominación	DEBE	HABER	Sd
1)	2)	3)	4)	5)	6)
			Suma D	Suma H	$\Sigma Sd$
					$\Sigma Sa$

propiedad Qualitativa

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{suma D} = \text{suma H} \\ \Sigma Sd = \Sigma Sa \end{array} \right.$$

- 1 Espacio reservado para registrar el código de la primera cuenta que controla (y así cada una de las cuentas).
- 2 Título o nombre de dicha cuenta.
- 3 Suma de los cargos reflejados en el Mayor o cruce T de la cuenta.
- 4 Suma de los abonos registrados en el Mayor.
- 5 Expresión del saldo deudor resultante, típico de:

  - Las cuentas de activo.
  - Las cuentas correctoras de activo.

- 6 Expresión del saldo acreedor resultante, típico de:

  - Las cuentas de pasivo.
  - Las cuentas correctoras de pasivo.
  - Las cuentas patrimoniales de patrimonio neto.
  - Las cuentas patrimoniales de pasivo.
  - Las cuentas de ingresos.
  - Las cuentas correctoras de compras.

# T5 : EL CICLO CONTABLE

## (Representación cronológica y sistemática)

### Estimaciones y Valoraciones

estimaciones: determinación del importe de una partida en ausencia de datos o criterios

↳

Operaciones de inserción/borrado

### correcciones, valoraciones:

Concepto	Tratamiento contable
Pérdidas irreversibles, pero sistemáticas, debidas al uso	Amortizaciones
Pérdidas de valor reversibles, por causas de mercado	Pérdidas por Deterioro
Pérdidas例外 de valor, de carácter no recurrente	Pérdidas excepcionales

### Regulación contable e cálculo del resultado de ejercicio

1º Asiento: DEBE { Cuentas gastos  
Cuentas corriente de ventas  
Cuentas variación existencias (Sd)

Nº X 31/12/20XX Partidas	Debe	Haber
(129) Resultado del ejercicio		
(6XX) Cuentas de gastos		XXX
(706) Descuentos sobre ventas por pronto pago		XXX
(707) Devoluciones de ventas y operaciones similares		XXX
(709) "Rappels" sobre ventas		XXX
(61) Variación de existencias; El > Ef	Sd	
(71) Variación de existencias; El < Ef	Sd	

2º Asiento: HABER { Cuentas ingresos  
Cuentas corriente de compras  
Cuentas variación existencias (Sa)

Nº X 31/12/20XX Partidas	Debe	Haber
(7XX) Cuentas de ingresos	XXX	
(606) Descuentos sobre compras por pronto pago	XXX	
(608) Devoluciones de compras y operaciones similares	XXX	
(609) "Rappels" por compras	XXX	
(61) Variación de existencias; Ef > El	Sa	
(71) Variación de existencias; Ef < El	Sa	
(129) Resultado del ejercicio		Σ Ingresos

↓  
Resultado del ejercicio → Balance :

VII: Resultado del ej.

o "Cuenta Resumiva"

Resume 12 meses

### Cuenta de Pérdidas y Ganancias

desembolso → Cuentas Anuales

↳ explicación del Resultado del ejercicio

### Asiento de cierre:

Nº n31/12/20XX Partidas	Debe	Haber
(1) Cuentas de patrimonio neto	XXX	
(129) Resultado del ejercicio (beneficio)	Sa	
(1) Cuentas de capital y reservas	XXX	
(4) Cuentas de pasivo corriente (operaciones comerciales)	XXX	
(5) Cuentas de pasivo corriente (financieras)	XXX	
(28) Amortización acumulada del inmovilizado	XXX	
(29) (39) (49) (59) Deterioro de valor de "activos"	XXX	
(2) Cuentas de activo no corriente	E. inicial	
(3) B existentes	XXX	
(4) Cuentas de activo corriente (operaciones comerciales)	XXX	
(5) Cuentas de activo corriente (financieras)	SD	
(129) Resultado del ejercicio (pérdidas)		

△ ? Balance → mirar gasto e ingreso

### Estructura Básica Balance:

ACTIVO	PATRIMONIO NETO
✓ Activo fijo o no corriente	✓ Fondos Propios ✓ Reservas partidas
✓ Activo circulante o corriente	PASIVO ✓ Pasivo no corriente ✓ pasivo circulante o corriente

propiedad cuantitativa:  
 $\Sigma \text{ saldo drébe} = \Sigma \text{ saldo acreedor}$   
 cifra Activo cifra Precio y Patrim. Neto

↳ Criterios de clasificación Liquidez  
 exigibilidad d TCF consolidado

### Memoria

Modelo de memoria normal

Se divide en 25 apartados.

Los apartados 1, 2 y 3 recogen información de tipo general.

El apartado 4 recoge normas generales de registro y valoración.

Los apartados 5 al 21 información específica de normas de valoración para grupos de elementos patrimoniales.

Los últimos cuatro apartados lo indicado en cada uno de ellos.

Modelo de memoria abreviada y PYMES

Se divide en 13 apartados.

### Estado de Cambios del Patrimonio Neto

Informa cuáles q han originado cambios Patrim. Neto

a) Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos (NO IVALES)

cambios por

- Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.

- Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto, en aplicación de las normas de registro y valoración.

- Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias.

como los ingresos y gastos afectan al Patrim. Neto

resultado total de la E)  
 saldo cuentas perdidas y ganadas, otros ajustes y variaciones de valor

### b) Estado total de cambios en el Patrim. Neto

- La totalidad de los ingresos y gastos reconocidos.  
 - Operaciones realizadas con socios o propietarios.  
 - Ajustes por cambios de criterios y errores contables.  
 - Las restantes variaciones en el patrimonio neto.

# T5: EL CICLO CONTABLE

(Representación cronológica y sistemática)

## Estado de Flujos de efectivo (FFE)

Estado contable q informa sobre el origen y destino del efectivo

↳ clasificando movimientos → cobros y pagos

• Empresas q estén obligadas a hacer  $\frac{\text{demonio}}{\text{balance ECPN}}$  → obligatorios FFE

• FFE + 3 categorías  $\begin{cases} \text{actividades operativas o de explotación} \\ \text{actividades de inversión} \\ \text{actividades de financiación} \end{cases}$

## Actividades de explotación

- intervienen en el resultado de la  $\boxed{E}$  + no entran en otra catq.
- Se sigue Método indirecto

Resultado ejercicio  $\xrightarrow{\text{antes inversiones}}$   $\xrightarrow{\text{sujeto a corrección}}$  para eliminar  $\begin{cases} \text{gastos} \\ \text{ingresos} \end{cases}$   $\rightarrow$  no hayan producido movimiento de efectivo  
 $\rightarrow$  tba + transacciones ejercicios ant. cobradas o pagadas en la actual

## Actividades de inversión

- Cobros y pagos  $\Rightarrow$  origen adquisición/ventas activos NO corrientes  
(intangibles, Materiales,  $\Delta I^3$ , inversiones financieras, ...)
- Se realiza por Método directo

## Actividades de Financiación

- Cobros y pagos origen  $\Rightarrow$  en colocación de  $\begin{cases} \text{cancelación de} \\ \text{instrumentos del Patrimonio} \end{cases}$   $\xrightarrow{\text{pasivos financieros}}$   
pagos accionistas (dividendos)
- Se realiza por Método directo