



MÓDULO 1. INTRODUCCIÓN A LOS FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD

¿Qué es la contabilidad?

La CONTABILIDAD consiste en registrar todas las operaciones económicas para poder saber de dónde ha venido todo lo que la empresa tiene, dónde ha ido y cuánto queda.

Así, mediante la contabilidad, se registran todas y cada una de las operaciones económicas que realiza una entidad, con el fin de poder obtener toda esa información ordenada y agrupada.

[Normativa; **El Plan General de Contabilidad** es el texto legal que regula la contabilidad de las empresas en España].

¿Qué es el proceso contable?

El proceso contable es un ciclo mediante el cual se registran y procesan todas las operaciones que se llevan a cabo en una empresa a lo largo del ejercicio económico.

Etapas del proceso contable

Se denomina ciclo o proceso contable al conjunto de registros contables efectuados en los diferentes libros de contabilidad con origen en las operaciones que realiza la empresa y que afectan a su patrimonio en un ejercicio económico.

Etapas de las que se compone un proceso contable:

Apertura de la contabilidad

Registros correspondientes a las operaciones realizadas

Cierre de la contabilidad

Elaboración de las cuentas anuales (Balance, Cuenta de Pérdidas y Ganancias, Memoria, etc..)





PATRIMONIO

Patrimonio → Conjunto de bienes, derechos y obligaciones que tiene una persona o empresa.

La identidad contable básica:

$$(BIENES + DERECHOS) - OBLIGACIONES = VALOR DEL PATRIMONIO$$

$$ACTIVO - PASIVO = PATRIMONIO NETO$$

CASO PRÁCTICO

La empresa RRC, SA va a iniciar su actividad y dispone de los siguientes elementos que conforman su patrimonio neto;

- Un local comercial valorado en 150.000€
- Ordenadores valorados por 5.000€
- Mobiliario valorado en 10.000€
- Una furgoneta valorada en 15.000€
- Existencias del producto que vende valoradas en 12.000€
- En la cuenta corriente bancaria tiene 7.000€ y en metálico 2.000€.
- Tiene facturas pendientes de pagar de los proveedores de existencias: 7.000€
- Tiene un préstamo hipotecario por el local, con una deuda pendiente: 90.000€

Calcula el patrimonio neto de la empresa







BALANCE DE SITUACIÓN

Nº CUENTAS	ACTIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
	A) ACTIVO NO CORRIENTE			
20,(280),(290)	I. Inmovilizado intangible.			
21,(281),(291),23	II. Inmovilizado material.			
22,(282),(292)	III. Inversiones inmobiliarias.			
2403,2404,2413,2414,2423,2424,(2493), (2494),(293),(2943),(2944),(2953),(2954)	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.			
2405,2415,2425,(2495),250,251,252,253, 254,255,257,258, (259),26,(2945),(2955),(297),(298)	V. Inversiones financieras a largo plazo.			
474	VI. Activos por Impuesto diferido.			
	B) ACTIVO CORRIENTE			
580,581,582,583,584,(599)	I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.			
30,31,32,33,34,35,36,(39),407	II. Existencias.			
430,431,432,433,434,435,436, (437),(490),(493) 5580	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.			
44,460,470,471,472,5531,5533,544	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios. 2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos. 3. Otros deudores.			
5303,5304,5313,5314,5323,5324,5333, 5334,5343,5344,5353,5354,(5393), (5394),5523,5524, (593),(5943),(5944),(5953),(5954)	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.			
5305,5315,5325,5335,5345,5355,(5395), 540,541,542,543,545,546,547,548,(549), 551,5525,5590,5593,565,566,(5945), (5955),(597),(598)	V. Inversiones financieras a corto plazo.			
480, 567	VI. Periodificaciones a corto plazo.			
57	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.			
	TOTAL ACTIVO (A + B)			





Nº CUENTAS	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS de la MEMORIA	200X	200X-1
A) PATRIMONIO NETO				
<p>100,101,102 (1030), (1040) 110 112,113,114,115,119 (108),(109) 120,(121) 118 129 (557) 111 133,1340,137 130,131,132</p>	<p>A-1) Fondos propios.</p> <p>I. Capital. 1. Capital escriturado. 2. (Capital no exigido). II. Prima de emisión. III. Reservas. IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias). V. Resultados de ejercicios anteriores. VI. Otras aportaciones de socios. VII. Resultado del ejercicio. VIII. (Dividendo a cuenta). IX. Otros instrumentos de patrimonio neto.</p> <p>A-2) Ajustes por cambios de valor.</p> <p>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.</p>			
B) PASIVO NO CORRIENTE				
<p>14 1605, 170 1625,174 1615,1635,171,172,173,175,176,177 ,178,179,180,185,189 1603,1604,1613,1614,1623,1624, 1633,1634 479 181</p>	<p>I. Provisiones a largo plazo.</p> <p>II. Deudas a largo plazo. 1. Deudas con entidades de crédito. 2. Acreedores por arrendamiento financiero. 3. Otras deudas a largo plazo.</p> <p>III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.</p> <p>IV. Pasivos por impuesto diferido.</p> <p>V. Periodificaciones a largo plazo.</p>			
C) PASIVO CORRIENTE				
<p>585,586,587,588,589 499, 529 5105,520,527 5125,524 (1034),(1044),(190),(192),194,500, 501,505,506,509,5115, 5135,5145, 521,522,523,525,526,528,551,5525, 5530,5532,555,5565,5566,5595, 5598,560,561,569 5103,5104,5113,5114,5123,5124,51 33,5134,5143,5144,5523,5524,5563, 5564 400,401,403,404,405,(406) 41,438,465,466,475,476,477 485, 568</p>	<p>I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.</p> <p>II. Provisiones a corto plazo.</p> <p>III. Deudas a corto plazo. 1. Deudas con entidades de crédito. 2. Acreedores por arrendamiento financiero. 3. Otras deudas a corto plazo.</p> <p>IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.</p> <p>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar. 1. Proveedores. 2. Otros acreedores.</p> <p>VI. Periodificaciones a corto plazo.</p>			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)				





CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL DE 200X

Nº CUENTAS		Nota	(Debe) Haber	
			200X	200X-1
700,701,702,703,704,705,(706), (708),(709) (6930), 71*,7930 73 (600),(601),(602),606,(607),608,609, 61*,(6931),(6932),(6933), 7931,7932,7933 740,747,75 (64),7950,7957 (62),(631),(634),636,639,(65), (694),(695),794, 7954 (68) 746 7951,7952,7955,7956 (670),(671),(672),(690),(691),(692), 770,771,772,790,791,792	1. Importe neto de la cifra de negocios. 2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación. 3. Trabajos realizados por la empresa para su activo. 4. Aprovisionamientos. 5. Otros ingresos de explotación. 6. Gastos de personal. 7. Otros gastos de explotación. 8. Amortización del inmovilizado. 9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras. 10. Excesos de provisiones. 11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.			
	A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)			
760,761,762,767,769 (660),(661),(662),(664),(665),(669) (663),763 (668),768 (666),(667),(673),(675),(696), (697),(698),(699), 766,773,775,796,797,798,799	12. Ingresos financieros. 13. Gastos financieros. 14. Variación de valor razonable en instrumentos financiero. 15. Diferencias de cambio. 16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.			
	B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)			
	C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)			
(6300)*,6301*,(633),638	17. Impuestos sobre beneficios.			
	D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)			

* Su signo puede ser positivo o negativo





CUENTAS CONTABLES







Tipos de flujos relacionados con la cuenta de pérdidas y ganancias:

- **Flujo económico** = diferencia entre los ingresos y gastos (coincide con el resultado del ejercicio).
- **Flujo financiero (monetario)** = diferencia entre cobros y pagos (coincide con la variación en los saldos de tesorería).

[*] Principio del devengo → los ingresos y gastos se contabilizan cuando se devengan (en función de la corriente real) independientemente del momento del cobro o pago (corriente monetaria).

Ejemplo;

Durante el mes de diciembre de 2023, una empresa realiza una venta por un importe de 10.000€ a crédito a un cliente. El cliente paga la mitad de la factura el 15 de enero de 2024 y el resto el 1 de febrero de 2024.





CRITERIOS DE VALORACIÓN

En el marco conceptual encontramos la definición de los criterios aplicables en la valoración de los diferentes elementos contables. Veremos solo 3 en esta asignatura:

- **Coste histórico o coste:**

Precio de adquisición (en caso de adquirirse a terceros) = importe facturado por el vendedor + gastos adicionales necesarios para que el activo esté en condiciones de funcionar (transporte, instalación, etc....).

Coste de producción (en caso de fabricarse en la empresa) = precio de adquisición de las materias primas u otros materiales consumibles + costes directamente imputables (coste de personal, suministros, etc..).

- **Valor contable o en libros** → importe neto por el que un activo o pasivo se encuentra registrado en el balance de situación, deducidas, en el caso de los activos, las amortizaciones acumuladas y cualquier otra corrección valorativa.
- **Valor residual** → en un activo, es el importe que la empresa espera obtener de la venta (u otra forma de disposición) al final de la vida útil de dicho elemento. La vida útil es el periodo de tiempo en el que la empresa espera utilizar el activo.

