

Principios de contabilidad

Clases 1, 2 y 3

Objetivos

Adquirir un conocimiento de los estados financieros que sirva como base para el análisis de situaciones empresariales.

Esquema

- Información financiera
- Estados financieros
- Principios de contabilidad
- Analisis de ratios

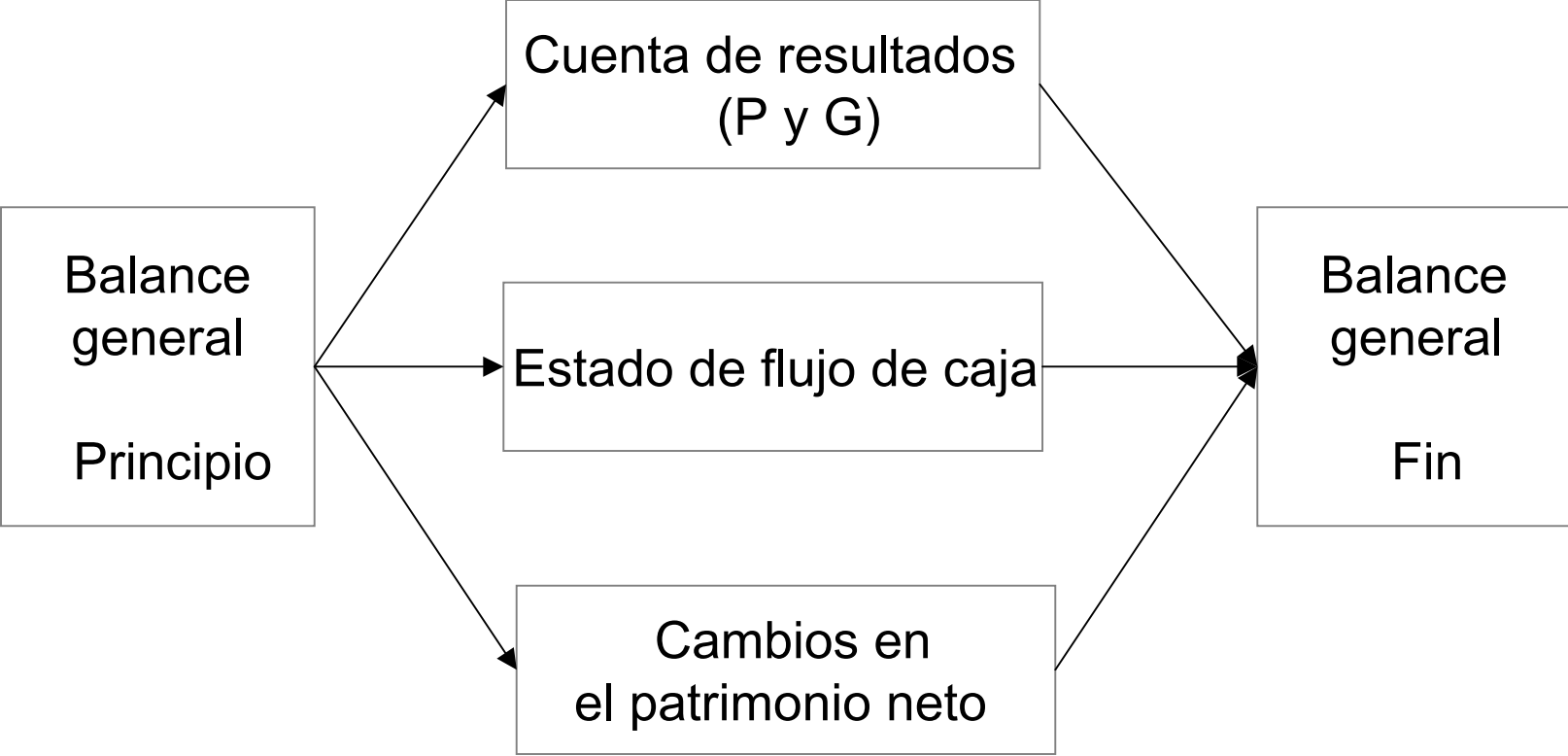
Necesidad de información financiera

- Control
- Coordinación
- Planificación

Información financiera

- Perspectiva financiera
- Perspectiva del cliente
- Perspectiva del proceso de gestión interno
- Perspectiva de aprendizaje y crecimiento

Estados financieros



Contabilidad

Luca Pacioli, monje del siglo XV

- Periodo de contabilidad normal: 1 año
- Contabilidad por partida doble

Teneduría de libros

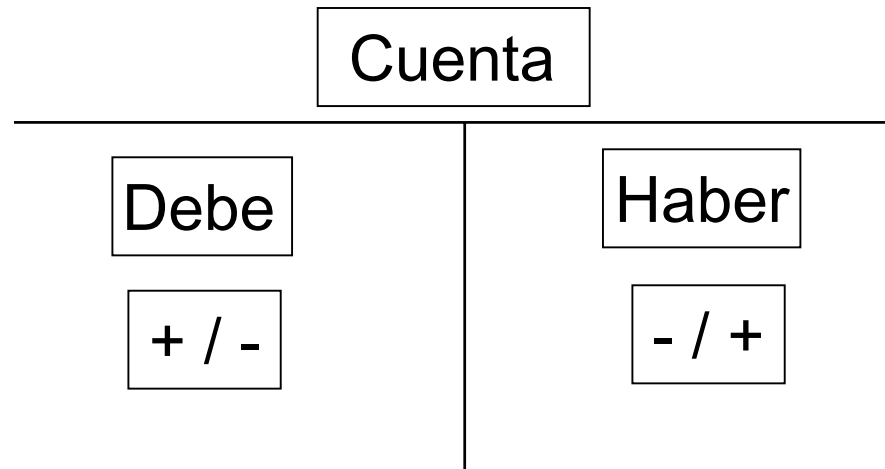
- El plan contable
- Contabilidad en T

El plan contable

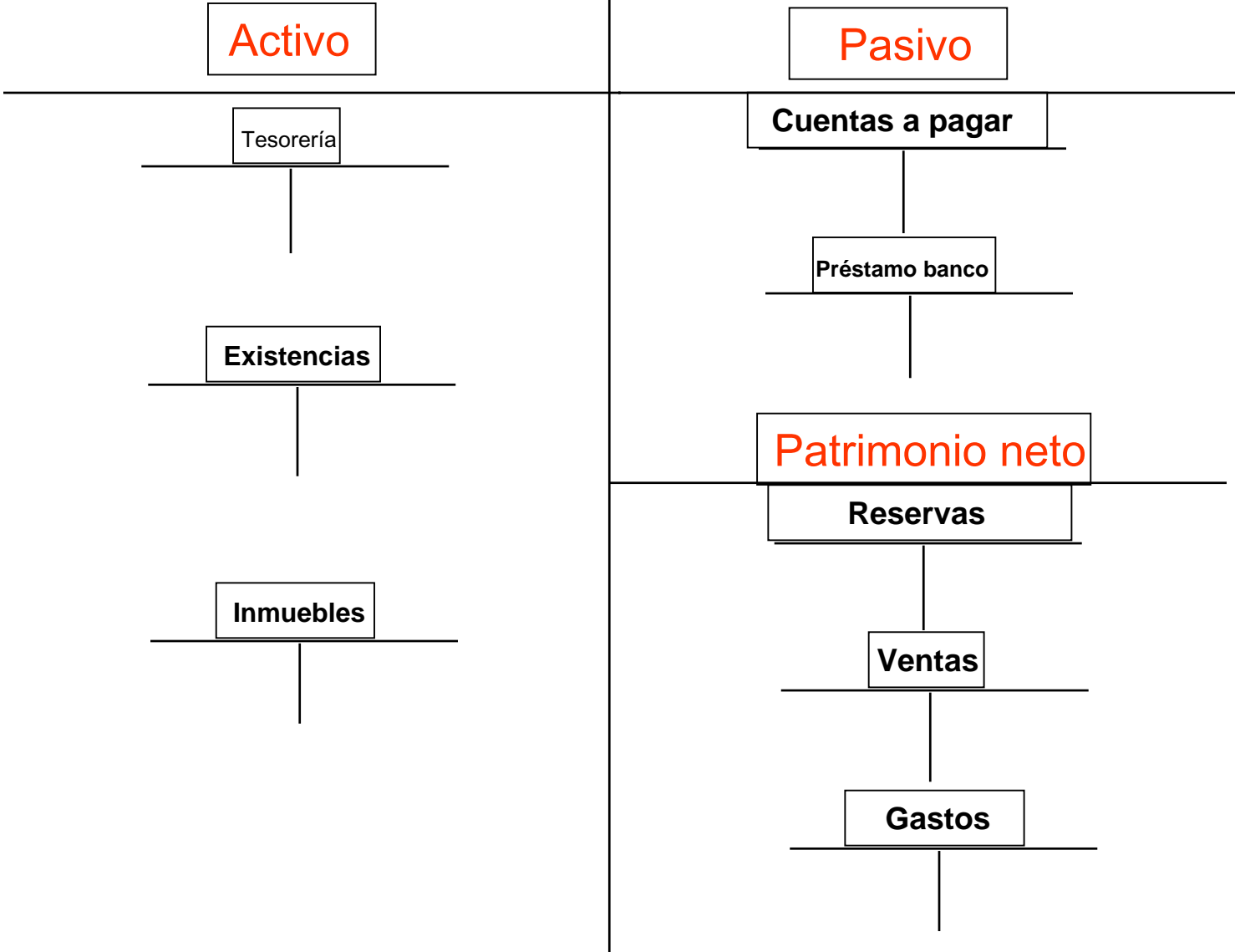
(en capas múltiples)

1000	Activo circulante
1100	Tesorería
1110	Tesorería, banco 1
1111	Tesorería, banco 1, cuenta 1
5000	Bienes
5100	Terrenos
5110	Terrenos, Singapur

Contabilidad en T



Contabilidad empresarial



Principios de contabilidad

- Unidad de medida: \$
- Anotación doble
- Coste (no valor)
- Conservadora
- Gestión continuada
- Periodo
- Realización
- Contrapartida (devengo)
- Coherencia
- Materialidad

Ejemplo de registro contable

2.96 - Gestión para ingenieros

Balance inicial

King's Shoe Store, Inc.

Balance inicial

1-ene-00

	Cuentas con saldo deudor	Cuentas con saldo acreedor
Tesorería (A)	30.000	
Cuenta por cobrar (A)	63.000	
Existencias de mercadería (A)	175.000	
Terrenos (A)	100.000	
Inmuebles y bienes de equipo (A)	525.000	
Amortización acumulada (CC)	85.000	
Cuentas a pagar (P)		135.000
Bonos pagaderos (P)		100.000
Capital suscrito (FP)		250.000
Capital adicional desembolsado (FP)		200.000
Reservas (FP)		123.000
Total	893.000	893.000

(A) Activo (CC) Contra Cuenta

(P) Pasivo

(FP) Fondos Propios

Transacciones

- (1) La empresa adquiere en efectivo equipo para fabricar zapatos con un coste de 10.000\$
- (2) La empresa vende mercancía durante el 2000 a un precio de venta total de 625.000\$. Recibe de inmediato 225.000\$ y el resto es vendido a cuenta.
- (3) El coste de la mercancía vendida durante el 2000 es 90.000\$
- (4) La empresa paga salarios en efectivo por valor de 110,000\$ por los servicios de los empleados recibidos en el 2000
- (5) La empresa recauda efectivo por valor de 325.000\$ de los clientes que han comprado a cuenta.
- (6) La empresa hace pagos por valor de 70.000\$ a proveedores de mercancías por compras a cuenta.
- (7) La empresa paga una prima de 1.500\$ el 1 de enero de 2000 por una póliza de seguro de responsabilidad civil.
- (8) La empresa emite acciones ordinarias por 50.000\$ el 28 de enero de 2000.

(1) La empresa adquiere en efectivo equipo para fabricar zapatos con un coste de 10.000\$

Número de transacción	Cuentas	Debe	Haber
1	Inmuebles y equipo (A)	10.000	
	Tesorería (A)		10.000

Activo = Pasivo + Fondos propios

Activo		=	Pasivo		+	Fondos propios	
Tesorería (A)			Cuenta a pagar (P)			Beneficios acumulados (FP)	
Bal. 1/1	30.000		135.000	Bal. 1/1		123.000	Bal. 1/1
	10.000 (1)		135.000	Bal. 12/31		123.000	Bal. 12/31
Bal. 12/31	20.000						
Cuenta a cobrar (A)			Dividendos a pagar (P)			Ingresos por ventas (FP)	
Bal. 1/1	63.000		-	Bal. 1/1		-	Bal. 1/1
Bal. 12/31	63.000		-	Bal. 12/31		-	Bal. 12/31
Existencias de mercaderías (A)						Coste de bienes vendidos (FP)	
Bal. 1/1	175.000				Bal. 1/1	-	
Bal. 12/31	175.000				Bal. 12/31	-	
Seguro prepagado (A)						Gasto en salario (FP)	
Bal. 1/1	-				Bal. 1/1	-	
Bal. 12/31	-				Bal. 12/31	-	
Inmuebles y equipo (A)							
Bal. 1/1	525.000						
(1)	10.000						
Bal. 12/31	535.000						

(2) La empresa vende mercancía durante el 2000 a un precio de venta total de 625.000\$. Recibe de inmediato 225.000\$ y el resto es vendido a cuenta.

Número de transacción	Cuentas	Debe	Haber
2	Tesorería (A)	225.000	
	Cuenta a cobrar (A)	400.000	
	Ingreso por venta (FP)		625.000

Activo

=

Pasivo

+

Fondos propios

Tesorería (A)	
Bal. 1/1	30.000
(2)	225.000
Bal. 12/31	245.000

Cuenta a cobrar (A)	
Bal. 1/1	63.000
(2)	400.000
Bal. 12/31	463.000

Existencias de mercaderías (A)	
Bal. 1/1	175.000
Bal. 12/31	175.000

Seguro prepagado (A)	
Bal. 1/1	-
Bal. 12/31	-

Inmuebles y equipo (A)	
Bal. 1/1	525.000
(1)	10.000
Bal. 12/31	535.000

Cuenta a pagar (P)	
Bal. 1/1	135.000
Bal. 12/31	135.000

Beneficios acumulados (FP)	
Bal. 1/1	123.000
Bal. 12/31	123.000

Ingresos por ventas (FP)	
Bal. 1/1	-
(2)	625.000
Bal. 12/31	625.000

Coste de bienes vendidos (FP)	
Bal. 1/1	-
Bal. 12/31	-

Gasto en salario (FP)	
Bal. 1/1	-
Bal. 12/31	-

625.000

10.000 (1)

▲

▲

(3) El coste de la mercancía vendida durante el 2000 es 90.000\$

Número de transacción	Cuentas	Debe	Haber
3	Coste de bienes vendidos (FP)	90.000	
	Existencias de mercaderías (A)		90.000

Activo		=	Pasivo		+	Fondos propios	
Tesorería (A)			Cuenta a pagar (P)			Beneficios acumulados (FP)	
Bal. 1/1	30.000		135.000	Bal. 1/1		123.000	Bal. 1/1
(2)	225.000						
	10.000	(1)					
			<u>135.000</u>	Bal. 12/31		<u>123.000</u>	Bal. 12/31
Bal. 12/31	<u>245.000</u>						
Cuenta a cobrar (A)						Ingresos por venta (FP)	
Bal. 1/1	63.000					-	Bal. 1/1
(2)	400.000					625.000	(2)
Bal. 12/31	<u>463.000</u>					<u>625.000</u>	Bal. 12/31
Existencias de mercaderías (A)						Coste de bienes vendidos (FP)	
Bal. 1/1	175.000				Bal. 1/1	-	
					(3)	90.000	
Bal. 12/31	<u>85.000</u>				Bal. 12/31	<u>90.000</u>	
Seguro prepagado (A)						Gasto en salario (FP)	
Bal. 1/1	-				Bal. 1/1	-	
Bal. 12/31	<u>-</u>				Bal. 12/31	<u>-</u>	
Inmuebles y equipo (A)							
Bal. 1/1	525.000						
(1)	10.000						
Bal. 12/31	<u>535.000</u>						

(4) La empresa paga salarios en efectivo por valor de 110.000\$ por los servicios de los empleados recibidos en el 2000

Número de transacción	Cuentas	Debe	Haber
4	Gasto en salario (FP)	110.000	
	Tesorería (A)		110.000

Activos		=	Pasivos		+	Fondos propios	
Tesorería (A)			Cuenta a pagar (P)			Beneficios acumulados (FP)	
Bal. 1/1	30.000		135.000	Bal. 1/1		123.000	Bal. 1/1
(2)	225.000						
						123.000	Bal. 12/31
Bal. 12/31	<u>135.000</u>		<u>135.000</u>	Bal. 12/31			
Cuenta a cobrar (A)						Ingresos por ventas (FP)	
Bal. 1/1	63.000					-	Bal. 1/1
(2)	400.000					625.000	(2)
Bal. 12/31	<u>463.000</u>					<u>625.000</u>	Bal. 12/31
Existencias de mercaderías (A)						Coste de bienes vendidos (FP)	
Bal. 1/1	175.000					-	Bal. 1/1
		90.000			(3)	90.000	
Bal. 12/31	<u>85.000</u>				Bal. 12/31	<u>90.000</u>	
Seguro prepagado (A)						Gasto en salario (FP)	
Bal. 1/1	-				Bal. 1/1		
					(4)	110.000	
Bal. 12/31	<u>-</u>				Bal. 12/31	<u>110.000</u>	
Inmuebles y equipo (A)							
Bal. 1/1	525.000						
(1)	10.000						
Bal. 12/31	<u>535.000</u>						

(5) La empresa recauda efectivo por valor de 325.000\$ de los clientes que han comprado a cuenta.

Número de transacción		Cuentas		Debe	Haber
5		Tesorería (A)		325.000	
			Cuenta a cobrar (A)		325.000

Activo		=	Pasivo		+	Fondos propios	
Tesorería (A)			Cuenta a pagar (P)			Beneficios acumulados (FP)	
Bal. 1/1	30.000			135.000	Bal. 1/1	123.000	Bal. 1/1
(2)	225.000	←					
(5)	325.000			135.000	Bal. 12/31	123.000	Bal. 12/31
Bal. 12/31	<u>460.000</u>						
Cuenta a cobrar (A)						Ingresos por venta (FP)	
Bal. 1/1	63.000					-	Bal. 1/1
(2)	400.000					625.000	(2)
						625.000	Bal. 12/31
Bal. 12/31	<u>138.000</u>						
Existencias de mercaderías (A)						Coste de bienes vendidos (FP)	
Bal. 1/1	175.000				Bal. 1/1	-	
					(3)	90.000	
Bal. 12/31	<u>85.000</u>				Bal. 12/31	<u>90.000</u>	
Seguro prepagado (A)						Gasto en salario (FP)	
Bal. 1/1	-				Bal. 1/1	-	
Bal. 12/31	<u>-</u>				(4)	110.000	
					Bal. 12/31	<u>110.000</u>	
Inmuebles y equipo (A)							
Bal. 1/1	525.000						
(1)	10.000						
Bal. 12/31	<u>535.000</u>						

(6) La empresa hace pagos por valor de 70.000\$ a proveedores de mercancías por compras a cuenta.

Número de transacción	Cuentas	Debe	Haber
6	Cuenta a pagar (L)	70.000	
	Tesorería (A)		70.000

Activos		=	Pasivos		+	Fondos propios	
Tesorería (A)			Cuenta a pagar (P)			Beneficios acumulados (FP)	
Bal. 1/1	30.000			135.000	Bal. 1/1	123.000	Bal. 1/1
(2)	225.000		10.000	(1)			
(5)	325.000		110.000	(4)		123.000	Bal. 12/31
			70.000	(6)			
Bal. 12/31	<u>390.000</u>			<u>65.000</u>	Bal. 12/31		
Cuenta a cobrar (A)						Ingresos por ventas (FP)	
Bal. 1/1	63.000					-	Bal. 1/1
(2)	400.000	325.000	(5)			625.000	(2)
Bal. 12/31	<u>138.000</u>					<u>625.000</u>	Bal. 12/31
Existencias de mercaderías (A)						Coste de bienes vendidos (FP)	
Bal. 1/1	175.000				Bal. 1/1	-	
		90.000	(3)		(3)	90.000	
Bal. 12/31	<u>85.000</u>				Bal. 12/31	<u>90.000</u>	
Seguro prepagado (A)						Gasto en salario (FP)	
Bal. 1/1	-				Bal. 1/1	-	
Bal. 12/31	<u>-</u>				(4)	110.000	
					Bal. 12/31	<u>110.000</u>	
Inmuebles y equipo (A)							
Bal. 1/1	525.000						
(1)	10.000						
Bal. 12/31	<u>535.000</u>						

(7) La empresa paga una prima de 1.500\$ el 1 de enero de 2000 por una póliza de seguro de responsabilidad civil.

Número de transacción	Cuentas	Debe	Haber
7	Seguro prepagado (A)	1.500	
	Tesorería (A)		1.500

Activos

=

Pasivos

+

Fondos propios

Tesorería (A)		Cuenta a cobrar (A)		Existencias de mercaderías (A)		Seguro prepagado (A)		Inmuebles y equipo (A)	
Bal. 1/1	30.000			Bal. 1/1	175.000	Bal. 1/1	-	Bal. 1/1	525.000
(2)	225.000	10.000	(1)		90.000	(3)		(1)	10.000
(5)	325.000	110.000	(4)				(7)		
		70.000	(6)						
		1.500	(7)						
Bal. 12/31	<u>388.500</u>			Bal. 12/31	<u>138.000</u>	Bal. 12/31	<u>1.500</u>	Bal. 12/31	<u>535.000</u>

Cuenta a pagar (P)	
Bal. 1/1	135.000
(6)	70.000
Bal. 12/31	<u>65.000</u>

Beneficios acumulados (FP)	
Bal. 1/1	123.000
Bal. 12/31	<u>123.000</u>

Ingresos por ventas (FP)	
Bal. 1/1	-
(2)	625.000
Bal. 12/31	<u>625.000</u>

Coste de bienes vendidos (FP)	
Bal. 1/1	-
(3)	90.000
Bal. 12/31	<u>90.000</u>

Gasto en salario (FP)	
Bal. 1/1	-
(4)	110.000
Bal. 12/31	<u>110.000</u>

(8) La empresa emite acciones ordinarias por 50.000\$ el 28 de enero de 2000.

Número de transacción	Cuentas	Debe	Credito
8	Tesorería (A)	50.000	
	Acciones ordinarias (SE)		50.000

Activo = Pasivo + Fondos propios

Tesorería (A)	
Bal. 1/1	30.000
(2)	225.000
(5)	325.000
(8)	50.000
Bal. 12/31	<u>438.500</u>

Cuenta a pagar (P)	
Bal. 1/1	135.000
(6)	70.000
Bal. 12/31	<u>65.000</u>

Capital suscrito (FP)	
Bal. 1/1	250.000
(8)	50.000
Bal. 12/31	<u>300.000</u>

Beneficios acumulados (FP)	
Bal. 1/1	123.000
Bal. 12/31	<u>123.000</u>

Ingresos por ventas (FP)	
Bal. 1/1	-
(2)	625.000
Bal. 12/31	<u>625.000</u>

Coste de bienes vendidos (FP)	
Bal. 1/1	-
(3)	90.000
Bal. 12/31	<u>90.000</u>

Gasto en salario (FP)	
Bal. 1/1	-
(4)	110.000
Bal. 12/31	<u>110.000</u>

Cuenta a cobrar (A)	
Bal. 1/1	63.000
(2)	400.000
Bal. 12/31	<u>138.000</u>

Existencias de mercaderías (A)	
Bal. 1/1	175.000
Bal. 12/31	<u>85.000</u>

Seguro prepagado (A)	
Bal. 1/1	-
(7)	1.500
Bal. 12/31	<u>1.500</u>

Inmuebles y equipo (A)	
Bal. 1/1	525.000
(1)	10.000
Bal. 12/31	<u>535.000</u>

Resumen

Activo

=

Pasivo

+

Fondos propios

Tesorería (A)			
Bal. 1/1	30.000		
(2)	225.000	10.000	(1)
(5)	325.000	110.000	(4)
(8)	50.000	70.000	(6)
		1.500	(7)
Bal. 12/31	<u>438.500</u>		

Cuenta a cobrar (A)			
Bal. 1/1	63.000		
(2)	400.000	325.000	(5)
Bal. 12/31	<u>138.000</u>		

Existencias de mercaderías (A)			
Bal. 1/1	175.000		
		90.000	(3)
Bal. 12/31	<u>85.000</u>		

Seguro prepagado (A)			
Bal. 1/1	-		
(7)	1.500		
Bal. 12/31	<u>1.500</u>		

Terrenos (A)			
Bal. 1/1	100.000		
Bal. 12/31	<u>100.000</u>		

Inmuebles y equipo (A)			
Bal. 1/1	525.000		
(1)	10.000		
Bal. 12/31	<u>535.000</u>		

Amortización acumulada (CC)			
		85.000	Balance 1/1
		<u>85.000</u>	Balance 12/31

Cuenta a pagar (P)			
		135.000	Bal. 1/1
(6)	70.000		
		<u>65.000</u>	Bal. 12/31

Bonos a pagar (P)			
		100.000	Bal. 1/1
		<u>100.000</u>	Bal. 12/31

Capital suscrito (FP)			
		250.000	Bal. 1/1
		50.000	(8)
		<u>300.000</u>	Bal. 12/31

Capital adicional desembolsado (FP)			
		200.000	Bal. 1/1
		<u>200.000</u>	Bal. 12/31

Beneficios acumulados (FP)			
		123.000	Bal. 1/1
		<u>123.000</u>	Bal. 12/31

Ingresos por ventas (FP)			
		-	Bal. 1/1
		625.000	(2)
		<u>625.000</u>	Bal. 12/31

Coste de bienes vendidos (FP)			
Bal. 1/1	-		
(3)	90.000		
Bal. 12/31	<u>90.000</u>		

Gasto en salario (FP)			
Bal. 1/1	-		
(4)	110.000		
Bal. 12/31	<u>110.000</u>		

Balance no ajustado

King's Shoe Store, Inc.

Balance no ajustado

A 31-Dic-00

	Cuentas con saldo deudor	Cuentas con saldo acreedor
Tesorería (A)	438.500	
Cuenta a cobrar (A)	138.000	
Existencias de mercadería (A)	85.000	
Seguro prepagado (A)	1.500	
Terrenos (A)	100.000	
Inmuebles y equipo (A)	535.000	
Amortización acumulada (CC)		85.000
Cuentas a pagar (P)		65.000
Bonos a pagar (P)		100.000
Capital suscrito (FP)		300.000
Capital adicional desembolsado (FP)		200.000
Beneficios acumulados (FP)		123.000
Ingresos por ventas (FP)		625.000
Coste de los bienes vendidos (FP)	90.000	
Gasto en salarios (FP)	110.000	
Total	1.498.000	1.498.000

Ajuste de entradas

- Ajuste de los acontecimientos para los que ninguna transacción específica señala la necesidad de un asiento pero que afectan a los ingresos netos del periodo y a la posición financiera al final del periodo.
- El ajuste de entradas preparadas al final del periodo contable modifica el balance en la contabilidad del libro mayor para que todos los ingresos y gastos queden reflejados.
- Por ejemplo,
 - Reconocimiento de rentas y cuentas por cobrar devengadas
 - Reconocimiento de gastos y cuentas a pagar devengadas
 - Asignación de costes de explotación prepagados, p.ej. coste del seguro
 - Reconocimiento de la amortización
 - Corrección de errores, etc.

(1) Asignación del coste del seguro prepago

- King's Shoe Store pagó 1.500\$ el 1 de enero de 2000, por una póliza de seguro de tres años - Transacción 7
- Durante el año 2000, venció un tercio de la cobertura, por tanto 500\$ de la prima pasan de la cuenta de activos del balance general a convertirse en un gasto del seguro, reduciendo los ingresos y los beneficios acumulados.
- En otras palabras, el balance a 31 de diciembre de 2000, sólo debería mostrar 1.000\$ de seguro prepago como activo.

Número de transacción	Cuentas	Debe	Haber
9	Gasto en seguro (FP)	500	
	Seguro prepago (A)		500

Número de transacción	Cuentas	Debe	Haber
-----------------------	---------	------	-------

9 Gasto del seguro (FP) 500

Seguro prepagado (A)

500

Activos		= Pasivos	
Tesorería (A)			
Bal. 1/1	30.000		
(2)	225.000	10.000	(1)
(5)	325.000	110.000	(4)
(8)	50.000	70.000	(6)
		1.500	(7)
Bal. 12/31	<u>438.500</u>		
Cuenta a cobrar (A)			
Bal. 1/1	63.000		
(2)	400.000	325.000	(5)
Bal. 12/31	<u>138.000</u>		
Existencias de mercaderías (A)			
Bal. 1/1	175.000		
		90.000	(3)
Bal. 12/31	<u>85.000</u>		
Seguro prepagado (A)			
Bal. 1/1	-		
(7)	1.500	500	(9)
Bal. 12/31	<u>1.000</u>		
Terreno (A)			
Bal. 1/1	100.000		
Bal. 12/31	<u>100.000</u>		
Inmuebles y equipo (A)			
Bal. 1/1	525.000		
(1)	10.000		
Bal. 12/31	<u>535.000</u>		
Amortización acumulada (XA)			
		85.000	Balance 1/1
		85.000	Balance 12/31

Cuenta a pagar (P)	
	135.000 Bal. 1/1
(6)	70.000
	<u>65.000</u> Bal. 12/31
Bonos a pagar (P)	
	100.000 Bal. 1/1
	<u>100.000</u> Bal. 12/31

+ Fondos propios	
Capital suscrito (FP)	
	250.000 Bal. 1/1
	50.000 (8)
	<u>300.000</u> Bal. 12/31
Capital adicional desembolsado (FP)	
	200.000 Bal. 1/1
	<u>200.000</u> Bal. 12/31
Beneficios acumulados (FP)	
	123.000 Bal. 1/1
	<u>123.000</u> Bal. 12/31
Ingresos por ventas (FP)	
	- Bal. 1/1
	625.000 (2)
	<u>625.000</u> Bal. 12/31
Coste de bienes vendidos (FP)	
Bal. 1/1	-
(3)	90.000
Bal. 12/31	<u>90.000</u>
Gasto de salarios (FP)	
Bal. 1/1	-
(4)	10.000
Bal. 12/31	<u>10.000</u>
Gasto del seguro (FP)	
Bal. 1/1	-
(9)	500
Bal. 12/31	<u>500</u>



(2) Reconocimiento de la amortización

- Aunque los inmuebles y los bienes de equipo prestan servicio durante varios años, sus beneficios futuros van caducando a medida que transcurre el tiempo. Por tanto, la contabilidad extiende el coste de un activo a lo largo de los periodos de su vida útil.
- El término *amortización* se refiere al cargo en los gastos de explotación corrientes por la porción del coste que tales activos consumieron durante el periodo en curso. El *método de amortización lineal* es el más común para calcular la amortización.
- La contabilidad interna de King's Shoe Store muestra que la amortización anual es 30.000\$ por año.

Número de transacción	Cuentas	Debe	Haber
10	Gasto de amortización (FP)	30.000	
	Amortización acumulada (CC)		30.000

Número de transacción		Cuentas		Debe	Haber
10	Gasto de amortización (FP)			30.000	
				Amortización acumulada (CC)	
					30.000
Activos		Pasivos		Fondos propios	
Tesorería (A)		Cuenta a pagar (L)		Capital suscrito (FP)	
Bal. 1/1	30.000		135.000	Bal. 1/1	250.000
(2)	225.000	10.000 (1)			50.000 (8)
(5)	325.000	110.000 (4)			300.000
(8)	50.000	70.000 (6)			
		1.500 (7)			
Bal. 12/31	<u>438.500</u>		<u>65.000</u>	Bal. 12/31	<u>300.000</u>
Cuenta a cobrar (A)		Bonos por pagar (P)		Capital adicional desembolsado (FP)	
Bal. 1/1	63.000		100.000	Bal. 1/1	200.000
(2)	400.000	325.000 (5)			200.000
Bal. 12/31	<u>138.000</u>		<u>100.000</u>	Bal. 12/31	<u>200.000</u>
Existencias de mercadería (A)		Gasto de amortización (FP)		Beneficios acumulados (FP)	
Bal. 1/1	175.000				123.000
Bal. 12/31	<u>85.000</u>			Bal. 12/31	<u>123.000</u>
Seguro prepagado (A)		Ingresos por ventas (FP)		Coste de bienes vendidos (FP)	
Bal. 1/1	-			Bal. 1/1	-
(7)	1.500	500 (9)		(3)	90.000
Bal. 12/31	<u>1.000</u>			Bal. 12/31	<u>90.000</u>
Terrenos (A)		Gasto en salarios (FP)		Gasto del seguro (FP)	
Bal. 1/1	100.000			Bal. 1/1	-
Bal. 12/31	<u>100.000</u>			(4)	110.000
Inmuebles y equipo (A)		Amortización acumulada (CC)		Gasto en salarios (FP)	
Bal. 1/1	525.000			Bal. 12/31	<u>110.000</u>
(1)	10.000				
Bal. 12/31	<u>535.000</u>				
		85.000	Balance 1/1		
		<u>30.000</u>	(10)		
		<u>115.000</u>	Balance 12/31		

(3) Reconocimiento de los gastos del impuesto sobre la renta

- Supongamos que King's Shoe Store soporta un tipo impositivo del 35% de los ingresos de la explotación empresarial.
- Los ingresos de explotación se pueden calcular restando los gastos de explotación de los ingresos totales, por ejemplo:

$$\begin{aligned}\text{Ingresos de explotación} &= \text{ingresos totales} - \text{gastos de explotación totales} \\ &= \text{ingresos totales} - (\text{coste de los bienes vendidos} + \\ &\quad \text{gastos en salarios} + \\ &\quad \text{gastos del seguro} + \\ &\quad \text{gastos de amortización})\end{aligned}$$

Número de transacción	Cuentas	Debe	Haber
11	Gasto impuesto renta (FP)	138.075	
	Impuesto renta a pagar (P)		138.075

Número de transacción	Cuentas	Debe	Haber
-----------------------	---------	------	-------

11 Gasto impuesto renta (FP) 138.075

Impuesto renta a pagar (L) 138.075

Activo		=	Pasivo		+	Fondos propios	
Tesorería (A)			Cuenta a pagar (P)			Capital suscrito (FP)	
Bal. 1/1	30.000			135.000	Bal. 1/1	250.000	Bal. 1/1
(2)	225.000	10.000	(1)			50.000	(8)
(5)	325.000	110.000	(4)			300.000	Bal. 12/31
(8)	50.000	70.000	(6)				
		1.500	(7)				
Bal. 12/31	<u>438.500</u>			<u>65.000</u>	Bal. 12/31		
Cuenta a cobrar (A)			Bonos por pagar (P)			Capital adicional desembolsado (FP)	
Bal. 1/1	63.000			100.000	Bal. 1/1	200.000	Bal. 1/1
(2)	400.000	325.000	(5)			200.000	Bal. 12/31
Bal. 12/31	<u>138.000</u>			<u>100.000</u>	Bal. 12/31		
Existencias de mercadería (A)			Impuesto a pagar (P)			Beneficio acumulado (FP)	
Bal. 1/1	175.000			-	Bal. 1/1	123.000	Bal. 1/1
		90.000	(3)			123.000	Bal. 12/31
Bal. 12/31	<u>85.000</u>			<u>138.075</u>	(11)		
				138.075	Bal. 12/31		
Seguro prepagado (A)			Gasto amortización (FP)			Ingresos por ventas (FP)	
Bal. 1/1	-			-	Bal. 1/1	-	Bal. 1/1
(7)	1.500	500	(9)		(3)	90.000	(2)
Bal. 12/31	<u>1.000</u>			<u>30.000</u>	Bal. 12/31	<u>90.000</u>	Bal. 12/31
Terrenos (A)			Gasto impuesto renta (FP)			Coste de bienes vendidos (FP)	
Bal. 1/1	100.000			-	Bal. 1/1	-	
Bal. 12/31	<u>100.000</u>			<u>138.075</u>	(4)	110.000	
				138.075	Bal. 12/31	<u>110.000</u>	
Inmuebles y equipo (A)			Gasto en salarios (FP)			Gasto del seguro (FP)	
Bal. 1/1	525.000			-	Bal. 1/1	-	
(1)	10.000				(9)	500	
Bal. 12/31	<u>535.000</u>				Bal. 12/31	<u>500</u>	
Amortización acumulada (CC)							
		85.000	Balance 1/1				
		30.000	(10)				
		<u>115.000</u>	Balance 12/31				

Balance ajustado

King's Shoe Store, Inc.
Balance ajustado
A 31 de diciembre de 2000

	Balance no ajustado		Asientos ajustados			Balance ajustado	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Número de transacc.	Debe	Haber
Tesorería (A)	438.500					438.500	
Cuenta a cobrar (A)	138.000					138.000	
Existencias de mercadería (A)	85.000					85.000	
Seguro prepagado (A)	1.500			500	(9)	1.000	
Terrenos (A)	100.000					100.000	
Inmuebles y equipo (A)	535.000					535.000	
Amortización acumulada (CC)		85.000		30.000	(10)		115.000
Cuentas a pagar (P)		65.000					65.000
Impuesto renta a pagar (L)				138.075	(11)		138.075
Bonos por pagar (P)		100.000					100.000
Capital suscrito (FP)		300.000					300.000
Capital adicional desembolsado (FP)		200.000					200.000
Beneficios acumulados (FP)		123.000					123.000
Ingresos ventas (FP)		625.000					625.000
Coste bienes vendidos (FP)	90.000					90.000	
Gasto en salario (FP)	110.000					110.000	
Gasto en seguro (FP)			500		(9)	500	
Gasto de amortización (FP)			30.000		(10)	30.000	
Gasto impuesto renta (FP)			138.075		(11)	138.075	
Total	<u>1.498.000</u>	<u>1.498.000</u>	<u>168.575</u>	<u>168.575</u>		<u>1.666.075</u>	<u>1.666.075</u>

Asientos de cierre

King's Shoe Store, Inc.
Balance ajustado
A 31 de diciembre de 2000

	Balance no ajustado		Asientos ajustados			Balance ajustado		Asientos de cierre (Cuenta de resultados)		Balance tras el cierre (Balance general)	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Número de transacc.	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
Tesorería (A)	438.500					438.500				438.500	
Cuenta a cobrar (A)	138.000					138.000				138.000	
Existencias mercadería (A)	85.000					85.000				85.000	
Seguro prepagado (A)	1.500			500	(9)	1.000				1.000	
Terrenos (A)	100.000					100.000				100.000	
Inmuebles y equipo (A)	535.000					535.000				535.000	
Amortización acumulada (CC)		85.000		30.000	(10)		115.000				115.000
Cuentas a pagar (P)		65.000					65.000				65.000
Impuesto renta a pagar (P)				138.075	(11)		138.075				138.075
Bonos por pagar (P)		100.000					100.000				100.000
Capital suscrito (FP)		300.000					300.000				300.000
Capital adicional desembolsado (FP)		200.000					200.000				200.000
Beneficios acumulados (FP)		123.000					123.000				123.000
Ingresos venta (FP)		625.000					625.000		256.425		
Coste bienes vendidos (FP)	90.000					90.000		625.000	90.000		
Gastos salario (FP)	110.000					110.000			110.000		
Gastos seguro (FP)			500		(9)	500			500		
Gastos amortización (FP)			30.000		(10)	30.000			30.000		
Gasto impuesto renta (FP)			138.075		(11)	138.075			138.075		
Total	<u>1.498.000</u>	<u>1.498.000</u>	<u>168.575</u>	<u>168.575</u>		<u>1.666.075</u>	<u>1.666.075</u>	<u>625.000</u>	<u>625.000</u>	<u>1.297.500</u>	<u>1.297.500</u>

Balance general

King's Shoe Store, Inc.
Balance general comparativo
 A 31 de diciembre de 1999 y de 2000

	Activo		Pasivo y Fondos propios	
	Diciembre 31, 2000	Diciembre 31, 1999	Diciembre 31, 2000	Diciembre 31, 1999
Activo circulante:				
Tesorería	438.500	30.000		
Cuenta a cobrar	138.000	63.000		
Existencias mercadería	85.000	175.000		
Seguro prepagado	1.000	-		
Activo circulante total	<u>662.500</u>	<u>268.000</u>		
Inmovilizado material				
Terrenos	100.000	100.000		
Inmuebles y equipo (a coste de adquisición)	535.000	525.000		
Menos: amortización acumulada	(115.000)	(85.000)		
Inmuebles y equipo (neto)	420.000	440.000		
Inmovilizado material total	<u>520.000</u>	<u>540.000</u>		
Activo total	<u>1.182.500</u>	<u>808.000</u>		
			Pasivo circulante:	
			Cuenta a pagar	65.000
			Impto. renta a pagar	138.075
			Pasivo circulante total	<u>203.075</u>
			Deuda a largo plazo	
			Bonos por pagar	<u>100.000</u>
			Pasivo total	<u>303.075</u>
			Fondos propios	
			Acciones ordinarias (a valor nominal)	300.000
			Capital adicional desemb	200.000
			Beneficios acumul.	379.425
			Fondos propios totales	<u>879.425</u>
			Pasivo y Fondos propios totales	<u>1.182.500</u>
				<u>808.000</u>

Cuenta de resultados

King's Shoe Store, Inc.

Cuenta de resultados a 31 de diciembre de 2000

Ingresos:		
Ingresos venta	625.000	
Otros ingresos	-	
Ingresos totales		<u>625.000</u>
Gastos:		
Coste de bienes vendidos	90.000	
Salarios	110.000	
Seguro	500	
Amortización	30.000	
Gasto total		<u>230.500</u>
Ingresos de explotación		<u>394.500</u>
Menos impuesto renta (35%)		<u>(138.075)</u>
Ingreso neto		<u>256.425</u>

Estado de flujos de caja

Flujo de caja de actividades de explotación:	
Ingreso neto	256.425
Ajustes no monetarios	
Amortización	30.000
Disminución cuentas a pagar	(70.000)
Aumento en impuestos a pagar	138.075
Aumento en cuentas a cobrar	(75.000)
Disminución de existencias	90.000
Aumento de gastos prepagados	(1.000)
Incremento efectivo neto de actividades de explotación	<u>368.500</u>
Flujo de caja de actividades inversoras:	
Compra de inmuebles y equipo	(10.000)
Incremento efectivo neto de actividades inversoras	(10.000)
Flujo de caja de actividades financieras:	
Emisión de acciones ordinarias	50.000
Incremento efectivo neto de actividades financieras	<u>50.000</u>
Aumento de efectivo en 2000	408.500
Saldo efectivo inicial	<u>30.000</u>
Saldo efectivo final	<u><u>438.500</u></u>

Ratios financieras

Ingreso neto	256.425
Activo total	1.182.500
Ingreso ventas	625.000
Activo total	1.182.500
	808.000

Ratios de rentabilidad

Rentab. sobre activos (ROA) = $(\text{Ingreso neto} / \text{Activo total}) \times 100$

Rentab. sobre recursos propios (ROE) = $(\text{Ingreso neto} / \text{FP}) \times 100$

Margen beneficio = $(\text{Ingreso neto} / \text{Ingreso ventas}) \times 100$

= 21,7 %
 = 29,2 %
 = 41,0 %

Ratios de actividad

Rotación de activos = $\text{Ingreso ventas} / [(\text{activo inicial} + \text{activo final}) / 2]$

Días de cobro = $(\text{Cuentas a cobrar} / \text{Ingreso ventas}) \times \text{Días del periodo}$

Rotación de inventario = $\text{Coste mercancías vendidas} / [(\text{Inventario inicial} + \text{Inventario final}) / 2]$

= 0,63
 = 81
 = 0,69

Activo circulante total	662.500
Pasivo circulante total	203.075

Ratios de apalancamiento

Ratio de liquidez = $\text{Activo circulante} / \text{Pasivo circulante}$

Ratio deuda-capital = $\text{Pasivo total} / \text{Fondos propios}$

= 3,26
 = 0,34