

TEMA 10: O patrimonio e as contas da empresa

1. Introducción á contabilidade

Quen coñece a contabilidade dunha empresa sabe se esta marcha ben ou mal. Pódese responder a preguntas como:

- Ten a empresa beneficios ou perdas?
- A que son debidos os devanditos resultados?
- Son estes beneficios os esperados ou desviáronse moito das previsións?
- Canto vale agora a empresa? É dicir, canto teño, debo e me deben?
- Vale máis a empresa que o ano pasado?
- Está a funcionar mellor ou peor que o resto de empresas do sector?

A contabilidade é un conxunto de técnicas que **rexistra, clasifica, comunica e interpreta** a **información** que chega á empresa. A contabilidade é importante porque permite coñecer a situación real da empresa e proporciona **información útil** para a **toma de decisións**.

Os **usuarios** desta información, os que están interesados nela, serán os administradores das empresas, os seus propietarios, as administracións públicas, os traballadores e as traballadoras,...

A información contable debe ser comprensible, confiable, comparable,... **útil**. A contabilidade só é **útil** se todos temos os mesmos criterios e así podemos entendela. Por iso, é necesaria unha **normalización contable** para que os diversos usuarios podan facer uso dela.

En España, a normalización é proporcionada polo **Plan Xeral de Contabilidade** (lei de 2007). O obxectivo da contabilidade é mostrar a **imaxe fiel** do patrimonio, da situación financeira e dos resultados da empresa.

2. O patrimonio e os seus compoñentes. Os bens, dereitos, obrigas e o neto patrimonial. A identidade básica do patrimonio.

PATRIMONIO EMPRESARIAL

Patrimonio bruto = bens + dereitos + obrigas

Patrimonio neto = bens + dereitos - obrigas

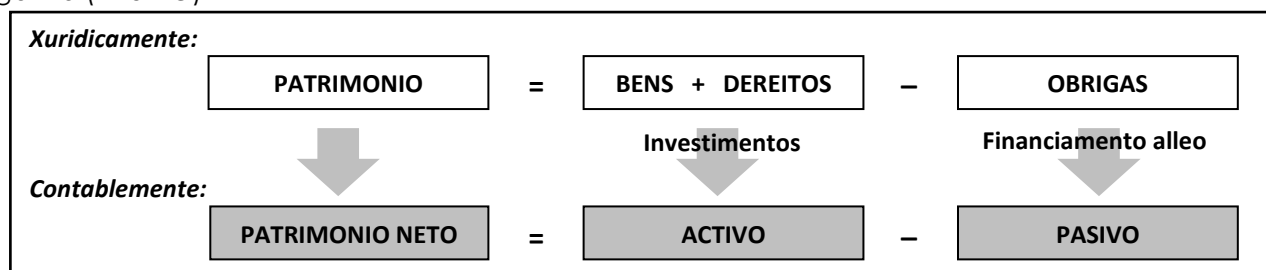
O patrimonio é o conxunto de **BENS, DEREITOS E OBRIGAS** que **nun momento determinado** posúe unha empresa.

Bens: edificios, terreos, mobles, maquinaria, mercadorías, diñeiro....

Dereitos: o que á empresa lle deben (clientes, debedores,...)

Obrigas o que a empresa debe a terceiras persoas (provedores, débedas con entidades de crédito, efectos comerciais a pagar, impostos a pagar, ...)

Os bens e dereitos representan a parte positiva do patrimonio (**ACTIVO**), e as obrigas representan a parte negativa (**PASIVO**)



É dicir: o que vale o meu patrimonio = o que teño + o que me deben - o que debo

Ou ben:

ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO NETO

Sendo:

ACTIVOInvestimentos

PATRIMONIO NETO E PASIVOFontes de financiamento, propio e alleo

Activo: Bens e dereitos controlados economicamente pola empresa dos que espera obter beneficios ou rendementos económicos no futuro.

Pasivo: Obrigas xurdidas como consecuencia de sucesos pasados, para a extinción dos cales a empresa debe desprenderse de recursos no futuro.

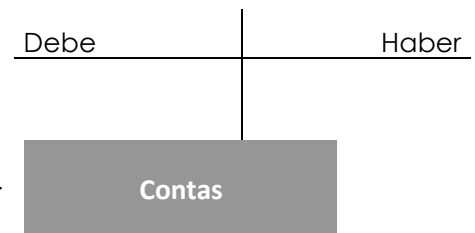
Patrimonio neto: constitúe a parte residual dos activos da empresa, unha vez deducidos todos os seus pasivos. Inclúe as achegas realizadas, xa sexa no momento da súa constitución ou noutros posteriores, polos seus socios ou propietarios, así como os resultados acumulados ou outras variacións que o afectan (os beneficios aumentan o capital inicial e as perdas diminúeno).

3. Os elementos do patrimonio e as masas patrimoniais. Clasificación, prazo e estrutura. Principais criterios de valoración dos elementos patrimoniais

Os **elementos** do patrimonio represéntanse mediante **contas** que se agrupan en **masas** patrimoniais.

AS CONTAS

Unha conta serve para **representar** elementos que compoñen o patrimonio da empresa. Represéntase cunha T; á parte esquerda chámase Debe, e á dereita, Haber



ELEMENTOS PATRIMONIAIS USUAIS SEGUNDO O P.X.C.

A) Contas que representan **bens**.

- **Propiedade industrial.** Representa a as patentes, nomes comerciais e marcas da empresa.
- **Aplicacións informáticas.** Representa a propiedade ou o dereito ao uso de programas informáticos.
- **Investigación.** Contén os gastos de investigación activados pola empresa.
- **Desenvolvemento.** Contén os gastos de desenvolvemento activados pola empresa.
- **Amortización acumulada do inmovilizado intanxible.** Representa a depreciación histórica dos activos inmateriais. Figura no activo non corrente, restando.
- **Terreos e bens naturais.** Representa soares de natureza urbana, terreos rústicas e outros terreos.
- **Construcións.** Representa os edificios, calquera que sexa o seu destino.
- **Maquinaria.** Representa o conxunto de maquinas mediante as que elabora os produtos.
- **Mobiliario.** Representa os mobles e equipos de oficina.
- **Equipos para proceso de información.** Representa os ordenadores, impresoras e demais.
- **Elementos de transporte.** Representa os vehículos utilizados para o transporte.
- **Amortización acumulada do inmovilizado material.** Representa a depreciación histórica dos activos materiais. Figura no activo non corrente, restando.
- **Investimentos en terreos e bens naturais.** Terreos adquiridos como investimento, non para usalos.
- **Investimentos en construcións.** Edificacións adquiridas como investimento, non para usalas.
- **Investimentos financeiros a longo prazo.** Accións noutras empresas adquiridas para influír nelas.
- **Valores representativos de débeda a longo prazo.** Obrigas, bonos ou outros valores representativos de débeda, con vencemento a longo prazo (máis dun ano).
- **Caixa.** Representa o diñeiro efectivo que hai na empresa.
- **Bancos c/c.** Representa o diñeiro que a empresa ten ingresado nas contas correntes abertas en entidades financeiras.
- **Mercadorías.** Representan as mercadorías que hai no almacén.
- **Materias primas.** Representa os stocks de materias primas.
- **Produtos rematados.** Representa os bens fabricados pola empresa xa preparados para venderse.
- **Investimentos financeiros a curto prazo.** Representa as accións compradas con intención especulativa, permanecen menos dun ano na empresa.
- **Valores representativos de débeda a curto prazo.** Investimentos a curto prazo, en obrigas, bonos ou outros valores de renda fixa.

B) Contas que representan **dereitos**.

- **Créditos a longo prazo.** Representa os préstamos e créditos, non comerciais concedidos a terceiros, con vencemento superior a un ano.

- **Cientes.** Representa os créditos con compradores de mercadorías así como cos usuarios dos servizos prestados pola empresa que constitúan a súa actividade.
- **Cientes, efectos comerciais a cobrar.** Representa os créditos con clientes, formalizados en letras de cambio aceptadas.
- **Debedores.** Representa créditos pero non con clientes.
- **Créditos a curto prazo.** Representa os préstamos e créditos, non comerciais, concedidos a terceiros, con vencemento non superior a un ano.

C) Contas que representan obrigas ou **débedas**.

- **Obrigas e bonos.** Representa o financiamento alleo a longo prazo instrumentado en valores negociables con vencemento superior a un ano.
- **Débedas a longo prazo con entidades de crédito.** Representa as débedas contraídas con entidades de crédito por préstamos recibidos con vencemento superior a un ano.
- **Provedores de Inmobilizado a longo prazo.** Representa débedas con subministradores de bens de inmobilizado con vencemento superior a un ano.
- **Efectos a pagar a longo prazo.** Débedas contraídas por préstamos recibidos e outros débitos con vencemento superior a un ano, instrumentadas mediante efectos de xiro.
- **Débedas a curto prazo con entidades de crédito.** Representa as débedas contraídas con entidades de crédito por préstamos recibidos con vencemento inferior a un ano.
- **Provedores de Inmobilizado a curto prazo.** Representa débedas con subministradores de bens de inmobilizado con vencemento inferior a un ano.
- **Efectos a pagar a curto prazo.** Débedas contraídas por préstamos recibidos e outros débitos con vencemento non superior a un ano, instrumentadas mediante efectos.
- **Provedores.** Representa débedas con subministradores de mercadorías.
- **Provedores, efectos comerciais a pagar.** Representa débedas con provedores formalizadas en letras de cambio aceptadas.
- **Acredores por prestación de servizos.** Representa débedas con subministradores de servizos que non teñen a condición estrita de provedores.
- **Facenda Pública, acredor por conceptos fiscais.** Representa os tributos a favor das Administracións Públicas, pendentes de pagamento.
- **Organismos da Seguridade Social, acredores.** Representa débedas pendentes con Organismos da Seguridade Social como consecuencia das prestacións que estes realizan.

D) Contas que representan o **neto**.

- **Capital Social.** Representa o valor das achegas realizadas polos socios das sociedades.
- **Reservas.** Son beneficios xerados e non distribuídos en forma de dividendos aos socios, que permanecen na empresa como fonte de autofinanciamento.
- **Resultados de exercicios anteriores.** Recolle os beneficios ou as perdas de exercicios económicos anteriores pendentes de distribución.
- **Resultado do exercicio.** Recolle os beneficios ou as perdas do exercicio económico pendentes de distribución.

AS MASAS PATRIMONIAIS

É a agrupación de varias contas que representan elementos con características comúns:

ACTIVO

A) ACTIVO NON CORRENTE. Comprende os activos destinados a servir de forma duradeira nas actividades da empresa. Este investimento ten un prazo de recuperación longo (**máis de 1 ano**) e mediante o proceso de **amortización**. Clasifícase en:

Inmobilizado intanxible: recolle os elementos do activo non corrente de natureza inmaterial.

Inmobilizado material: recolle aqueles elementos do activo non corrente de carácter tanxible.

Investimentos inmobiliarios: son terreos e construcións non utilizadas na actividade, destínanse á obtención de plusvalías ou rendas.

Investimentos financeiros a longo prazo: son investimentos permanentes da empresa, como por exemplo as accións e obrigas.

I. Inmobilizado intanxible

Propiedade industrial

Aplicacións informáticas

Investigación
Desenvolvemento
-Amortización acumulada do inmovilizado intanxible

II. Inmovilizado Material

Terreos
Construcións
Maquinaria
Mobiliario
Equipos para procesos da información (ordenadores)
Elementos de transporte
-Amortización acumulada do inmovilizado material

III. Investimentos inmobiliarios

Investimentos en terreos
Investimentos en construcións
-Amortización acumulada dos investimentos inmobiliarios

V. Investimentos financeiros a longo prazo

Investimentos financeiros a longo prazo (Accións)
Valores representativos de débeda (Obrigas e Bonos)

B) ACTIVO CORRENTE. Esta formado por todos aqueles bens e dereitos directamente vinculados co ciclo de explotación. O seu vencemento, alienación ou realización será nun **período máximo de 12 meses**.

Existencias: poden ser mercadorías, materias primas, produtos rematados, etc.

Debedores comerciais e outras contas a cobrar: créditos concedidos, a cobrar.

Investimentos financeiros a curto prazo: os investimentos a curto prazo (Accións, letras do tesouro,).

Efectivo e outros activos líquidos permanentes: diñeiro en caixa e polo saldo das contas bancarias.

I. Existencias

Mercadorías.
Materias primas.
Produtos en curso.
Produtos rematados

III. Debedores comerciais e outras contas a cobrar

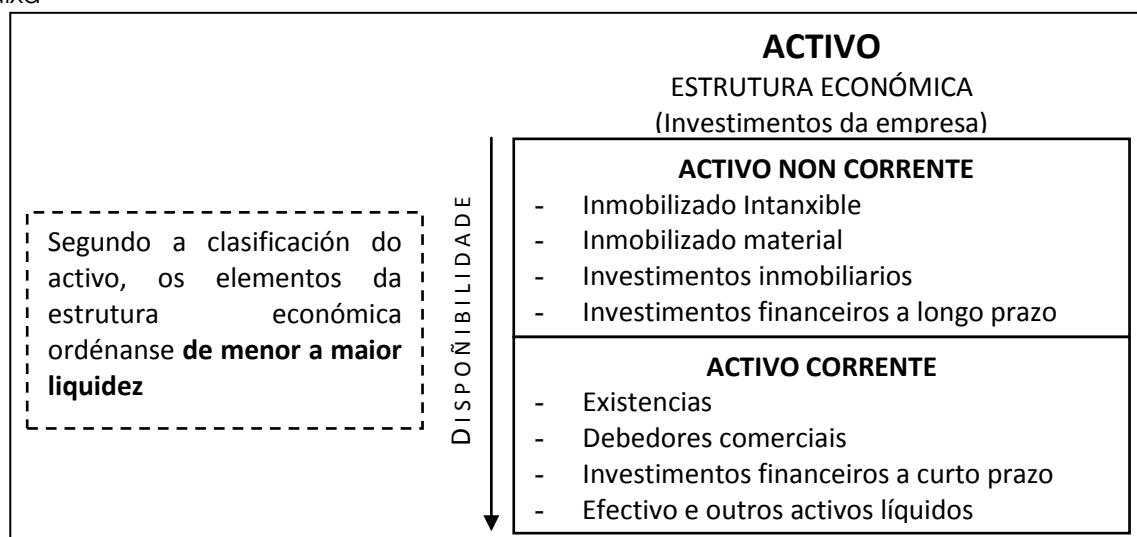
Clientes.
Clientes efectos comerciais a cobrar.
Debedores varios.
Anticipo remuneracións (persoal)

V. Investimentos financeiros a curto prazo

Investimentos financeiros temporais (Accións)
Valores representativos de débeda (Obrigas, débeda pública).

VII. Efectivo e outros activos líquidos permanentes.

Bancos c/c
Caixa



PATRIMONIO NETO e PASIVO

Patrimonio neto: é a parte residual dos activos da empresa, unha vez deducidos todos os seus pasivos. Inclúe as achegas realizadas polos propietarios, así como os resultados acumulados.

Pasivo: Obrigas actuais da empresa

A) PATRIMONIO NETO. Fondos Propios.

Capital ou capital social
Reservas
Resultados de exercicios anteriores
Resultado do exercicio

B) PASIVO NON CORRENTE. Débedas a longo prazo

Débedas con entidades de crédito a longo prazo
Obrigas e bonos a longo prazo
Efectos a pagar a longo prazo
Provedores do inmovilizado a longo prazo

C) PASIVO CORRENTE.

Débedas con entidades de crédito a curto prazo
Efectos a pagar a curto prazo
Obrigas e bonos a curto prazo
Provedores
Provedores efectos comerciais a pagar
Acredores por prestación de servizos
Remuneracións pendentes de pagamento
Acredores de administracións públicas



Os prazos na contabilidade:

Longo prazo > 1 ano
Curto prazo ≤ 1 ano

4. Obrigas contables: libros contables obrigatorios, verificación e presentación das contas anuais (Auditoría de contas, Rexistro mercantil). PXC

PLAN XERAL DE CONTABILIDADE PGC 2007

O PXC é un documento que desenvolve as normas contables **obrigatorias** para **todas** as empresas. O actual PXC foi aprobado no 2007 e é de aplicación **dende o 1 de xaneiro de 2008**. É o terceiro plan de contabilidade existente en España. A reforma débese á adopción na Unión Europea das Normas Internacionais de Contabilidade e Información Financeira (NIC /NIIF).

ICAC

O Instituto de Contabilidade e Auditoría de Contas é un organismo dependente do Ministerio de Economía que ten diversas funcións como a de perfeccionar e actualizar a planificación contable, contestar as consultas que se lle sobre a aplicación das normas contables, formar aos auditores de contas, sancionar ás sociedades de capital que incumpran a obriga de depositar as contas anuais no rexistro mercantil,...

LIBROS CONTABLES OBRIGATORIOS

Os empresarios levarán obrigatoriamente un **Libro de inventarios e Contas Anuais** e un **Libro Diario**. As sociedades mercantís levarán ademais un **libro de actas** no que se recollerán os acordos adoptados polas xuntas xerais e máis órganos colexiados. As empresas deben presentar estes libros obrigatorios no **Rexistro Mercantil** correspondente ao seu domicilio.

Libro Diario

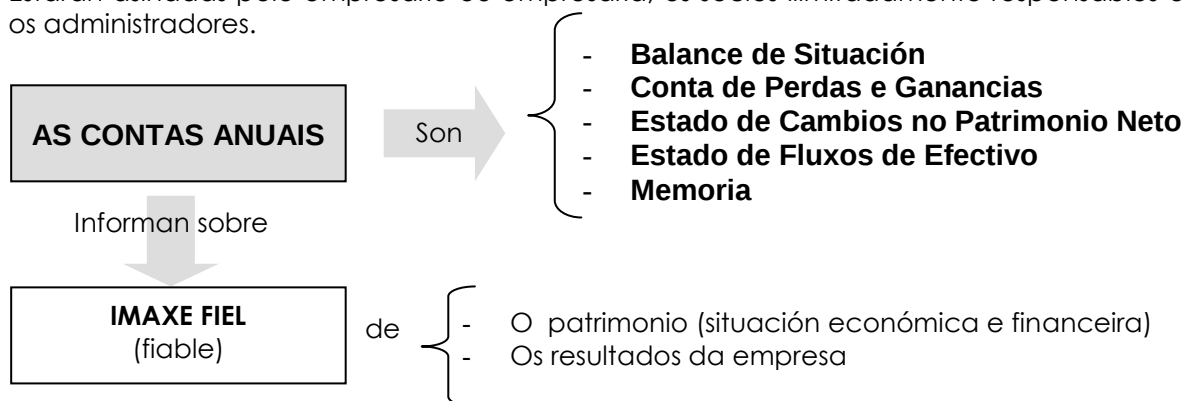
O diario, como o seu nome indica, destínase a recoller día a día todas as operacións que realiza a empresa. Cada operación rexístrase mediante unha anotación chamada **asento contable**. Estes asentos realízanse polo método de **partida dobre**.

Inventario. É unha relación detallada e valorada dos elementos que compoñen o patrimonio da empresa nun momento determinado.

A diferenza entre inventario e patrimonio: Patrimonio é o conxunto de bens, dereitos e obrigas. Inventario é a súa relación detallada. Unha empresa ou unha persoa teñen patrimonio aínda que non faga inventario.

Contas Anuais**Formulación das Contas Anuais:**

- ▶ Ao peche do exercicio fórmulanse as Contas Anuais, que comprenderán o balance, a conta de perdas e ganancias, un estado que reflicta os cambios no patrimonio do exercicio, un estado de fluxos de efectivo e a memoria. Estes documentos forman unha unidade.
- ▶ O prazo máximo para a súa elaboración é de 3 meses dende o peche do exercicio.
- ▶ Deben elaborarse cunha periodicidade máxima de 12 meses.
- ▶ As Contas Anuais deben expresarse en euros.
- ▶ En cada unha das partidas das contas anuais deberán figurar, ademais das cifras do exercicio que se pecha, as correspondentes ao **exercicio inmediatamente anterior**.
- ▶ As contas anuais deben redactarse con claridade e mostrar a **imaxe fiel** (fiable, completa e libre de erros) do patrimonio, da situación financeira e dos resultados da empresa.
- ▶ Estarán asinadas polo empresario ou empresaria, os socios ilimitadamente responsables ou por todos os administradores.



Documentos que integran as contas anuais:

PXC	PXC PEMES
Balance Conta de Perdas e Ganancias Estado de Cambios no Patrimonio Neto Estado de Fluxos de Efectivo Memoria	Balance Conta de Perdas e Ganancias Estado de Cambios no Patrimonio Neto Memoria
Hai dous modelos, o NORMAL e o ABREVIADO	O modelo para PEMES é máis simplificado que o abreviado; hai que ter en conta que as PEMES son máis do 90% do total de empresas. Hai dous modelos, un para microempresas e outro para o resto de PYMES, que difiren moi pouco.

Balance de Situación

O Balance é un estado contable que representa a estrutura económico - financeira da empresa. O PXC establece que no balance figurará de forma separada o activo, pasivo, e o patrimonio neto.

Conta de Perdas e Ganancias.

A Conta de Perdas e Ganancias recollerá o resultado do exercicio, separando debidamente os ingresos e os gastos, e distinguindo os resultados de explotación dos que non o sexan.

Estado de Cambio no Patrimonio Neto

O ECPN é un dos novos elementos que integran as contas anuais, ten como obxecto informar dos motivos ou causas que provocaron as variacións no patrimonio neto da empresa dun exercicio a outro. As causas que orixinan cambios no patrimonio neto son o resultado do exercicio, ampliacións e reducións de capital, subvencións, correccións ou axustes valorativos en elementos patrimoniais,...

Informa sobre a garantía patrimonial que a empresa ofrece investidores e acredores.

Estado de Fluxos de Efectivo

Porá de manifesto os cobramentos e os pagamentos realizados pola empresa, co fin de informar acerca dos movementos de efectivo (caixa ou bancos) producidos no exercicio. O EFE non é obrigatorio para as PEMES.

Memoria

Información relevante cuantitativa e cualitativamente para a toma de decisións, non incluída nos estados anteriores.

É o documento no que se describe, comenta e completa a información recollida no balance de situación, conta de perdas e ganancias, o estado de cambio do patrimonio neto, e o estado de fluxo de efectivo.

Contido da memoria:

1. Actividade da empresa. Descríbese o obxecto social da empresa.
2. Bases de presentación das contas anuais.
3. Aplicación de resultados. Infórmase sobre a proposta de distribución de beneficios
4. Normas de rexistro e valoración. Indícanse os criterios contables aplicados con relación ás diferentes partidas.
5. Inmovilizado material, intanxible e investimentos inmobiliarios. Detállase o movemento das partidas de activo non corrente.
6. Investimentos financeiros.
7. Débedas.
8. Fondos propios.
9. Situación fiscal.
10. Ingresos e gastos.
11. Subvencións, doazóns e legados.
12. Operacións con partes vinculantes.
13. Outra información.

A contabilidade é un sistema que facilita información da empresa de tipo financeiro e económico. Pois ben, en torno ao devandito sistema de información desenvólvense 4 tipos de actividades:

1. Elaboración da información contable.
2. **Verificación** da devandita información.
3. Comunicación da información contable aos diferentes usuarios desta.
4. Análise e interpretación da información polos seus usuarios.

AUDITORÍA

Verificación da información contable realizada por **expertos independentes**, que comprobán que as contas anuais se axustan á **imaxe fiel** do patrimonio da empresa.

Un auditor é un profesional independente que redactará un informe onde manifesta a súa opinión (favorable ou desfavorable) respecto ás contas da empresa. En principio, o informe favorable e sen salvedades dun auditor será garantía de que a contabilidade está ben feita.

5. O balance de situación: contido e forma.

O Balance de situación é un estado contable de natureza estática que representa a estrutura económico-financieira da empresa. O PXC establece "o balance, que comprende, coa debida separación, o activo, o pasivo, e o patrimonio neto".

O balance consta da estrutura financeira, que representa a orixe dos fondos, (fontes de financiamento), e por outra parte consta da estrutura económica (os investimentos en que se materializan os recursos financeiros).

O **activo** representa os bens e os dereitos da empresa. Comprenderá o activo non corrente e o activo corrente. O activo corrente ou circulante comprenderá os elementos do patrimonio o vencemento do cal, alienación ou realización, espera que se realice no transcurso do ciclo de explotación, é dicir, nun prazo máximo dun ano dende a data de peche do exercicio. Os demais elementos do activo deben clasificarse como fixos ou non corrente.

O **pasivo** representa todo o que a empresa debe. Diferénciase pasivo non corrente e o pasivo corrente.

O pasivo corrente ou circulante comprenderá as obrigas cun vencemento ou extinción antes do ano. Os demais elementos deben clasificarse como non correntes.

No **patrimonio neto** representa a riqueza da empresa.

BALANCE

ACTIVO NON CORRENTE Inmovilizado. Intanxible Inmovilizado material Investimentos inmobiliarios Investimentos financeiros a longo prazo	PATRIMONIO NETO Capital Reservas Resultados de exercicios anteriores Resultado do exercicio
ACTIVO CORRENTE Existencias Debedores comerciais Investimentos financeiros a curto prazo Efectivo e outros activos líquidos	PASIVO NON CORRENTE Débedas a longo prazo PASIVO CORRENTE Débedas a curto prazo Acredores comerciais

Clasifica os seguintes elementos patrimoniais dunha empresa dedicada a compravenda de roupa:

Elementos patrimoniais:	ACTIVO								PASIVO		
	ACTIVO NON CORRENTE				ACTIVO CORRENTE				PATRIMONIO NETO	PASIVO NON CORRENTE	PASIVO CORRENTE
	Intanx	Mat.	Inv. Inmob	I. fin. L/P	Exist.	Debed	I. fin. C/P	Efect.			
Diñeiro en caixa											
Préstamo do banco a 2 anos											
Débeda por mercar pantalóns											
Camión											
Leasing a 4 anos do camión											
Reservas											
Programa informático											
Debedores											
Acredores											
Provedores											
Cientes											
Capital											
Beneficios deste ano											
Beneficios do ano pasado											

Lembra:

ACTIVO	PASIVO
Clientes	Provedores
Debedores	Acredores
Crédito	Débeda, préstamo

EXEMPLO

Os elementos que compoñen o patrimonio dunha empresa recóllense na seguinte táboa (en miles de euros):

Elementos	Euros	Elementos	Euros
Edificios	6.000	Reservas	3.000
Mercadorías (existencias)	1.000	Elementos de transporte	3.000
Capital	5.000	Clientes	1.500
Caixa	250	Bancos c/c	750
Provedores	1.000	Préstamos a curto prazo	800
Empréstitos a longo prazo	2.000	Amortización acumulada do inmovilizado material	1.000
Efectos comerciais a cobrar	500	Efectos comerciais a pagar	200

- a) Ordena os elementos nas súas correspondentes masas patrimoniais.
b) ¿A canto ascende o valor do patrimonio neto da empresa?

ACTIVO		PATRIMONIO NETO MAIS PASIVO	
ACTIVO NON CORRENTE	8.000	PATRIMONIO NETO	8.000
INMOBILIZADO INTANXIBLE		FONDOS PROPIOS	
INMOBILIZADO MATERIAL		Capital	5.000
Construcións	6.000	Reservas	3.000
Elementos de transporte	3.000	PASIVO NON CORRENTE	2.000
Amortización acumulada ou inmovilizado material	-1.000	DÉBEDAS A LONGO PRAZO	
		Débedas con entidades de crédito a l/p	2.000
ACTIVO CORRENTE	4.000	PASIVO CORRENTE	2.000
EXISTENCIAS		DÉBEDAS A CURTO PRAZO	
Mercadorías	1.000	Préstamo a c/p	800
DEBEDORES COMERCIAIS E OUTRAS CONTRAS A COBRAR		ACREDORES COMERCIAIS E OUTRAS CONTAS A PAGAR	
Clientes	1.500	Provedores	1.000
Clientes efectos comerciais a cobrar	500	Provedores, efectos comerciais a pagar	200
EFFECTIVO E OUTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES			
Caixa euros	250		
Banco CC	750		
TOTAL ACTIVO	12.000	TOTAL PATRIMONIO NETO E PASIVO	12.000

b) Patrimonio Neto = Activo - Pasivo = 12.000 € - 4.000 € = 8.000 €.

6. A conta de resultados: contido e forma.

É un estado contable de tipo dinámico, que recolle todos os gastos e ingresos en que incorreu a empresa ao longo do exercicio. O seu obxectivo é explicar o resultado do período.

Na Conta de Perdas e Ganancias recóllense os ingresos e gastos dunhas empresas ao longo dun exercicio económico. O resultado obtense por diferenza entre ingresos e gastos.

Ingresos: incrementos no patrimonio neto da empresa durante o exercicio, sempre que non teñan a súa orixe en achegas de propietarios.

Gastos: diminucións no patrimonio neto da empresa durante o exercicio, sempre que non teñan a súa orixe en distribución aos propietarios.

Pero co fin de obter maior información trabállase con resultados parciais. Polo tanto, no modelo de conta de perdas e ganancias inclúese os seguintes resultados:

- **Resultado de explotación.**
- **Resultado financeiros**
- **Resultado antes de impostos**
- **Resultado do exercicio.**

CONTA DE PERDAS E GANANCIAS**INGRESOS DE EXPLOTACIÓN***Vendas e ingresos*

- Vendas de mercadorías
- Prestacións de servizos
- Variación de existencias

Outros ingresos de xestión

- Ingresos por arrendamentos
- Ingresos de propiedade industrial cedida en explotación

GASTOS DE EXPLOTACIÓN*Compras*

- Compras de mercadorías
- Compras de materias primas
- Compras doutros aprovisionamentos
- Traballos realizados por outras empresas

Servizos exteriores

- Arrendamentos
- Reparación e conservación
- Servizos de profesionais independentes
- Transportes
- Primas de seguros
- Publicidade, propaganda e relacións públicas
- Subministracións

*Tributos**Gastos de persoal*

- Soldos e salarios
- Seguridade social a cargo da empresas

*Amortizacións do inmovilizado**Deterioración e resultados por alienación do inmovilizado*

- Perdas por deterioración do inmovilizado intanxible
- Perdas por deterioración do inmovilizado material
- Perdas procedentes do inmovilizado intanxible
- Perdas procedentes do inmovilizado material)
- (Beneficios procedentes do inmovilizado intanxible)
- (Beneficio procedentes do inmovilizado material)

RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (+ / -) = Ingresos de Explotación - Gastos de Explotación

INGRESOS FINANCIEROS

- Ingresos de participacións en instrumentos do patrimonio (dividendo)
- Ingresos de valores representativos de débedas (renda fixa)
- Outros ingresos financeiros

GASTOS FINANCIEROS

- Xuros de obrigas e bonos
- Xuros de débedas
- Xuros por desconto de efectos
- Perdas por venda de instrumentos financeiros.
- (Beneficios por venda de instrumentos financeiros).

RESULTADO FINANCIERO (+ / -) = Ingresos Financieros - Gastos Financieros

RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS = Resultados de explotación + Resultados Financieros

Menos impostos sobre beneficios (Calcúlase solo se existen beneficios)

RESULTADO DO EXERCICIO (Beneficio ou Perdas)

EXEMPLO

A empresa SOL S.L., dedicada á fabricación de embutidos, tivo durante o exercicio de 2014 as seguintes partidas na conta de resultados:

Compras de materias primas	7.000	Vendas de embutidos	19.000
Gastos financeiros	700	Ingresos financeiros	200
Gastos de persoal	8.000	Amortizacións	1.000
Perda pola venda de mobiliario	-500	Subministracións	1.000

Calcular os resultados antes de impostos e os resultados do exercicio sabendo que o imposto de sociedades é do 30%

PERDAS E GANANCIAS	
Ingresos de explotación	19.000
Vendas de mercadorías	19.000
Gastos de explotación	- 17.500
Compras de mercadorías	-7.000
Subministracións	-1.000
Soldos e salarios	-8.000
Gastos de amortizacións	-1.000
Perdas pola venda inmovilizado mat.	- 500
RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN	1.500
INGRESOS FINANCIEROS	
Ingresos financeiros	200
GASTOS FINANCIEROS	
Gastos financeiros	-700
RESULTADOS FINANCIEROS	-500
RESULTADOS ANTES DE IMPOSTOS	1.000
Imposto de S. 30% S/ 1.000	-300
RESULTADO DO EJERCICIO	700

7. CORRECCIÓN VALORATIVAS: AS AMORTIZACIÓN

Os elementos patrimoniais por norma xeral, deberán figurar polo prezo de adquisición ou ben ao custo de produción, pero, se nos fixamos, a maioría dos elementos do activo fixo (os vehículos, a maquinaria, o mobiliario, etc.) van perdendo valor, é dicir, vanse depreciando. Se non efectuamos algunha corrección, non estariamos a reflectir a imaxe fiel da empresa.

A conta que recolle o gasto pola **depreciación** que cada ano teñen os elementos do activo fixo denomínase **amortización**. Por outra banda, con ese gasto anual ou amortización, vaise constituíndo un fondo para poder repoñer o activo depreciado. A este fondo que recolle as amortizacións anuais denomínaselle **amortización acumulada**. A amortización acumulada aparecerá na contabilidade restando o valor do activo en cuestión. Esta corrección valorativa ten por obxecto "manter actualizadas as valoracións asignadas aos elementos patrimoniais".

E x e m p l o: Una Máquina Industrial foi adquirido hai 5 anos figurando no Balance polo prezo de adquisición de 50.000 €. Loxicamente, co transcurso do tempo, esa máquina perde valor (estimamos que o seu valor agora é de 20.000 €). Cómo se reflectirá esa perda de valor na contabilidade?

Como nos indica o principio do prezo de adquisición o valor da máquina do exemplo deberá figurar no balance polo prezo da súa adquisición (50.000), entón, o fondo que fomos constituíndo cada ano a través das amortizacións, reflectímolo na conta amortización acumulada (do inmovilizado material ou inmaterial segundo do elemento que se trate), que minorará o valor do activo correspondente. A amortización acumulada aparecerá no Activo con signo negativo, diminuíndo o elemento depreciado. Deste xeito, figurará así:

ACTIVO CORRENTE	
Maquinaria (prezo de adquisición)	50.000
- Amortización acumulada da maquinaria	<u>- 30.000</u>
Valor contable da maquinaria.....	20.000

Mediante esta información, reflíctese o valor real da maquinaria (20.000 €), o que contribúe a transferir a imaxe fiel do patrimonio.