



# TRATAMIENTO DE LA DOCUMENTACIÓN CONTABLE

Herminio Méndez Rodríguez  
M.ª José Palazón Bermell

ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN

GESTIÓN ADMINISTRATIVA

GRADO MEDIO

Incluye recursos digitales  
en [www.paraninfo.es](http://www.paraninfo.es)



Paraninfo  
ciclos formativos

**Actualización**

**La p. VII del Índice de contenidos queda de la siguiente manera:**

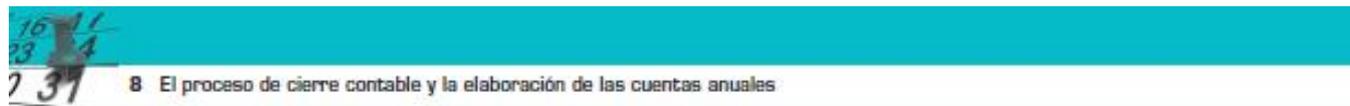


6.4.1. Subcuentas utilizadas . . . . .	240
6.4.2. Asientos contables de las diferentes operaciones . . . . .	240
<b>6.5. Tratamiento de la documentación y registro de otras operaciones de financiación bancarias: pólizas de crédito y préstamos bancarios . . . . .</b>	<b>246</b>
6.5.1. Subcuentas utilizadas . . . . .	246
6.5.2. Asientos contables de las diferentes operaciones . . . . .	247
<b>6.6. Control interno de las operaciones de tesorería y la documentación bancaria: arqueos de caja y conciliaciones bancarias. . . . .</b>	<b>254</b>
<b>Mapa conceptual . . . . .</b>	<b>255</b>
<b>Actividades finales . . . . .</b>	<b>257</b>
<b>Simulación . . . . .</b>	<b>262</b>
<b>■ 7. Las operaciones con el inmovilizado . . . . .</b>	<b>271</b>
<b>7.1. Las operaciones con el inmovilizado . . . . .</b>	<b>272</b>
7.1.1. Documentación mercantil de la compraventa de inmovilizado . . . . .	273
<b>7.2. Registro contable de las adquisiciones del inmovilizado . . . . .</b>	<b>273</b>
7.2.1. Normas de valoración . . . . .	273
7.2.2. Cuentas y subcuentas utilizadas . . . . .	275
7.2.3. Asientos contables de las diferentes operaciones . . . . .	278
<b>7.3. Pérdidas del inmovilizado: amortizaciones y deterioros . . . . .</b>	<b>282</b>
7.3.1. Amortizaciones . . . . .	282
<b>7.4. Tratamiento y registro contable de enajenación y bajas del inmovilizado. . . . .</b>	<b>290</b>
7.4.1. Normas de valoración . . . . .	291
7.4.2. Cuentas y subcuentas utilizadas . . . . .	291
7.4.3. Asientos contables de las diferentes operaciones . . . . .	292
<b>7.5. Interpretación, archivo y control interno de la documentación del inmovilizado . . . . .</b>	<b>294</b>
<b>7.6. Realización y contabilización de las liquidaciones del IVA . . . . .</b>	<b>296</b>
7.6.1. ¿Cuándo se realiza la liquidación y cuándo se presenta? . . . . .	296
7.6.2. Registro contable. . . . .	298
<b>Mapa conceptual . . . . .</b>	<b>302</b>
<b>Actividades finales . . . . .</b>	<b>305</b>
<b>Simulación . . . . .</b>	<b>308</b>

<b>■ 8. El proceso de cierre contable y la elaboración de las cuentas anuales . . . . .</b>	<b>311</b>
<b>8.1. Proceso de comprobaciones y ajustes previos al cierre del ejercicio . . . . .</b>	<b>312</b>
8.1.1. Proceso de comprobación de las cuentas de acreedores y deudores por operaciones comerciales. Deterioro de valor. . . . .	312
8.1.2. Verificación y comprobación de las cuentas de existencias. Variación de existencias . . . . .	316
8.1.3. Comprobaciones con los activos no corrientes: inmovilizados material e intangible. Control del inmovilizado. Asientos de amortización . . . . .	320
8.1.4. Verificación y comprobación de los saldos de las cuentas financieras. Reclasificación de las cuentas. . . . .	321
8.1.5. Comprobación del saldo de las cuentas con la Administración Pública. . . . .	323
8.1.6. Gastos e ingresos del ejercicio. La periodificación. . . . .	325
<b>8.2. Proceso de regularización y cierre contable . . . . .</b>	<b>328</b>
8.2.1. Elaboración del balance de comprobación de sumas y saldos. . . . .	328
8.2.2. Regularización de ingresos y gastos . . . . .	329
8.2.3. Impuesto sobre sociedades . . . . .	330
8.2.4. Asiento de cierre . . . . .	333
<b>8.3. Normas para la elaboración de las cuentas anuales. Depósito y publicación en el Registro Mercantil . . . . .</b>	<b>337</b>
<b>8.4. Elaboración de los documentos que componen las cuentas anuales: modelo de pymes . . . . .</b>	<b>338</b>
8.4.1. El balance de situación . . . . .	338
8.4.2. La cuenta de pérdidas y ganancias. . . . .	339
<b>8.4.3. La memoria. . . . .</b>	<b>340</b>
<b>Mapa conceptual . . . . .</b>	<b>345</b>
<b>Actividades finales . . . . .</b>	<b>347</b>
<b>Simulación . . . . .</b>	<b>353</b>

© Ediciones Paraninfo

**La página 340 queda de la siguiente manera**



**8 El proceso de cierre contable y la elaboración de las cuentas anuales**

El modelo de la cuenta de pérdidas y ganancias normalizado es el siguiente:

NÚMEROS DE CUENTAS	Nota	[Debe] Haber	
		20X0	20X0-1
700, 701, 702, 703, 704, 705, (706), (708), (709)	1. Importe neto de la cifra de negocios		
(6930), 71*, 7930, 73	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
(600), (601), (602), 606, (607), 608, 609, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo 4. Aprovisionamientos		
740, 747, 75	5. Otros ingresos de explotación		
(64)	6. Gastos de personal		
(62), (631), (634), 636, 639, (65), (694), (695), 794, 7954	7. Otros gastos de explotación		
(68)	8. Amortización de inmovilizado		
746	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		
7951, 7952, 7955	10. Excesos de provisiones		
(670), (671), (672), (690), (691), (692), 770, 771, 790, 791, 792	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		
	<b>A) Resultados de explotación (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11)</b>		
760, 761, 762, 769	12. Ingresos financieros		
(660), (661), (662), (664), (665), (669)	13. Gastos financieros		
(663), 763	14. Variación del valor razonable en instrumentos financieros		
(668), 768	15. Diferencias de cambio		
(666), (667), (673), (675), (696), (697), (698), (699), 766, 773, 775, 796, 797, 798, 799	16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
	<b>B) Resultado financiero (12 + 13 + 14 + 15 + 16)</b>		
	<b>C) Resultado antes de impuestos (A + B)</b>		
(6300), 6301*, (633), 638	17. Impuesto sobre beneficios		
	<b>C) Resultado del ejercicio (C + 17)</b>		

\* Su signo puede ser positivo o negativo.

### 8.4.3. La memoria

La memoria facilita información adicional sobre la empresa que no se recoge en las cuentas anteriores, o que lo hace de forma que se considera insuficiente. Completa y explica el resto de estados financieros y se presenta dividida en 10 apartados.

La estructura y el contenido de los documentos que integran las cuentas anuales se ajustarán a los modelos aprobados reglamentariamente. Se pueden consultar y descargar para su cumplimentación a través de las páginas del registro mercantil de la provincia:

[http://www.mjusticia.gob.es/cs/Satellite/1292426942195?blobheader=application%2Fpdf&blobheadername1=Content-Disposition&blobheadervalue1=attachment%3B+filename%3DPYMES\\_Castellano\\_Integrado\\_Editable.PDF](http://www.mjusticia.gob.es/cs/Satellite/1292426942195?blobheader=application%2Fpdf&blobheadername1=Content-Disposition&blobheadervalue1=attachment%3B+filename%3DPYMES_Castellano_Integrado_Editable.PDF)

También están recogidas en la tercera parte del PGC de pymes.