

Unidad 10

Estados financieros de la empresa

1. Tratamiento contable de la información

- a. **Contabilidad:** Ciencia económica que estudia el patrimonio empresarial, las normas y los fundamentos científicos en los que se basa el registro contable de la información económica de la empresa.
- b. Tipo de estudio contable
 - i. **Estático.** En un momento determinado.
 - ii. **Dinámico.** Análisis de variaciones.
- c. Objetivos de la contabilidad. Proporcionar información económica a:
 - i. Directivos
 - ii. Propietarios o accionista
 - iii. Trabajadores
 - iv. Acreedores de la empresa
- d. **Patrimonio empresarial:** Conjunto de bienes, obligaciones y derechos que tiene una empresa, debidamente valorados en relación con la finalidad a las que se destinen.
 - i. **Bien.** Todo aquello que puede ser valorado
 - ii. **Derechos (de cobro).** Deudas que los clientes tienen que pagar a la empresa
 - iii. **Obligaciones.** Deudas que la empresa tiene que pagar a los proveedores.
 - iv. **Patrimonio neto.** Diferencia entre los bienes y derechos que tiene la empresa y las obligaciones.

$$\text{Patrimonio neto} = \text{Bienes} + \text{Derechos} - \text{Obligaciones}$$

- v. **Activos.** Agrupación contable de bienes y derechos.
- vi. **Pasivo exigible.** Agrupación contable de obligaciones.

$$\text{Patrimonio neto} = \text{Activo} - \text{Pasivo Exigible}$$

- vii. **Pasivo total.** Formado por el patrimonio neto mas el pasivo exigible.

$$\text{Pasivo Total} = \text{Patrimonio neto} + \text{pasivo exigible}$$

- e. **Activo.** Refleja la estructura económica de la empresa, el total de sus inversiones o el destino de sus fondos.
- f. **Pasivo.** Refleja la estructura financiera de la empresa, es decir, el origen de los medios de financiación de los que dispone (recursos propios más deudas con terceros ajenos a la empresa).
- g. Clasificación de **masas patrimoniales** en función de su liquidez.
 - i. **Activo.**
 1. **Activo Fijo**
 - a. **Inmovilizado**
 2. **Activo circulante**
 - a. **Existencias**
 - b. **Realizable**
 - c. **Disponible**
 3. **Pasivo Fijo**

- a. **Recursos propios o neto patrimonial**
 - b. **Exigible a largo plazo**
 - 4. **Pasivo circulante**
 - a. **Exigible a corto plazo**
 - h. **Alumno:** La gráfica de la página 233 del libro es básica.
2. **Los elementos patrimoniales.** El punto B Elementos patrimoniales de la página 233 del libro es fundamental en su totalidad y por tanto no se incluye en el resumen.
- a. **Balance de situación.** Inventario donde se ordenan convenientemente los elementos patrimoniales que en ese momento tiene la empresa en masas patrimoniales y que forman el activo y el pasivo.
3. **Los resultados de la empresa.**
- a. Estudio de los resultados de una empresa en un ciclo económico. Se trata de calcular la diferencia entre ingresos y gastos.
 - b. Los gastos se anotan en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias como debe.
 - c. Los ingresos se anotan en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias como Haber.
4. **Plan General de contabilidad**
- a. Aplicación obligatoria para todas las empresas que deban llevar una contabilidad, cualquiera que sea su forma jurídica, individual o societaria.
 - i. Principios contables
 - ii. Cuadro de cuentas
 - iii. Definiciones y relaciones contables
 - iv. **Cuentas anuales.** Estados financieros que tienen la misión de informar sobre los resultados de la empresa y sobre su situación patrimonial y financiera.
 - 1. **Balance.** Documento que muestra el patrimonio de una empresa en un momento determinado, reflejando la posición estática del patrimonio en un instante de la vida de la empresa.
 - 2. **La cuenta de pérdidas y ganancias.** Estado contable que tiene por objetivo calcular el resultado que una empresa ha obtenido durante un ejercicio económico, además de explicitar la composición del resultado y las operaciones que se han tenido que hacer para llegar a ese resultado. Los resultados obtenidos por la cuenta de pérdidas y ganancias hay que ordenarlos en función de los siguientes conceptos.
 - a. Resultado de la explotación
 - b. Resultado financiero
 - c. Resultado de las actividades ordinarias
 - d. Resultado extraordinario
 - e. Resultado antes de impuesto
 - f. Resultado del ejercicio
 - 3. **La memoria.** Documento de carácter explicativo que amplía el contenido de otras cuentas anuales. La memoria debe contener como mínimo los siguientes puntos.

- a. Actividad de la empresa
- b. Bases de presentación de las cuentas anuales
- c. Distribución de resultados
- d. Normas de valoración
- e. Activo inmovilizado
- f. Capital social
- g. Deudas
- h. Empresas del grupo y asociadas
- i. Gastos
- j. Otras informaciones