



Estructura básica de un programa contable financiero

Identificación de las entidades y relaciones.

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía Financiera y Contabilidad - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

Ejercicio adaptado: por jggomez

1 Enunciado

Tomando en consideración la técnica contable basada en el método contable (partida doble) y el lenguaje contable (Diccionario Plan General Contable) y los requerimientos básicos demandados por los operarios/usuarios contables como son consulta de mayores de cuentas, elaboración del estado patrimonial y cuenta de resultados básicamente.

| Diario de Contabilidad | | | |
|--------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------|
| DEBE | | HABER | |
| Asiento1 ----- 02-01-03 ----- | | | |
| 12.000,00 um 570 | Caja | A 100 Capital Social | 12.000,00 um |
| (Asiento de creación de la sociedad) | | | |
| Asiento2 ----- 10-01-03 ----- | | | |
| 9.500,00 um 572 | Bancos c/c | A 570 Caja | 9.500,00 um |
| (Nuestro ingreso nº 1234) | | | |
| Asiento3 ----- 15-01-03 ----- | | | |
| 3.000,00 um 600 | Compras de Mercaderías | A 400 Proveedores | 3.000,00 um |
| (S/F nº 1234-B) | | | |
| Asiento4 ----- 15-02-03 ----- | | | |
| 1.500,00 um 430 | Cientes | A 700 Ventas de Mercaderías | 1.500,00 um |
| (N/F nº 1-A) | | | |
| Asiento5 ----- 07-03-03 ----- | | | |
| 1.000,00 um 640 | Sueldos y salarios | A 572 Banco c/c | 1.000,00 um |
| (nº de cheque 3434) | | | |
| Asiento6 ----- 03-04-03 ----- | | | |
| 450,00 um 642 | Seguridad Social Empresa | A 572 Banco c/c | 450,00 um |
| (nº de cheque 3435) | | | |

| CUENTAS DE MAYOR | | | |
|-----------------------------------|------------------|----------------------------------|------------------|
| 570 Caja | | 100 Capital Social | |
| Debe | Heber | Debe | Heber |
| (1) 12.000,00 um | (2) 9.500,00 um | (21) 12.000,00 um | (1) 12.000,00 um |
| (15) 1.500,00 um | (7) 600,00 um | | |
| | (8) 750,00 um | | |
| | (9) 100,00 um | | |
| | (10) 400,00 um | | |
| | (12) 350,00 um | | |
| | (14) 100,00 um | | |
| | (21) 1.700,00 um | | |
| 572 Bancos c/c | | 400 Proveedores | |
| Debe | Heber | Debe | Heber |
| (2) 9.500,00 um | (5) 1.000,00 um | (21) 5.000,00 um | (3) 3.000,00 um |
| | (6) 450,00 um | | (13) 2.000,00 um |
| | (21) 8.050,00 um | | |
| 600 Compras de Mercaderías | | 700 Ventas de Mercaderías | |
| Debe | Heber | Debe | Heber |
| (3) 3.000,00 um | (19) 5.000,00 um | (20) 5.000,00 um | (4) 1.500,00 um |
| (13) 2.000,00 um | | | (11) 1.500,00 um |
| | | | (16) 2.000,00 um |
| 411 Acreedores Efectos | | | |
| Debe | Heber | | |
| (21) 3.600,00 um | (10) 3.600,00 um | | |

| Cuenta de Pérdidas y Ganancias Correspondiente al Ejercicio Terminado 200X | | | | |
|---|---|---------------------|--------|--|
| Nº CUENTA | Nota Memoria | (Debe) Haber | | |
| | | 200X | 200X-1 | |
| 700,701,702,703,704, 705,(706),(708),(709) | 1. Importe neto de la cifra de negocios | 5.000,00 € | | |
| 71*(,6930),7930 | 2. Variacion de existencias de Productos | | | |
| 73 | 3. Trabajos realizados por la empresa para su activo | | | |
| (600),(601),(602),(607),608,609,61*(, 6931),(6932),(6933),606,7931,7932,7 933 | 4. Aprovisonamientos | 3.500,00 € | | |
| 740,747,75 | 5. Otros ingresos de explotacionn | | | |
| (64),7950,7957 | 6. Gastos de personal | 1.450,00 € | | |
| (62),(631),(634),636,639,(65), (694),(695),794, 7954 | 7. Otros gastos de explotacion | 1.300,00 € | | |
| (68) | 8. Amortización del inmovilizado | | | |
| 746 | 9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras | | | |
| 7951,7952,7955,7956 | 10. Excesos de provisiones | | | |
| (670),(671),(672),(690),(691),(692),77 0,771,772, 790,791,792 | 11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado | 4.000,00 € | | |
| (678),778 | 12. Otros resultados | | | |
| A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12) | | - 5.250,00 € | | |
| 760,761,762,769 | 13. Ingresos financieros | | | |
| (661),(662),(665),(669) | 14. Gastos financieros | | | |
| (663),763 | 15. Variación de valor razonable en instrumentos financiero | | | |
| (668),768 | 16. Diferencias de cambio | | | |
| (666),(667),(673),(675),(696), (697),(698),(699),766,773,775, 796,797,798,799 | 17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros | | | |
| B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16 +17) | | - 5.250,00 € | | |
| C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B) | | | | |
| 6300*,6301*(,633),638 | 18. Impuestos sobre beneficios | | | |
| D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 18) | | - 5.250,00 € | | |

| Cuentas Anuales: Balance-Activo | | | | |
|---|--|---------------|--------------------|--------|
| Nº CUENTA | ACTIVO | NOTAS MEMORIA | 200X | 200X-1 |
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | | | 600,00 € | |
| 20,(280),(290) | I. Inmovilizado intangible. | | | |
| 21,(281),(291),23 | II. Inmovilizado material. | | 600,00 € | |
| 22,(282),(292) | III. Inversiones inmobiliarias. | | | |
| 2403,2404,2413,2414,2423,2424,2433,2434,(2483),(2484),(2933),(2934),(2943),(2944),(2953),(2954) | IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas. | | | |
| 2405,2415,2425,2435,(2485),250,251,252,253,254,2553,256,257,258,(259),26,(2935),(2945),(2955),(296),(297),(298),474 | V. Inversiones financieras a largo plazo. | | | |
| | VI. Activos por Impuesto diferido. | | | |
| B) ACTIVO CORRIENTE | | | 14.750,00 € | |
| 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. | | 1.500,00 € | |
| | III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar. | | | |
| 430,431,433,434,435,436 (437)(490) | 1. Clientes por ventas y Prestaciones de servicios | | 3.500,00 € | |
| 558 | 2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos | | | |
| 44,460,470,471,472,(493),5531,5533,544 | 3. Otros deudores | | | |
| (5933),(5934),(5943),(5944),(5953),(5954) 2550,5305,5315,5325,5335,(5385),540,541,542,543,545,546,548, | IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo. | | | |
| | V. Inversiones financieras a C/P | | | |
| | VI. Periodificaciones | | | |
| 57 | VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes. | | 9.750,00 € | |
| TOTAL ACTIVO (A+B) | | | 15.350,00 € | |

2 Se pide:

Llevar a cabo un análisis y reflexión que permita convertir o traducir el esquema de funcionamiento contable tradicional en términos de base de datos distinguiendo o identificado los principales componentes de una BD, en concreto:

- Tablas – Consultas – Informes – Macros - Módulos

3 Solución

Sugerencias, recomendaciones

- Tablas principales y auxiliares necesarias.
- Definir las relaciones y dependencias que se pudieran provocar, tablas relacionados o vinculadas.
- Identificar los campos básicos de cada tabla, tipo y características.
- Consultas
- Informes básicos o plantillas
- Macros: Asientos automáticos. Asientos de cierre y apertura... otros asientos predefinidos.
- Diario contable (tabla maestra e informes)
- Estructura del Plan General Contable básica (Cuentas de mayor o mastras)
- Plan General contable de la empresa (Cuentas auxiliares o de desarrollo)