



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

CUENTAS DE MAYOR					
<b>570 Caja</b>			<b>100 Capital Social</b>		
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				
<b>572 Bancos c/c</b>			<b>400 Proveedores</b>		
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				
<b>600 Compras de Mercaderías</b>			<b>700 Ventas de Mercaderías</b>		
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	
<b>411 Acreedores Efectos</b>					
			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		
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)</b>		<b>- 5.250,00 €</b>	
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>B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16 +17)</b>		<b>- 5.250,00 €</b>	
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>			
6300*,6301*(,633),638	18. Impuestos sobre beneficios		
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 18)</b>		<b>- 5.250,00 €</b>	

Cuentas Anuales: Balance-Activo				
Nº CUENTA	ACTIVO	NOTAS MEMORIA	200X	200X-1
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>600,00 €</b>	
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),250,251,252,253,254,255,256,257,258,(259),26,(2935),(2945),(2955),(296),(297),(298),474	V. Inversiones financieras a largo plazo.			
	VI. Activos por Impuesto diferido.			
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>14.750,00 €</b>	
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 €	
<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>			<b>15.350,00 €</b>	

## 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)