

CONCEPTOS CLAVE

CONCEPTO	TEORÍA
Libros y documentos contables. Registro operaciones	Módulo 1 (Apartado 7)
Principios contables	Módulo 2 (Apartado 1.1)
Criterios de valoración	Módulo 2 (Apartado 1.3)
Balance de situación	Módulo 2 (Apartado 3.1)
Cuenta de Pérdidas y Ganancias	Módulo 2 (Apartado 3.2)
Estado de Flujos de Efectivo	Módulo 2 (Apartado 3.4)
Análisis vertical y horizontal	Módulo 3 (Apartado 1.3)
Ratios Análisis Patrimonial	Módulo 3 (Apartado 2)
Ratios Análisis Rentabilidad	Módulo 3 (Apartado 3)
Ratios Análisis Ingresos y Gastos	Módulo 3 (Apartado 4)
Análisis Estado Flujos Efectivo	Módulo 3 (Apartado 5)
Costes directos, indirectos, fijos y variables	Módulo 4 (Apartado 3.3, 3.4)
Full Cost vs Direct Cost	Módulo 4 (Apartado 4.3)
Método de cálculo. Imputación de costes	Módulo 4 (Apartado 4.2)
Punto de equilibrio	Módulo 4 (Apartado 6.3)
Decisiones aceptación pedidos adicionales	Módulo 4 (Apartado 6.4.1)
Cálculo Presupuestos	Módulo 5 (Apartado 4)
Cálculo desviaciones	Módulo 5 (Apartado 5)

RESUMEN

Libros y documentos contables. Registro operaciones

El proceso contable consiste en registrar las operaciones que la empresa realiza, pudiéndose diferenciar dos etapas:

- **Durante el ejercicio económico** → Se registran las operaciones que se dan lugar durante el ejercicio.
 - **Libro diario:** Se encuentran ordenadas cronológicamente las operaciones realizadas por la empresa, agrupándose en cuentas contables según su naturaleza. Su anotación se realiza siguiendo el principio de partida doble, anotando el mismo importe en el debe que en el haber.
 - **Debe** → Se registran los incrementos de activo o las disminuciones de pasivo o patrimonio neto
 - **Haber** → Se registran los incrementos de pasivo o patrimonio neto o las disminuciones de activo
 - **Libro mayor:** Contiene las sumas del debe y haber de cada una de las cuentas para todo el ejercicio económico.
- **Al cierre del ejercicio** → Partiendo del libro mayor, se regularizan las cuentas y se obtienen los estados contables: Balance de Situación, Cuenta de Pérdidas y Ganancias, Estado de Cambios del Patrimonio Neto, Estado de Flujos de Efectivo y Memoria.

Principios contables

Principios contables → Conjunto de directrices de enfoque general para la práctica contable.

Los dos principios más relevantes son:

- **Empresa en funcionamiento** → Se presupone si no hay prueba en contra que la empresa continuará su actividad. La valoración de las masas patrimoniales no debe hacerse para determinar su valor de liquidación.
- **Devengo (meritació)** → Los ingresos y gastos se deben contabilizar según la corriente real de bienes y servicios independientemente del momento de cobro y pago de los mismos, respectivamente
- **Uniformidad** → Los criterios contables deben mantenerse a lo largo del tiempo y han de ser coherentes entre ellos. Un cambio de criterio deberá estar debidamente informado en la memoria.
- **Prudencia** → Los gastos deben contabilizarse tan pronto se conozcan o se tengan indicios de su suceso futuro. En cambio los ingresos sólo se contabilizarán cuando estos sean ciertos.
- **No compensación** → Las partidas de activo y pasivo no podrán compensarse y deberán valorarse por separado
- **Importancia relativa** → Cuando la importancia relativa de alguna operación sea poco relevante, podrán no aplicarse estrictamente algunas reglas contables, siempre que no se altere la imagen fiel de la empresa.

Criterios de valoración

En función de la naturaleza de la operación contable, los elementos patrimoniales que intervengan deberán someterse a una valoración determinada. Estos criterios son:

- **Coste histórico** → Precio de adquisición (contraprestación pagada + valor razonable contraprestaciones para poner en funcionamiento) o coste de producción
- **Valor razonable** → Consiste, generalmente en el valor de intercambio en el mercado
- **Valor neto realizable** → El valor obtenido por la venta de un activo menos los costes para realizar dicha venta
- **Valor en uso** → Valor actual de los flujos de efectivo esperados
- **Valor contable o en libros** → Es el importe que se encuentra registrado en el Balance de Situación

Balance de situación

El Balance de Situación se divide en los derechos e inversiones (estructura económica) y los deberes y financiación (estructura financiera):

- **Estructura económica:**
 - **Activo** → Conjunto de bienes, derechos y otros recursos controlados por la empresa
 - **Activo no corriente:** Activos con permanencia superior a 1 año (inversiones)
 - Los activos aparecen por su importe neto en el balance. Es decir, llevan deducido el valor de las amortizaciones acumuladas.

- **Activo corriente:** Activos con permanencia inferiores a 1 año (existencias, clientes, tesorería, etc..)
- **Estructura financiera:**
 - **Pasivo** → Conjunto de fuentes de financiación ajena. Para que sea considerado pasivo es necesario que represente una obligación actual surgida por acontecimientos pasados, con elevada probabilidad de desprenderse de recursos económicos en el futuro. Si dicha probabilidad es menor, se considerará como un pasivo contingente, o, en el caso de una baja probabilidad, como una provisión.
 - **Pasivo no corriente:** Pasivos con permanencia superior a 1 año (deudas a largo plazo)
 - **Pasivo corriente:** Pasivos con permanencia inferiores a 1 año (deudas a corto plazo)
 - **Patrimonio neto** → Conjunto de fuentes de financiación propia (capital social y reservas). Algunas relaciones:
 - $\text{Valor contable de la empresa} = \text{Valor total activo} - \text{Valor total pasivo} = \text{Valor Patrimonio Neto}$
 - $\text{Valor teórico contable} = \text{Patrimonio Neto} / \text{Número de Acciones}$

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

El Balance de Pérdidas y Ganancias muestra los ingresos menos los gastos obtenidos durante el periodo contable. Se diferencia entre las operaciones de explotación de aquellas de financiación, y dentro de cada subgrupo se utilizan diferentes cuentas para agrupar las tipologías de ingresos y gastos:

- **Resultado de explotación** → Consiste en sustraer al importe total de las ventas todos aquellos gastos y añadir otros ingresos relacionados con la explotación. (ventas, consumos de existencias, gastos de personal, otros gastos de explotación, amortizaciones, deterioros, entre otros).
- **Resultado financiero** → Se suman los ingresos financieros y se restan los gastos financieros
- **Resultado antes de impuestos** → Resultado de explotación + Resultado financiero
- **Resultado del ejercicio** → Resultado antes de impuestos - Impuestos sobre el beneficio

Algunos cálculos relacionados:

- **EBITDA = Resultado explotación + Amortizaciones y deterioro** → Ofrece una visión del flujo de caja, ya que se elimina del resultado de explotación el efecto de las partidas de gastos que no suponen salida de efectivo.
- **EBITDAR = Resultado explotación + Amortizaciones y deterioro + alquileres** → Elimina, además, el efecto de los alquileres sobre el resultado de explotación



Hay que recordar que la cuenta de PyG ofrece información sobre ingresos y gastos, pero no dice nada acerca de los cobros y pagos. Esta información queda contenida en el Estado de Flujos de Efectivo expuesto a continuación.

Estado de Flujos de Efectivo

Permite analizar cómo ha variado el efectivo (cobros y pagos) en la empresa y en qué tipo de operaciones se ha concentrado su variación.

El esquema de cálculo se divide en:

- **Flujos de efectivo de las actividades de explotación** → Cobros/Pagos debidos a la actividad principal de la empresa.
- **Flujos de efectivo de las actividades de inversión** → Pagos debidos a adquisición de activos no corrientes y Cobros fruto de su alienación
- **Flujos de efectivo de las actividades de financiación** → Cobros por la emisión y suscripción de títulos de la empresa por parte de terceros, y pagos por la devolución (amortización) de las deudas contraídas, incluido el pago de dividendos.