



TEMA 2. LA REPRESENTACIÓN CONTABLE

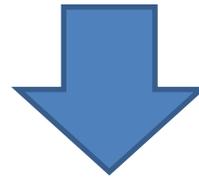
- 2.1. Elementos de los estados contables y las normas de registro o reconocimiento.***
- 2.2. El patrimonio empresarial y su representación contable. Elementos que lo integran.***
- 2.3. La cuenta como representación de cada elemento patrimonial.***
- 2.4. Los hechos económicos y contables y su representación.***

2.1. Elementos de los estados contables y las normas de registro o reconocimiento

OBJETOS ECONÓMICOS: bienes, servicios, derechos y obligaciones que posee la empresa.

Constituyen el **PATRIMONIO DE LA EMPRESA**

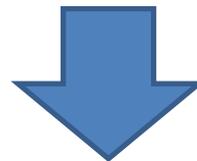
Con ellos se realiza la **actividad económica** dando lugar al **RESULTADO DE LA EMPRESA**



Se presentan de modo agregado y sintético

ESTADOS CONTABLES = ESTADOS FINANCIEROS =

CUENTAS ANUALES



Son el conjunto de documentos informativos que configuran el **output del proceso de información contable externa.**

2.1. Elementos de los estados contables y las normas de registro o reconocimiento

Elementos relacionados con la situación económico-financiera:

ACTIVOS → Inversiones

PASIVOS

PATRIMONIO NETO

Fuentes de
financiación

Se representan en: **BALANCE DE SITUACIÓN**

Activo (A)	Patrimonio neto (N)
	Pasivo (P)

2.1. Elementos de los estados contables y las normas de registro o reconocimiento

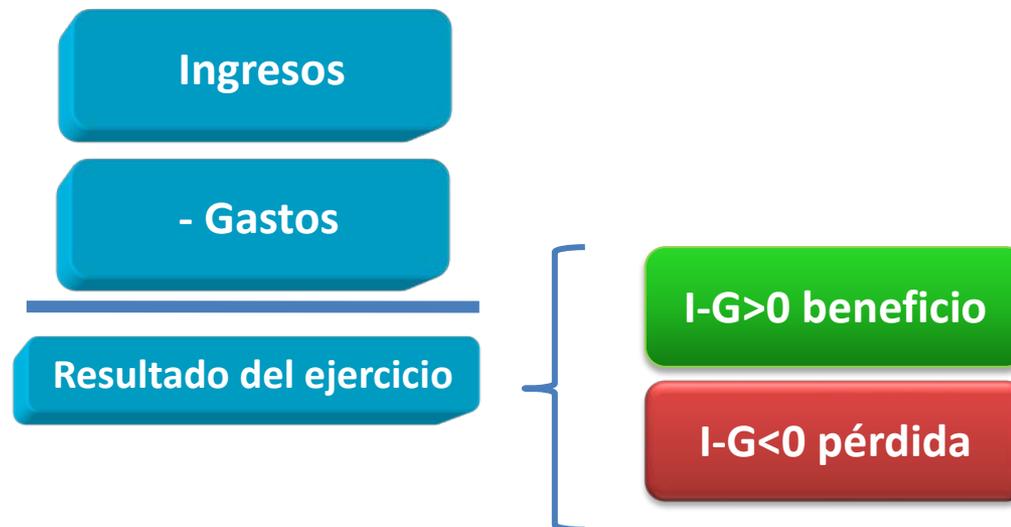
Elementos relacionados con la actividad:

GASTOS

INGRESOS

RESULTADOS

Se representan en: ESTADO DE RESULTADOS o CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS



2.1. Definición de los elementos de los estados contables

Para registrar contablemente los elementos de los estados contables (activo, pasivo, patrimonio neto, gasto e ingreso):

1. Cumplir la **definición**.
 2. Cumplir los **requisitos de reconocimiento**.
- } Indicados en el Marco Conceptual

Definición de **ACTIVOS**

Bienes, derechos y otros recursos  controlados  económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados,  de los que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro. 

Cuestión 27. Determine si los siguientes elementos pueden considerarse activos de una empresa. Justifique su respuesta:

1. La facultad tiene unos proyectores valorados en su contabilidad en 20.000 euros que hay que renovar o arreglar. El precio de los nuevos es inferior al de reparación, por lo que los administradores deciden cambiarlos. El proveedor de los nuevos proyectores retiraría los antiguos sin cobrarle nada por ello.
3. Una empresa necesita un edificio nuevo y decide construirlo ella misma. El coste de la edificación asciende a 200.000 euros.

2.1. Definición de los elementos de los estados contables

Definición de PASIVOS

Obligaciones actuales surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para cuya extinción la empresa espera desprenderse de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro. A estos efectos, se entienden incluidas las provisiones.

Cuestión 28. En los siguientes casos responda a las cuestiones que se plantean en relación con los pasivos. Justifique su respuesta:

1. La empresa A está atravesando una situación económica delicada y tiene un préstamo cuyos plazos de devolución quiere renegociar. El banco que le concedió el préstamo accede a la petición subiéndole un punto el tipo de interés. ¿Hay una obligación distinta? ¿Aumenta el importe de la obligación?
2. Una empresa necesita un préstamo y lo solicita al banco. El jefe de riesgos le informa que con total seguridad se lo van a conceder, pero aún no está fijada la fecha de la firma de la operación. ¿Existe un pasivo para la empresa? ¿Por qué?
3. La empresa A está siendo objeto de inspección por parte de la Agencia de Medioambiente sobre los vertidos que realiza a aguas fluviales. Con una probabilidad elevada tendrá que colocar unos filtros y una máquina depuradora que estima que vale 2 millones de euros. ¿Existe una obligación? ¿Por qué? ¿De qué tipo sería?
4. Una empresa A ha facturado 10.000 euros a una segunda entidad. Esta segunda entidad se declaró en concurso de acreedores y finalmente negocia con los diferentes proveedores una quita del 50% de su deuda (disminución de la deuda del 50%). ¿Qué ocurre con la deuda que tenía con la empresa A?

2.1. Definición de los elementos de los estados contables

Definición de PATRIMONIO NETO

Parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos. Incluye las aportaciones realizadas por sus socios propietarios, ya sea en el momento de la constitución de la empresa o en otros posteriores, que no tengan la consideración de pasivos, así como los resultados acumulados u otras variaciones que le afecten (reconocimiento de subvenciones, actualizaciones de valor, corrección de errores contables y cambios de criterio en la contabilización).

$$\text{PATRIMONIO NETO} = \text{ACTIVO} - \text{PASIVO}$$

Cuestión 29. Determine si los siguientes elementos pueden considerarse patrimonio neto. Justifique su respuesta:

1. Una empresa plantea a sus accionistas el reparto de dividendos en efectivo o en forma de títulos, es decir, aquellos que quieran recibirán acciones en la proporción que les corresponda a su dividendo. Si los accionistas optan por recibir títulos en vez de efectivo ¿tendrían los dividendos la consideración de patrimonio neto?
2. Una empresa decide no repartir dividendos y dejar el beneficio obtenido durante el ejercicio en forma de reservas. ¿Supondría este hecho que la empresa aumentará su patrimonio neto? ¿Por qué?
3. De acuerdo con la normativa vigente, una empresa ha incrementado el valor de una inversión en acciones que posee de otra empresa en 500.000 euros. Si no se producen otras variaciones, ¿piensa que esto afectaría al patrimonio neto? ¿Por qué?

2.1. Definición de los elementos de los estados contables

Al evaluar su una partida cumple la definición de activo, pasivo o patrimonio neto



Tener en cuenta

La preeminencia del fondo económico sobre la forma jurídica

2.1. Definición de los elementos de los estados contables

Definición de INGRESOS

Incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, o de disminución de los pasivos, siempre que **NO** tengan su origen en aportaciones, monetarias o no, de los socios o propietarios.

INGRESO → transferencia del control de los bienes o servicios
→ Variaciones de valor

Cuestión 30. Determina en los siguientes casos si se produce un **ingreso**. Indica si se produce un incremento de activo o decremento de pasivo y qué activo/pasivo se ve afectado.

1. La empresa vende al contado 500 euros de mercaderías que le habían costado 300 euros.
2. Un proveedor le notifica a la empresa que le ha concedido un descuento de 1.000 euros por haber alcanzado un volumen de pedidos este año. Le comunica que minora la deuda que tiene con él la empresa por ese importe.
3. La cotización de unas acciones, que posee la empresa como inversión para obtener un rendimiento, ha aumentado en 20.000 euros. La empresa corrige el valor de ese activo.
4. La empresa cobra en efectivo a sus clientes 600 euros.
5. La empresa amplía capital social por 100.000 euros y los accionistas suscriben las acciones y desembolsan el importe.

2.1. Definición de los elementos de los estados contables

Definición de **GASTOS**

Decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos, siempre que **NO** tengan su origen en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios.

GASTO → Compra de un bien o servicio que se consuma, deteriore, se pierda o se ceda

→ Variaciones de valor

Cuestión 31. Determina en los siguientes casos si se produce un **gasto**. Indica si se produce un decremento de activo o incremento de pasivo y qué activo/pasivo se ve afectado.

1. La empresa compra a crédito 500 euros de mercaderías, que vende durante el ejercicio por 400 euros.
2. La empresa notifica a un cliente que le ha concedido un descuento de 600 euros por haber alcanzado un volumen de pedidos este año. Le comunica que minora la deuda que tiene con la empresa por ese importe.
3. La cotización de unas acciones, que posee la empresa como inversión para obtener un rendimiento, ha disminuido en 20.000 euros. La empresa corrige el valor de ese activo.
4. La empresa paga en efectivo a un proveedor 600 euros.
5. La empresa reduce capital social por 100.000 euros y los accionistas reciben en efectivo el importe las acciones.

2.1. Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales

Antes de registrar los elementos → Cumplir con la definición

CRITERIOS DE REGISTRO Y RECONOCIMIENTO

Reconocimiento: identificación elemento y asignación valor

Tratan de asegurar que se cumplen los requisitos de la información contable de **relevancia** y **fiabilidad** y que los beneficios de proporcionar esa información excede el coste de obtener la misma (principio de importancia relativa).

Para registrar un elemento tener en cuenta los **siguientes criterios**:

1. Se cumplan los criterios de probabilidad (exista certeza o probabilidad alta) de la obtención o cesión de recursos que incorporen beneficios o rendimientos económicos, es decir, **existan expectativas de realización de recursos**
2. Que el **valor pueda determinarse con fiabilidad**. Si debe estimarse, deben emplearse estimaciones razonables que no menoscaben la fiabilidad.

2.1. Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales

Activo → Probabilidad de obtener **beneficios o rendimientos futuros**

→ Se pueda valorar con **fiabilidad**

→ **Se haya recibido el bien** y los riesgos inherentes al elemento recaigan sobre la empresa

Pasivo → Al vencimiento haya que **entregarse recursos** de los que se pudiera obtener rendimientos futuros

→ Se pueda valorar con **fiabilidad**

→ **Se haya adquirido en firme la obligación** de desprenderse de recursos.

2.1. Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales

Ingreso → **Incremento de recursos**

Se pueda:

- **Identificar el contrato** (acuerdo entre partes)
- **Identificar la obligación u obligaciones a cumplir en el contrato**
- Determinar el **precio de la transacción**, o contraprestación
- **Asignar el precio de la transacción de cada bien o servicio distinto que se hayan comprometido en el contrato.**
- **Reconocer el ingreso** por actividades ordinarias cuando (a medida que) la empresa **cumple una obligación comprometida** mediante la transferencia del **control de ese bien o servicio.**

Gasto → **Disminución de recursos**

- Se pueda determinar o estimar con **fiabilidad**
- De acuerdo con el principio de devengo: cuando se produzca la **corriente real: se hayan consumido los productos o servicios.**
- Cuando proceda, hay que tener en cuenta la **correlación de ingresos y gastos.**

2.1. Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales

Activo → Probabilidad de obtener **beneficios o rendimientos futuros**

→ Se pueda valorar con **fiabilidad**

→ **Se haya recibido el bien** y los riesgos inherentes al elemento recaigan sobre la empresa

Chocolates Valor. Nota 5 de la memoria de 2012

Durante el ejercicio que ahora se cierra, la sociedad ha tomado la decisión de cambiar el formato del envase del producto “Chocolate a la taza listo”, de bolsa a brick, y externalizar el proceso de envasado. Por este motivo se ha considerado necesario deteriorar el inmovilizado material afecto a la sección de envasado de este producto en la parte estimada como no recuperable, por un importe de 345.084 euros. El criterio utilizado ha sido deteriorar al 100% el valor neto contable de las instalaciones no recuperables, cuyo importe asciende a 53.374 euros y el 50% del valor neto contable de las instalaciones desmontables y la maquinaria que va a ser puesta a la venta, que asciende a 583.419 euros.

Pasivo → Al vencimiento haya que **entregarse recursos** de los que se pudiera obtener rendimientos futuros

→ Se pueda valorar con **fiabilidad**

→ **Se haya adquirido en firme la obligación** de desprenderse de recursos.

2.1. Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales

- Pasivo** → Al vencimiento haya que **entregarse recursos** de los que se pudiera obtener rendimientos futuros
- Se pueda valorar con **fiabilidad**
 - **Se haya adquirido en firme la obligación** de desprenderse de recursos.

Cuestión 33. Delimita si en este momento ha de realizar algún registro.

- a) La empresa recibe notificación de la concesión de una subvención de hasta 60.000€ para la realización de programas de formación que se desarrollen durante el año X1. El organismo oficial irá proporcionándole el importe para el pago de las facturas conforme justifique los cursos realizados. En este primer año todavía no ha podido organizar ningún curso.
- b) La empresa compra una maquinaria para realizar su proceso productivo. Aunque ha llegado a la empresa todavía no está instalada.
- c) El banco ha concedido a la empresa A una póliza de crédito por la que la entidad puede disponer de hasta 10 millones de euros. La empresa todavía no ha hecho uso de ninguna cantidad de ese crédito.
- d) La empresa A ha comprado una furgoneta en régimen de arrendamiento financiero. Cada mes irá pagando una cuota y dentro de tres años podrá ejercer la opción de compra.
- e) La empresa ha recibido 6.000 euros de un cliente como anticipo a cuenta de un pedido que ha de entregar en el plazo de un año.
- f) La empresa ha comprado un edificio de oficinas por valor de 300.000 euros que actualmente está en construcción. El constructor realizará tres certificaciones, la última al terminar la obra. En este momento la empresa recibe la primera certificación de obra, que ha de abonar de modo inmediato, por un tercio del valor del edificio.

2.1. Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales

Ingreso → **Incremento de recursos**

Se pueda:

- **Identificar el contrato** (acuerdo entre partes)
- **Identificar la obligación u obligaciones a cumplir en el contrato**
- Determinar el **precio de la transacción**, o contraprestación
- **Asignar el precio de la transacción de cada bien o servicio distinto que se hayan comprometido en el contrato.**
- **Reconocer el ingreso** por actividades ordinarias cuando (a medida que) la empresa **cumple una obligación comprometida** mediante la transferencia del **control de ese bien o servicio.**

Gasto → **Disminución de recursos**

- Se pueda determinar o estimar con **fiabilidad**
- De acuerdo con el principio de devengo: cuando se produzca la **corriente real: se hayan consumido los productos o servicios.**
- Cuando proceda, hay que tener en cuenta la **correlación de ingresos y gastos.**

2.1. Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales

Correlación de ingresos y gastos

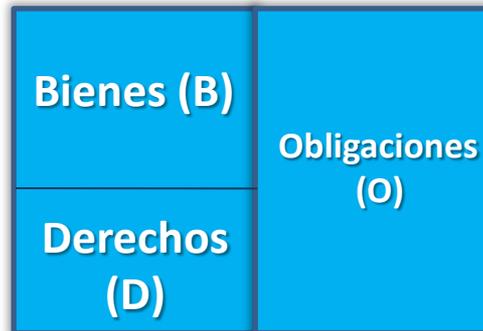
- El resultado es la diferencia entre los ingresos del periodo menos los gastos necesarios para obtener aquellos.
- En el caso de mercaderías existe una relación directa entre Ventas y las Compras necesarias para realizar aquellas. Pasa lo mismo con los gastos de distribución o comercialización
- Otros ingresos y gastos (que no se pueden vincular a ingresos concretos) se llevan a resultados distribuyendo linealmente el ingreso o gasto en función del tiempo establecido en el contrato. Hay que seguir criterios lógicos y razonables.
- En otros ingresos y gastos hay que hacer estimaciones, por ejemplo, en determinar el consumo del inmovilizado (amortización), cálculo de deterioros.
- Si el ingreso no está asegurado, el gasto debe reconocerse en el periodo en el que se duda de su viabilidad. No pueden estar en balance elementos que no cumplan la definición de activo.
- El registro de ingresos y gastos ha de hacerse siguiendo el principio de devengo. Además, se ha de establecer en los casos que sea posible, una correlación entre ingresos y gastos que, en ningún caso debe llevar al registro de activos o pasivos que no satisfagan la definición de éstos

2.2. El patrimonio empresarial y su representación contable. Elementos que lo integran

PATRIMONIO

Compuesto por los **objetos económicos** (recursos necesarios para que la empresa pueda funcionar).

Representado en el **BALANCE** (situación patrimonial de la empresa en un momento determinado. Permite estudiar el equilibrio financiero de la entidad).



ECUACIÓN FUNDAMENTAL DEL PATRIMONIO

ESTRUCTURA ECONÓMICA = ESTRUCTURA FINANCIERA

INVERSIONES = FUENTES DE FINANCIACIÓN

APLICACIONES DE FONDOS = ORÍGENES DE FONDOS

ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO NETO

2.2. El patrimonio empresarial y su representación contable. Elementos que lo integran

CRITERIOS DE ORDENACIÓN DE LAS MASAS PATRIMONIALES EN EL BALANCE

Criterio financiero:

Estructura económica = liquidez (de menor a mayor liquidez).

Estructura financiera = exigibilidad (de menor a mayor exigibilidad).

Distinción entre activos y pasivos corrientes y no corrientes (menos o más de un año en la empresa)

ACTIVO	PATRIMONIO NETO Y PASIVO
Activo no corriente Inmovilizado intangible Inmovilizado material Inversiones financieras a largo plazo	Patrimonio Neto Pasivo no corriente
Activo corriente Realizable condicionado Realizable cierto Disponible	Pasivo corriente

Criterio económico: Estructura económica según rentabilidad de los bienes y Estructura financiera según coste o no de las fuentes de financiación.

Criterio funcional: según la finalidad en la empresa. Tenemos activos funcionales y extrafuncionales. En el pasivo tenemos créditos de provisión y de financiamiento.

2.2. El patrimonio empresarial y su representación contable. Elementos que lo integran

PRINCIPALES RÚBRICAS DEL BALANCE

ACTIVO	PATRIMONIO NETO Y PASIVO
Activo no corriente Inmovilizado intangible Inmovilizado material Inversiones financieras a largo plazo	Patrimonio Neto Pasivo no corriente
Activo corriente Realizable condicionado Realizable cierto Disponible	Pasivo corriente

Activo: Activo no corriente y activo corriente.

Activo no corriente: Inmovilizado intangible, inmovilizado material, inversiones inmobiliarias, inversiones financieras a largo plazo

Activo corriente: Realizable condicionado, realizable cierto, disponible

Patrimonio neto: Fondos propios; ajustes por cambios de valor; subvenciones, donaciones y legados recibidos

Pasivo: Pasivo no corriente y pasivo corriente

Financiación básica: Patrimonio neto + Pasivo no corriente

2.3. La cuenta como representación de cada elemento patrimonial

Las **CUENTAS** (instrumentos conceptuales) captan y representan cada uno de los elementos patrimoniales y su evolución en el tiempo.

Se registran materialmente en el Libro Mayor (este libro es un instrumento material) .

Funciones de las cuentas

Representación: representación individualizada de cada uno de los objetos económicos (elementos patrimoniales) de la empresa, así como de las variaciones que experimentan como consecuencia de las transacciones en las que intervienen.

Agregación: agrupar los elementos patrimoniales que sean homogéneos (características comunes).

Clasificativa: clasificar y discriminar los diferentes elementos patrimoniales.

Histórica: registrar siguiendo un orden temporal todas las variaciones que afecten a los elementos patrimoniales a lo largo del tiempo.

Numérica: mostrar los cambios de valor que afecten al elemento (cargos y abonos) y el estado del mismo en un momento determinado (saldo).

2.3. La cuenta como representación de cada elemento patrimonial

REPRESENTACIÓN Y ANOTACIÓN EN LAS CUENTAS

Debe	Nombre del elemento	Haber
CARGAR		ABONAR

SALDO $(\Sigma D - \Sigma H)$

- Deudor** ($\Sigma D > \Sigma H$)
- Acreedor** ($\Sigma D < \Sigma H$)
- Nulo** ($\Sigma D = \Sigma H$)

D	Cuenta de Activo	H
A		∇A
ΔA		

D	Cuenta de Pasivo	H
∇P		P
		ΔP

D	Cuenta de Patrimonio Neto	H
∇PN		PN
		ΔPN

2.3. La cuenta como representación de cada elemento patrimonial

Clasificación de las **CUENTAS** .

En función del estado contable en el que se presentan:

Cuentas de balance: Cuentas de activo, cuentas de pasivo y cuentas de patrimonio neto.

Cuentas de gestión o de resultados: Cuentas de gastos y cuentas de ingresos.

En función de la naturaleza del elemento que representan:

Cuentas integrales: Son representativas de elementos patrimoniales.

Cuentas diferenciales: surgen de la gestión empresarial y recogen los beneficios o pérdidas de las operaciones. Patrimonio neto, resultado de explotación, resultado del ejercicio, etc.

Cuentas creadas contablemente sin entidad real: cuentas correctoras : amortización acumulada, Variación de existencias.

2.3. Libro registro de las cuentas: el libro Mayor

Libro Mayor

Instrumento material en el que se recogen las cuentas.

Cada hoja de este libro corresponde a una cuenta que representa un elemento patrimonial.

Recoge las anotaciones que se realizan en las diferentes cuentas a partir de los hechos contables reflejados en los **asientos contables**.

Desde un punto de vista legal es un **libro voluntario** aunque la práctica contable lo hace imprescindible. Es un **libro principal** desde el punto de vista contable.

Estructura soporte informático

LIBRO MAYOR								
Empresa 07						Fecha 25-06-08		
Condiciones SUBCUETAS : 41000042 / 41000042; PERIODO : 01-01-07 / 31-12-07 (Euros)								
ASIEN.	FECHA	P/C DOCUMENTO	CONTRAPART.	CONCEPTO	DPT. PROYE.	DEBE	HABER	SALDO
	41000042 EULEN, S.A							
1	01-01-07			Asiento de Apertura		0,00	1.094,55	-1.094,55
108	11-01-07		57200001	N/PAGO FACTURA EULEN		325,41	0,00	-769,14
109	11-01-07		57200001	N/PAGO FACTURA EULEN		325,41	0,00	-443,73
110	11-01-07		57200001	N/PAGO FACTURA EULEN		118,32	0,00	-325,41
342	31-01-07		62200001	LIMPIEZA GRA ENERO		0,00	335,83	-661,24
343	31-01-07		62200001	MAT.LIMPIEZA		0,00	30,10	-691,34
576	15-02-07		57200001	N/PAGO FACTURA EULEN		325,41	0,00	-365,93
577	15-02-07		57200001	N/PAGO FACTURA EULEN		335,83	0,00	-30,10
578	15-02-07		57200001	N/PAGO FACTURA EULEN		30,10	0,00	0,00

2.4. Los hechos económicos y contables y su representación

HECHOS CONTABLES

Hechos económicos que afectan o pueden afectar, cuantitativa o cualitativamente, al patrimonio → Afectarán o pueden afectar a la situación de equilibrio o desequilibrio patrimonial de partida.

Balance: Permite evaluar la situación económico-financiera (**equilibrio**)

Equilibrio patrimonial: Situación en la que se hallan dos o masas patrimoniales cuando se encuentran en estabilidad económica.

Total: comparamos todas las masas patrimoniales ($A > P \rightarrow PN > 0$)

Parcial: comparamos masas patrimoniales con igual grado de liquidez y exigibilidad ($AC > PC$ o $ANC < \text{Financiación Básica (PNC + PN)}$)

Desequilibrio patrimonial: Situación en la que no existe estabilidad económica entre dos o más masas patrimoniales.

Estructura Económica		Estructura Financiera		Estructura Económica		Estructura Financiera	
Activo no corriente	95	Capital Social	75	Activo no corriente	95	Capital Social	75
Activo corriente	20	Pasivo no corriente	25	Activo corriente	20	Resultado del ejercicio	(85)
		Pasivo corriente	15			Pasivo	125
Total	115	Total	115	Total	115	Total	115

Equilibrio patrimonial

Desequilibrio patrimonial

2.4. El registro de los asientos contables: el libro Diario

Libro Diario

Instrumento material que **registra cronológicamente** los hechos contables que tienen lugar en la empresa → **Asientos contables**

Para cada hecho que se contabiliza, se refleja su origen o causa y su término o efecto, poniéndolos en relación; y la cuantía de la operación → **Método de Partida Doble**. Se desarrolla la función de coordinación contable.

Libro obligatorio desde el punto de vista legal y **libro principal** desde el punto de vista contable

Estructura soporte informático

EL COBRE, S.L.

LIBRO DIARIO

PAGINA -

ASTO.	APTE.	FECHA	CUENTA	DESCRIPCION	D E B E	H A B E R	CONCEPTO
00007	05	31.05.04	472	HAC.DUB. IVA SOPORTADO	12.660		MOVIMIENTO DEL MES
00007	06	31.05.04	553	CUENTAS CTES. SOCIOS		1.332.800	MOVIMIENTO DEL MES
00008	01	31.05.04	553	CUENTAS CTES. SOCIOS	2.893.870		MOVIMIENTO DEL MES
00008	02	31.05.04	700	VENTAS GANADO		2.704.550	MOVIMIENTO DEL MES
00008	03	31.05.04	477	HAC. PUBL.IVA REPERCUTIDO		189.320	MOVIMIENTO DEL MES
00009	01	30.06.04	129	PERDIDAS Y GANANCIAS	588.250		APLICACION RESULTADOS 2003
00009	02	30.06.04	114	RESERVAS VOLUNTARIAS		588.250	APLICACION RESULTADOS 2003
00010	01	30.06.04	640	SUELDOS Y SALARIOS	557.540		MOVIMIENTO DEL MES
00010	02	30.06.04	642	SEGUROS SOCIALES	187.390		MOVIMIENTO DEL MES
00010	03	30.06.04	628	OTROS SERVICIOS	180.300		MOVIMIENTO DEL MES
00010	04	30.06.04	629	GASTOS GANADO	193.730		MOVIMIENTO DEL MES
00010	05	30.06.04	572	BANCOS		129.230	MOVIMIENTO DEL MES
00010	06	30.06.04	553	CUENTAS CTES. SOCIOS		989.730	MOVIMIENTO DEL MES
00011	01	30.06.04	4700000	HAC. PUBL.DEUDORA IVA	234.590		RESUMEN IVA 2T
00011	02	30.06.04	477	HAC. PUBL.IVA REPERCUTIDO	189.320		RESUMEN IVA 2T
00011	03	30.06.04	472	HAC.DUB. IVA SOPORTADO		423.910	RESUMEN IVA 2T
00012	01	31.07.04	640	SUELDOS Y SALARIOS	1.143.860		MOVIMIENTO DEL MES
00012	02	31.07.04	642	SEGUROS SOCIALES	191.920		MOVIMIENTO DEL MES
00012	03	31.07.04	628	OTROS SERVICIOS	789.070		MOVIMIENTO DEL MES
00012	04	31.07.04	629	GASTOS GANADO	678.680		MOVIMIENTO DEL MES
00012	05	31.07.04	4752000	HAC.PUBL. IMPTO. SOCIEDADES	50.090		MOVIMIENTO DEL MES