

BACHILLERATO · FAG · UNIDAD 11

Contabilidad y fiscalidad

Contabilidad e impuestos de tu empresa

PARA EMPEZAR

En esta unidad aprenderás a…

- Explicar cómo funciona la contabilidad: cuentas, partida doble y libros.
- Registrar compras, ventas, gastos, nóminas, inmovilizado y préstamos.
- Seguir el ciclo contable hasta el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias.
- Calcular el Impuesto sobre Sociedades y los pagos a cuenta.
- Preparar el calendario fiscal de una empresa.

SITUACIÓN DE PARTIDA · CASO FICTICIO

Cerrar el mes



Tiago cierra octubre de Nexo y Aldara quiere saber cuánto ha ganado y cuánto tiene.

Dos informes muestran activos distintos.

❓ ¿Ganar dinero es lo mismo que tener dinero en el banco?

❓ ¿Qué documento hay detrás de cada cifra?

❓ ¿Cómo se explica que dos informes difieran?

MAPA DE LA UNIDAD

Lo que vamos a ver

- **11.1** El método contable: cuentas, partida doble y libros
- **11.2** Registrar las operaciones habituales
- **11.3** El ciclo contable y el programa informático
- **11.4** Calcular los impuestos de la empresa
- **11.5** Cumplir con Hacienda: calendario y tramitación
- **Caso** Caso resuelto: Tiago cierra octubre y explica dos activos

Debe y haber

TIPO DE CUENTA	AUMENTA EN EL...	DISMINUYE EN EL...
Activo	Debe	Haber
Pasivo y patrimonio neto	Haber	Debe
Gastos	Debe	—
Ingresos	Haber	—

CLAVE

Cada asiento tiene su documento, usa cuentas con su nombre exacto y el debe es igual al haber.

El primer asiento de Nexo

CUENTA	DEBE	HABER
572 Bancos	15.000,00 €	
217 Equipos para procesos de información	6.000,00 €	
300 Mercaderías A	9.000,00 €	
100 Capital social		30.000,00 €

CLAVE

Debe 30.000 € = haber 30.000 €.

La compra C-001

CUENTA	DEBE	HABER
600 Compras de mercaderías	4.500,00 €	
472 Hacienda Pública, IVA soportado	945,00 €	
400 Proveedores		5.445,00 €

CLAVE

El importe sin IVA va a la cuenta de gasto o ingreso y el IVA, a su cuenta de Hacienda.

El ciclo contable



🧩 Los **gastos e ingresos** se saldan contra la 129.

🔄 El resultado es ingresos menos gastos.

🌱 No es el dinero del banco.

Un balance que cuadra no demuestra que no haya errores de cuenta.

🙋 PREGUNTA PARA LA CLASE

El Impuesto sobre Sociedades de una empresa se calcula…

A cada mes.

B por ejercicio, sobre la base imponible.

C sobre las ventas.

✔️ Es anual: parte del resultado contable corregido con ajustes fiscales.

Tipos del Impuesto sobre Sociedades

SITUACIÓN (PERIODOS INICIADOS EN 2026)	TIPO
General	25 %
Cifra de negocios anterior inferior a 1 millón de euros	19 % hasta 50.000 € de base; 21 % el resto
Entidad de nueva creación (primer periodo con base positiva y el siguiente)	15 %

CLAVE
El IS se calcula por ejercicio, con el tipo que corresponde a las condiciones de la entidad.

CASO RESUELTO · P. 179 · CASO FICTICIO

Cerrar octubre



Tiago

Cierra el mes y explica dos activos distintos.

1. **Clientes.** Saldo de Estudio Roble: 3.049,20 €.
2. **Diario.** 19 asientos; sumas de 88.475,40 €; cuadra.
3. **Resultado.** 1.246,30 € antes de impuestos.
4. **Balance.** Activo 40.543,05 € = pasivo 9.296,75 € + patrimonio neto 31.246,30 €.
5. **Dos activos.** 39.388,05 € con el IVA compensado; el patrimonio neto no cambia.

REPASO

Ideas clave

- **Partida doble:** debe igual a haber.
- **Asiento:** con su documento y la cuenta exacta.
- **IVA:** en su cuenta de Hacienda.
- **Resultado:** ingresos menos gastos, no el banco.
- **IS:** anual, sobre la base imponible.
- **Calendario:** cada impuesto, su modelo y su plazo.

PARA TERMINAR

Para pensar

1. ¿Qué documento respalda cada asiento de tu empresa?
2. ¿Qué impuesto corresponde a tu forma jurídica?
3. ¿Qué plazo no puedes perder?



¡Ahora te toca a ti!

Repasa, practica y comprueba lo que has aprendido.

📝 **Resumen**

✅ **Test**

👆 **Interactivos**

Libro, presentaciones, resúmenes y tests gratis en **josesande.com**