



# Sociedad Blue SL

*Método Contable y PGC. Una introducción al ciclo contable de la empresa*

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía Financiera y Contabilidad - Universidad de La Laguna

[www.jggomez.eu](http://www.jggomez.eu)

## 1 Enunciado

### 1.1 Presentación

Realizar los asientos de apertura, operaciones del periodo y cierre del ejercicio de la Sociedad Blue, SL. (**Manualmente, Redactor Contable y Contasol**)

### 1.2 Apertura

1. La sociedad Blue SL comienza el nuevo ejercicio económico (este año) con un saldo en caja de 12.000 € (asiento de apertura, apertura de la contabilidad)

*La sociedad Blue SL comienza el nuevo ejercicio económico con un saldo en caja de 12.000 € (asiento de apertura, apertura de la contabilidad) aportado por los socios Juan Perez Godoy y Ana Matos al 60% y 40%*

### 1.3 Registro de las operaciones del periodo

2. Se ingresa en una cuenta bancaria 9.500 €.

*El día 10 de enero se abre una cuenta en el BBVA N° 4834. Con 9.500€*

- Fecha: 10/01
- Documento justificativo: N° de ingreso: 1234

3. Blue se dedica a la comercialización de productos de belleza, y realiza su primera compra por 3.000.€. El suministrador permite que le pague el importe de la compra dentro de dos meses.

*Hemos comprado a proveedores Brusán por valor de 3000 € a pagar dentro de 2 meses*

- Fecha: 15/01
- Documento: Su factura N° 1234B.

4. Blue vende productos por valor de 1.500 €. y deja pendiente el cobro.

*Vendemos a Juan Perez Hernández mercancía por valor de 1500€ que nos las pagará a final de mes.*

- Fecha: 15/02/
- Documento: Nuestra factura N° 1.

5. Se paga los sueldos del personal por 1.000 €, mediante cheques bancarios.

*Se paga el sueldo de Cristina Gonzalez (Personal de la empresa) mediante cheque N° 420, sueldo de 1000€.*

- Fecha: 07/03/
- Documento: Nuestro cheque N° 3434.

6. La seguridad social del personal asciende a 450 €, se paga mediante cheque.  
*La seguridad social del personal asciende a 450 €, se paga mediante cheque.*
  - Fecha: 03/04/
  - Documento: Cheque N° 421(3435)
7. Blue compra unas estanterías para la oficina y paga con dinero de caja 600 €.  
*Compramos estanterías a Centro Comercial del Mueble por 600€.*
  - Fecha: 25/05/
  - Documento: Factura N° 3432 y su Recibí N° 400
8. Se paga por caja 750€. del alquiler del local correspondiente al mes corriente.  
*Se paga 750€. del alquiler del local correspondiente al mes corriente caja ; Inmobiliaria Susa*
  - Fecha: 11/06/
  - Documento: Su Recibí N°:2545
9. Se paga por caja los recibos en concepto de luz y agua 100 €  
*Se paga en concepto de luz 40€ y 60€ de Agua en ventanilla*
  - Fecha: 20/06/
  - Documento: Recibos del mes
10. Blue compra una furgoneta de reparto por 4.000 €, paga un 10% en el momento de la compra y por el resto acepta letras de cambio con vencimiento a 180 días.  
*Blue adquiere una furgoneta de reparto a Autos Igara Renault, valor 4.000 €, paga 10% en metálico y el resto acepta letras de cambio con vencimiento 180 días.*
  - Fecha:20/06
  - S/F y Recibí n°:53456
11. Vende productos de belleza por valor de 1.500 €, el cliente acepta una letra de cambio con vencimiento un mes.  
*Vende productos de belleza por valor de 1500€ a perfumerías Elizabeth que acepta letra de cambio con vencimiento mes vista.*
  - Fecha:08/07
  - n° factura:2- Serie A
12. Se paga en metálico en el banco en concepto de impuestos municipales 350 €  
*Se paga en concepto de impuesto de garaje y basura 200€ y 150 € en ventanilla del Banco Santander*
  - Fecha:20/08
  - N° recibo 458
13. Se compran a crédito productos de belleza por valor de 2.000 €  
*Se adquiere mercancía a Mayorista Universal por valor total de 2.000 € a pagar el próximo mes,*
  - Fecha: 15/09
  - Documento: S/F: 965B
14. Por la limpieza de la oficina se pagan 100 €. por caja.  
*Pagamos a Elena Trujillo 100 € en metálico por los servicios prestados de limpieza de las instalaciones*
  - Fecha:25/10
  - Nuestro recibí n° 1
15. Se cobra al cliente la venta que tenía pendiente de cobro, por 1.500 €.  
*Juan Perez Hernández nos entrega en efectivo 1.500 € para saldar su cuenta*
  - Fecha:22/11
  - Nuestro recibí n° 2
16. Se venden productos de belleza por 2.000 €, el cliente acepta una letra.

*Facturamos a Salón Belleza2 genero a pagar mediante letra a 3 meses por valor de 2000 €*

- *Fecha:01/12*
- *Nuestro Factura n° 3-A*

17.La empresa ha tenido un accidente con la furgoneta con siniestro total.

*El 15 de diciembre hemos tenido un accidente de tráfico con la furgoneta y que ha sido valorado como siniestro total*

#### **1.4 Regularización, actualización de la contabilidad**

18. Según el inventario final los productos que quedan en el almacén tienen un valor de 1.500 €

*El 15 de diciembre hemos terminado de actualizar el inventario de mercancías de nuestro almacén que arroja un valor de 1500 €*

## **2 Se Pide:**

- Realizar los asientos correspondientes a las distintas etapas de la contabilidad, identificando los documentos administrativos que avalan las distintas operaciones.
- Realizar el cierre de la contabilidad
- Confeccionar las cuentas anuales, Pérdidas y Ganancias y Balance de la Empresa, según modelo Normal.

## 3 Solución

### 3.1 Manual

DEBE		Diario de Contabilidad		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 n° 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 n° 1234-B)</i>					
<i>Asiento4</i> ----- 15-02-03 -----					
1.500,00 um	430 Clientes	A	700 Ventas de Mercaderías		1.500,00 um
<i>(N/F n° 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>(n° 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>(n° de cheque 3435)</i>					
<i>Asiento7</i> ----- 25-05-03 -----					
600,00 um	216 Mobiliario	A	570 Caja		600,00 um
<i>(S/F n° 3432)</i>					
<i>Asiento8</i> ----- 11-06-03 -----					
750,00 um	621 Arrendamientos	A	570 Caja		750,00 um
<i>(Su recibo n° 2545)</i>					
<i>Asiento9</i> ----- 20-06-03 -----					
100,00 um	628001 Suministros Luz y agua	A	570 Caja		100,00 um
<i>(Pago de Suministros)</i>					
<i>Asiento10</i> ----- 20-06-03 -----					
4.000,00 um	218 Elementos Transporte	A	570 Caja		400,00 um
			411 Acreedores efectos		3.600,00 um
<i>(S/F: n° 53456)</i>					
<i>Asiento11</i> ----- 08-07-03 -----					
1.500,00 um	431 Clientes efectos	A	700 Ventas de Mercaderías		1.500,00 um
<i>(N/F n° 2-A)</i>					
<i>Asiento12</i> ----- 20-08-03 -----					
350,00 um	631 Otros impuestos	A	570 Caja		350,00 um
<i>(pago de impuestos locales)</i>					
<i>Asiento13</i> ----- 15-09-03 -----					
2.000,00 um	600 Compras de Mercaderías	A	400 Proveedores		2.000,00 um
<i>(S/F: n° 965B)</i>					
<i>Asiento14</i> ----- 25-10-03 -----					
100,00 um	629 Otros Servicios	A	570 Caja		100,00 um
<i>(N/Recibo n° 1)</i>					
<i>Asiento15</i> ----- 22-11-03 -----					
1.500,00 um	570 Caja	A	430 Clientes		1.500,00 um
<i>(N/Recibo n° 2)</i>					

<i>Asiento 16</i>		-----		01-12-03		-----	
2.000,00 um	431	<i>Cientes efectos</i>	A	700	<i>Ventas de Mercaderias</i>		2.000,00 um
							(N/F n° 3-A)
<i>Asiento 17</i>		-----		15-12-03		-----	
4.000,00 um	671	<i>Pérd. Procedentes</i>	A	218	<i>Elementos Transporte</i>		4.000,00 um
		<i>Inmv. Materia</i>					(Accidente de la furgoneta, siniestro total)
<i>Asiento 18</i>		-----		15-12-03		-----	
1.500,00 um	300	<i>Existencias</i>	A	610	<i>Vari. Exit. Mercaderias</i>		1.500,00 um
							(Regularización de Existencias)
<i>Asiento 19</i>		-----		31-12-03		-----	
11.750,00 um	129	<i>Rtdo. del Ejercicio</i>	A				
				600	<i>Compras de mercaderias</i>		5.000,00 um
				640	<i>Sueldos y Salarios</i>		1.000,00 um
				642	<i>Seguridad Social Empresa</i>		450,00 um
				621	<i>Arrendamientos</i>		750,00 um
				628	<i>Suministros</i>		100,00 um
				631	<i>Otros impuestos</i>		350,00 um
				629	<i>Otros Servicios</i>		100,00 um
				671	<i>Pérdidas Inm. Mater</i>		4.000,00 um
							(Regularización de Gastos del Ejercicio)
<i>Asiento 20</i>		-----		31-12-03		-----	
5.000,00 um	700	<i>Ventas de Mercaderias</i>					
1.500,00 um	610	<i>Variación de Existencias</i>					
			A	129	<i>Rtdo. del Ejercicio</i>		6.500,00 um
							(Regularización de Ingresos del Ejercicio)
<i>Asiento 21</i>		-----		31-12-03		-----	
12.000,00 um	100	<i>Capital Social</i>					
5.000,00 um	400	<i>Proveedores</i>					
3.600,00 um	411	<i>Acreedores efectos</i>	A	616	<i>Mobiliario</i>		600,00 um
				300	<i>Existencias</i>		1.500,00 um
				431	<i>Cientes efectos</i>		3.500,00 um
				570	<i>Caja</i>		1.700,00 um
				572	<i>Bancos c/c</i>		8.050,00 um
				129	<i>Resultado del Ejercicio</i>		5.250,00 um
							(Cierre del ejercicio, cierre del balnce)

## CUENTAS DE MAYOR

### 570 Caja

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(1)	12.000,00 um	(2)	9.500,00 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

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(2)	9.500,00 um	(5)	1.000,00 um
		(6)	450,00 um
		(21)	8.050,00 um

### 600 Compras de Mercaderías

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(3)	3.000,00 um	(19)	5.000,00 um
(13)	2.000,00 um		

### 430 Clientes

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(4)	1.500,00 um	(15)	1.500,00 um

### 640 Sueldos y salarios

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(5)	1.000,00 um	(19)	1.000,00 um

### 216 Mobiliario

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(7)	600,00 um	(21)	600,00 um

### 628 Suministros

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(9)	100,00 um	(19)	100,00 um

### 431 Clientes Efectos

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(11)	1.500,00 um	(21)	3.500,00 um
(16)	2.000,00 um		

### 100 Capital Social

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(21)	12.000,00 um	(1)	12.000,00 um

### 400 Proveedores

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(21)	5.000,00 um	(3)	3.000,00 um
		(13)	2.000,00 um

### 700 Ventas de Mercaderías

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(20)	5.000,00 um	(4)	1.500,00 um
		(11)	1.500,00 um
		(16)	2.000,00 um

### 411 Acreedores Efectos

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(21)	3.600,00 um	(10)	3.600,00 um

### 129 Rtdo. del Ejercicio

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(19)	11.750,00 um	(20)	6.500,00 um
		(21)	5.250,00 um

### 642 Seg. Social Empresa

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(6)	450,00 um	(19)	450,00 um

### 621 Arrendamientos

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(8)	750,00 um	(19)	750,00 um

### 218 Elementos de Transporte

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(10)	4.000,00 um	(17)	4.000,00 um

### 631 Otros Impuestos

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(12)	350,00 um	(19)	350,00 um

629 Otros Servicios		671 Perdidas Procedentes de Inm.Mat	
Debe	Heber	Debe	Heber
(14) 100,00 um	(19) 100,00 um	(17) 4.000,00 um	(19) 4.000,00 um

  

300 Existencias comerciales		610 Variación de Existencias	
Debe	Heber	Debe	Heber
(18) 1.500,00 um	(21) 1.500,00 um	(20) 1.500,00 um	(18) 1.500,00 um

### Cuentas Anuales: Pérdidas y Ganancias

#### 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),606,7931,7932,7933	4. Aprovisionamientos	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),770,771,772, 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>		<b>- 5.250,00 €</b>	
6300*,6301*,(633),638	18. Impuestos sobre beneficios		
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 18)</b>		<b>- 5.250,00 €</b>	

Procedemos al asiento 19 y 20 de regularizacion de perdidas y ganancias con lo que todos los gastos e ingresos quedan a 0 ya que se han concentrado en la cuenta "Rtdo del Ejercicio" y evidentemente, como siempre, todo asiento en el diario pasa al mayor

### 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),250,251,2 52,253,254,2553,256,257,258, (259),26,(2935),(2945),(2955),(296),(29 7),(298)	V. Inversiones financieras a largo plazo.			
474	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 €	
430,431,433,434,435,436 (437)(490)	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.  1. Clientes por ventas y Prestaciones de servicios		3.500,00 €	
558	2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos			
44,460,470,471,472,(493),5531,5533,5 44	3. Otros deudores			
(5933),(5934),(5943),(5944),(5953), (5954)	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.			
2550,5305,5315,5325,5335,(5385),540, 541,542,543,545,546,548,	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>	

*Procedemos al asiento 21 de cierre de la contabilidad, como siempre, todo asiento en el diario pasa al mayor*

Nº CUENTA	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS MEMORIA	200X	200X-1
<b>A) Patrimonio Neto</b>			6.750,00 €	
<b>A1) Fondos Propios</b>			6.750,00 €	
100,101,102 (103), (104)	I. Capital 1. Capital escriturado. 2. (Capital no exigido).		12.000,00 €	
110	II. Prima de emision.			
112,113,114,115,119	III. Reservas.			
(108),(109)	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias).			
120,(121)	V. Result ejercicios anteriores			
118	VI. Otras aportaciones de socios			
129	VII. Resultado del ejercicio		- 5.250,00 €	
(557)	VIII. Dividendo a cuenta.			
111	IX. Otros instrumentos de patrimonio			
133,134,137	<b>A-2) Ajustes por cambios de valor</b>			
130,131,132	<b>A-3) Subvenc. y donaciones</b>			
<b>B) Pasivo No Corriente</b>				
14	I. Provisiones a largo plazo			
1605, 170	II. Deudas a largo plazo 1. Deudas con entidades de crédito			
1615,1625,171,172,173,174,1758, 176,177,178,18	2. Otras deudas a largo plazo.			
1615,1625,171,172,173,174,1758, 176,177,178,18	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo			
479	IV. Pasivos por impuesto diferido			
<b>C) Pasivo Corriente</b>			8.600,00 €	
585,586,587,588,589	I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta			
499, 529	II. Provisiones a corto plazo			
5105,520,526 1750,(190),(192),194,500,501,505 ,506,509,5115,5125,5135,521,522 ,523,524,525,527,551,5525,5530,5	III. Deudas a corto plazo 1. Deudas con entidades de crédito. 2. Otras deudas a corto plazo			
5103,5104,5113,5114,5123,5124, 5133,5134,5523,5524,5563,5564	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo			
400,401,403,404,405,(406),438 41,465,466,475,476,477	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar 1. Proveedores. 2. Otros acreedores		5.000,00 € 3.600,00 €	
485, 568	VI. Periodificaciones			
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>			15.350,00 €	

Procedemos al asiento 21 de cierre de la contabilidad , como siempre, todo asiento en el diario pasa al mayor

## 3.2 Diario Tabular

### Diario de Contabilidad Tabular

Nº asiento	Fecha	Cod	Cuenta	Debe	Haber	Observaciones
1	02/01/2026	570	Caja	12.000 €		Asiento de Apertura
1	02/01/2026	100	Capital Social		12.000 €	Asiento de Apertura
2	10/01/2026	572	BBVA Nº 4834	9.500 €		Nuestro ingreso nº 1234
2	10/01/2026	570	Caja		9.500 €	Nuestro ingreso nº 1234
3	15/01/2026	600	Compras Mercaderías	3.000 €		Brusa Su factura Nº 1234B
3	15/01/2026	400_001	Brusan		3.000 €	Brusa Su factura Nº 1234B
4	15/02/2026	430_001	Juan Perez Hernández	1.500 €		N/F Nº 1
4	15/02/2026	700	Ventas de Mercaderías		1.500 €	N/F Nº 1
5	07/03/2026	640	Cristina Luis	1.000 €		Sueldo Personal de Limpieza
5	07/03/2026	572	BBVA Nº 4834		1.000 €	Sueldo Personal de Limpieza
6	06/04/2026	642	Seg.Social Empresa	450 €		Seg. Social Cristina Luis
6	06/04/2026	572	BBVA Nº 4834		450 €	Seg. Social Cristina Luis
7	25/05/2026	216	Estanterías	600 €		Centro Comercial del Mueble Factura Nº 3432
7	25/05/2026	570	Caja		600 €	Recibí Nº 400
8	11/06/2026	621	Alquiler local	750 €		Inmobiliaria Susa S/R: 2545
8	11/06/2026	570	Caja		750 €	Inmobiliaria Susa S/R: 2545
9	20/06/2026	628_001	Luz	40 €		Recibo del Mes
9	20/06/2026	628_002	Agua	60 €		Recibo del Mes
9	20/06/2026	570	Caja		100 €	Recibos de Luz y Agua(40+60)
10	20/06/2026	218	Furg.4587MNK	4.000 €		Autos Igara
10	20/06/2026	570	Caja		400 €	Autos Igara S/R:53456
10	20/06/2026	411_001	Acreedores Efectos		3.600 €	Autos Igara S/F:53456 180 días
11	08/07/2026	431_001	Perfumería Elizabeth	1.500 €		Perfumería Elizabeth
11	08/07/2026	700	Ventas de Mercaderías		1.500 €	N/F nº 2/A
12	20/08/2026	631_001	Garaje (Vado)	200 €		Vado del garaje
12	20/08/2026	631_002	Basura	150 €		Tasa de Basura
12	20/08/2026	570	Caja		350 €	Pago Basura y vado
13	15/09/2026	600	Compras Mercaderías	2.000 €		Mayorista Universal S/F:965B
13	15/09/2026	400_002	Mayorista Universal		2.000 €	S/F:965B
14	25/10/2026	629_001	Limpieza	100 €		Elena Trujillo N/R:1
14	25/10/2026	570	Caja		100 €	N/R: Nº 1 Elena Trujillo
15	22/11/2026	570	Caja	1.500 €		N/R: 2 Juan Pérez Hdez
15	22/11/2026	430_001	Juan Perez Hernández		1.500 €	N/R: 2 Juan Pérez Hdez
16	01/12/2026	431_002	Salón Bellaza2	2.000 €		Efecto N/F: 3-A
16	01/12/2026	700	Ventas		2.000 €	N/F: 3-A
17	15/12/2026	671	Pérdida Inm.Mater	4.000 €		Accidente furgoneta Siniestro Total
17	15/12/2026	218	Furg.4587MNK		4.000 €	Accidente furgoneta Siniestro Total
18	15/12/2026	300	Existencias	1.500 €		Actualización de Existencias
18	15/12/2026	610	Varic.Existencias		1.500 €	Actualización de Existencias
19	31/12/2026	129	RtdoEjercicio	11.750 €		Regularización de Gtos del Ejercicio
19	31/12/2026	600	Compras Mercaderías		5.000 €	Regularización de Gtos del Ejercicio
19	31/12/2026	640	Sueldos y Salarios		1.000 €	Regularización de Gtos del Ejercicio
19	31/12/2026	642	Seg.Social Empresa		450 €	Regularización de Gtos del Ejercicio
19	31/12/2026	621	Alquiler local		750 €	Regularización de Gtos del Ejercicio
19	31/12/2026	628_001	Luz		40 €	Regularización de Gtos del Ejercicio
19	31/12/2026	628_001	Agua		60 €	Regularización de Gtos del Ejercicio
19	31/12/2026	631_001	Garaje (Vado)		200 €	Regularización de Gtos del Ejercicio
19	31/12/2026	631_002	Basura		150 €	Regularización de Gtos del Ejercicio
19	31/12/2026	629_001	Limpieza		100 €	Regularización de Gtos del Ejercicio

19	31/12/2026	671	<i>Pérdidas Inm. Mater</i>	4.000 €	Regularización de Gtos del Ejercicio
20	31/12/2026	700	Ventas	5.000 €	Regularización Ingresos del Ejercicio
20	31/12/2026	610	Varic.Existencias	1.500 €	Regularización Ingresos del Ejercicio
20	31/12/2026	129	RtdoEjercicio	6.500 €	Regularización Ingresos del Ejercicio
21	31/12/2026	100	Capital Social	12.000 €	Cierre del Balance
21	31/12/2026	400_001	Brusan	3.000 €	Cierre del Balance
21	31/12/2026	400_002	Mayorista Universal	2.000 €	Cierre del Balance
21	31/12/2026	411_001	Acreditores Efectos	3.600 €	Cierre del Balance
21	31/12/2026	216	<i>Estanterias</i>	600 €	Cierre del Balance
21	31/12/2026	300	Existencias	1.500 €	Cierre del Balance
21	31/12/2026	431_001	Perfumería Elizabeth	1.500 €	Cierre del Balance
21	31/12/2026	431_002	Salón Bellaza2	2.000 €	Cierre del Balance
21	31/12/2026	570	Caja	1.700 €	Cierre del Balance
21	31/12/2026	572	BBVA Nº 4834	8.050 €	Cierre del Balance
21	31/12/2026	129	Resultado Ejercicio	5.250 €	Cierre del Balance
				84.700	84.700
			Descuadre	€	€
					0 €

## 4 Anexos: Consideraciones a tener en cuenta en el caso de contabilidad informatizada.

0 Configuraciones Previas de la aplicación contable

SociedadInformatizada Blue, Sl.

### Parámetros de configuración básicos:

- Fecha de apertura y fecha final.(fecha 2013)
- Nif y domicilio fiscal creados por el usuario()
- **DATOS GENERALES DE LA EMPRESA:**
  - **GENERALIDADES**
    - **Codig.Empresa, Nif, Direccion y contactos,**
    - **Acceso y seguridad**
  - **Datos Contables**
    - **Básicos**
      - Histórico Contable S/N nº de empresa
      - Ejercicio Anterior Nº de Empresa
      - Ejercicio contable actual(Fecha de apertura y fecha final.(fecha 2013))
      - Ejercicio contable coinciden con el ejercicio natural(Fecha desde hasta).
      - Bloqueo de fechas contables.
      - Fecha limite de ejercicio contable.(cierre de periodo cada 3 meses)
    - **PGC Opciones:**
      - Plan de general contable(**PGC**) copiar al instante(modelo español 2008)
      - La estructura de otra empresa o plan completo de otra empresa.
      - Configuración: nivel de mayor(Cuentas maestras:5digitos) auxiliar (Cuentas detalle)8 dígitos
      - .Opcional: tipos IVA /IGIC(LIQUIDACION DE IMPUESTO TRIMESTRAL).

- .Opcional: Copiar estructura y/o plan opcional de la empresa
- Ctas de uso frecuente:
  - Cuentas de caja: ejemplo 5700\_0001 caja Central
  - Cuenta de banco: ejemplo 5720\_0001 BBVA c/c 4585
  - Conceptos Tipos:
  - Ntras/Facturas
  - Su/Facturas
  - Ingreso N°
  - Otros módulos a configurar financieros: OPCION DE VENCIMIENTO
    - Activar el uso de departamentos contables
    - Activar el uso de la gestión documental
    - Configuración archivos globales:
      - Utilizar las plantillas de asientos globales del programa.
      - Utilizar los grupos de inmovilizado globales del programa.
      - Utilizar los conceptos predefinidos globales del programa.
- S/T N°-N/T N2

#### **APERTURA DEL EJERCICIO CONTABLE**

**Opcion 1: Importar cierre anterior**

**Opcion 2: Nueva Empresa-nuevo ejercicio**