

# PARTE I. Información económica de la empresa

Tema: Introducción a la Contabilidad. La Contabilidad como lenguaje y sistema de información. Conceptos generales

Tema: El patrimonio. Concepto, elementos, masas y equilibrio

**Tema: Método contable, cuenta, partida doble, etc**

Tema: PGC Estructura y análisis

Tema: Ciclo contable

Tema: Obligaciones mercantiles y fiscales relacionadas con la contabilidad

## Objetivos:

- ¿Cómo funciona el método de la partida doble?
- ¿Qué es una cuenta y cuál es su funcionamiento?
- ¿Cómo se registran los hechos contables?
- ¿Cuáles son los libros contables y cómo se utilizan?

## La Partida Doble

Todo hecho contable supone una variación del patrimonio (en valor y/o composición) que se refleja a ambos lados de la ecuación fundamental.

La ecuación fundamental debe cumplirse SIEMPRE.

$$\text{Activo} = \text{Patrimonio Neto} + \text{Pasivo}$$

### Ejemplos:

- Comparamos vehículo y lo dejamos a deber.

↓  
Δ Activo

↓  
Δ Pasivo

Patrimonio neto

= valor

≠ composición

- Comparamos vehículo y lo pagamos en efectivo.

↓  
Δ Activo

↓  
∇ Activo

Patrimonio neto

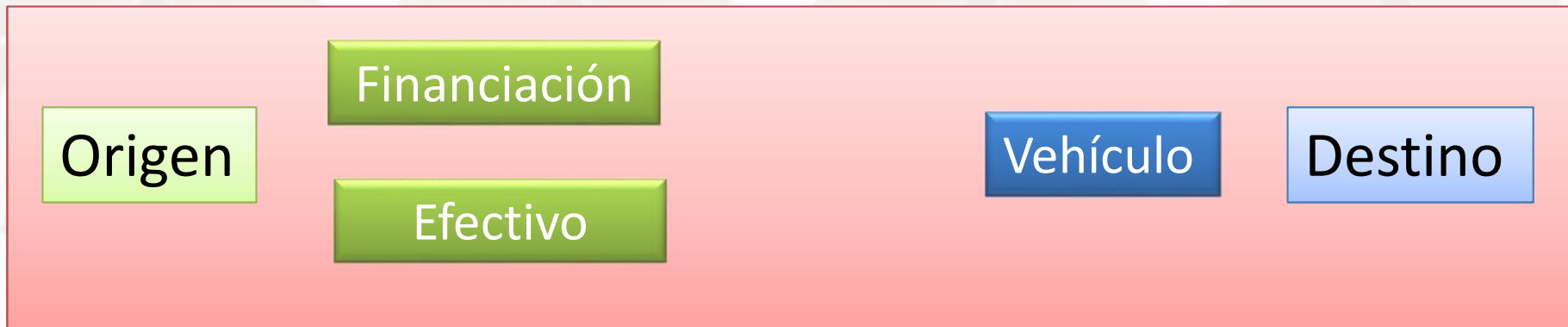
= valor

≠ composición

## La Partida Doble

Los hechos contables llevan asociados un origen y un destino de recursos.

En los ejemplos anteriores:



Se deben cumplir dos reglas:

1. En el registro de cada operación intervienen al menos 2 cuentas (elementos patrimoniales).
2. El valor de ambas cuentas o grupos de éstas debe coincidir.

## La cuenta

Cuenta

Instrumento formal

Representa un único elemento

Informa de su situación en c/ momento

Situación inicial

Variaciones en cada momento



Se divide en dos partes:

DEBE

HABER

DEBE (D)	Título	HABER (H)

Consta de 4 elementos:

Título: nombre del elemento patrimonial que representa

DEBE: parte izquierda

HABER: parte derecha

Saldo: diferencia entre las sumas del DEBE y las del HABER. Puede ser:

Deudor:  $\Sigma \text{DEBE} > \Sigma \text{HABER}$

Acreedor:  $\Sigma \text{DEBE} < \Sigma \text{HABER}$

Cero:  $\Sigma \text{DEBE} = \Sigma \text{HABER}$  ("cuenta saldada")

## La cuenta:

### Conceptos relacionados:

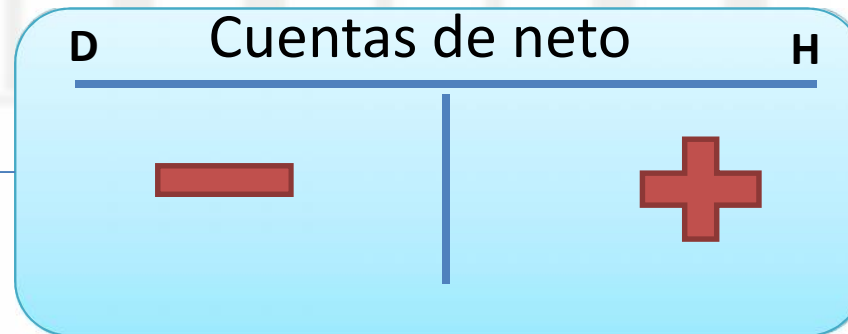
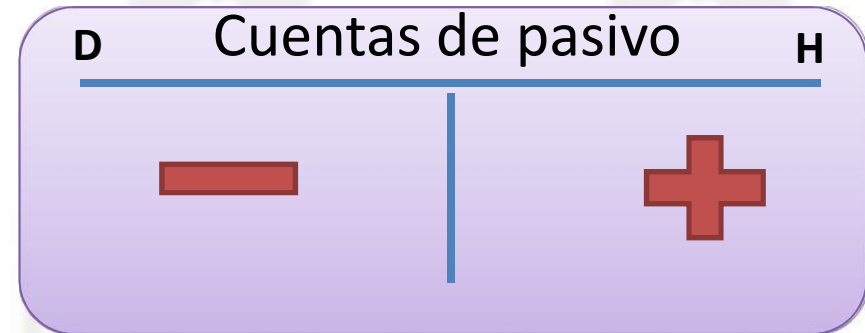
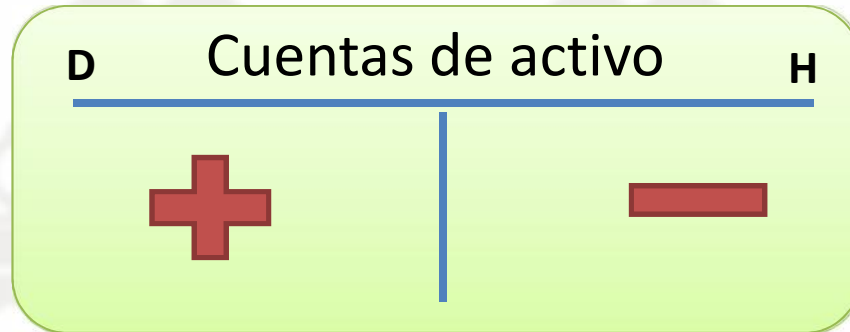
- **Cuentas deudoras:** las que tienen saldo deudor  $D > H$
- **Cuentas acreedoras:** las que tienen saldo acreedor  $D < H$
- **Cargo:** anotación en el DEBE de la cuenta
- **Abono:** anotación en el HABER de la cuenta
- **Mayor:** registro de la cuenta que se representa gráficamente como una T y permite conocer en todo momento el valor de la cuenta y los incrementos y disminuciones de valor que ha experimentado.

### Operaciones:

- **Abrir:** registrar por primera vez el elemento patrimonial al que hace referencia la cuenta.
- **Anotar:** registrar una cantidad en el DEBE o en el HABER de la cuenta.
- **Liquidar:** realizar las operaciones encaminadas a conocer el saldo de la cuenta.
- **Saldar:** anotar el saldo de la cuenta en el lado en que la suma es menor, para que así, el total del debe y del haber coincida y hacer su saldo cero.
- **Cerrar:** sumar las dos partes de la cuenta, después de saldarla.
- **Reabrir:** abrir la cuenta de nuevo con el saldo que sirvió para su cierre, anotándolo en el lado contrario al que se puso para saldar la cuenta.

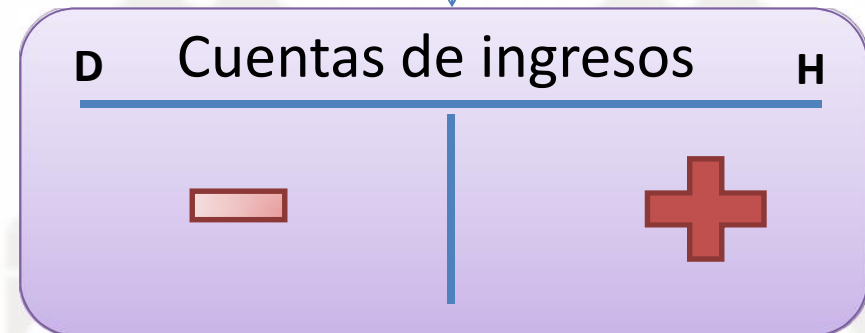
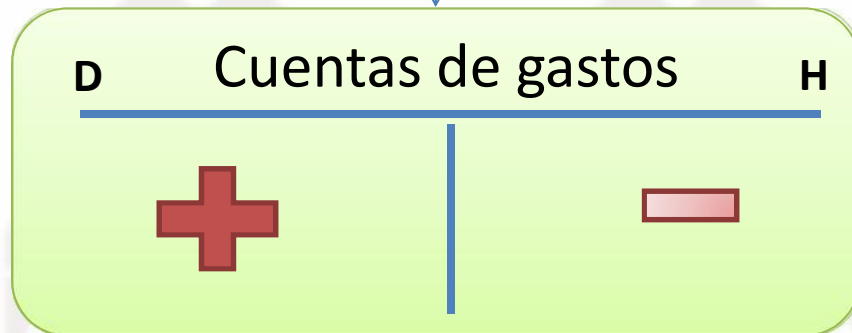
La cuenta:

Funcionamiento (Teoría de cargo y abono):



Resultados negativos

Resultados positivos



La cuenta:

Principio de dualidad:

Consiste en distinguir en cualquier hecho empírico, al menos, dos elementos que se relacionan entre sí. Dentro de estos elementos, habrá que diferenciar el que constituye el origen o recurso de la operación (la causa) y al que se considera el empleo o aplicación (efecto).

*Por ejemplo, si una empresa compra al contado un camión, los elementos involucrados en esta transacción son: el camión y el dinero, que juegan los siguientes papeles:*

EMPLEO O APLICACIÓN <-- ORIGEN O RECURSO  
Camión Dinero

### Esquema sintetizador de débitos y créditos

DEBE Todo lo que entra o el que recibe	HABER Todo lo que sale o el que entrega
Aumentos de Activo	Aumentos de Pasivo
Aumentos de resultados negativos	Aumentos de resultados positivos
Disminuciones de Pasivo	Disminuciones de Activo
Disminuciones de Capital	Aumentos de Capital
Disminuciones de resultados positivos (gastos)	Disminuciones de resultados negativos (Ingresos)

## Registro de las operaciones contables

El proceso a seguir para el registro (contabilización) de las operaciones que realiza la empresa es el siguiente:

Fuentes de información contable  
(Documentos, facturas, ...)

Análisis de las cuentas (¿Qué cuentas intervienen?, ¿Son de Activo, ...? ¿Aumentan o disminuyen?)

Anotación en los Libros

Libro Diario

Libro Mayor

Libro de inventarios y  
cuentas anuales

Libros auxiliares



Algunos documentos mercantiles básicos son:

- **Albarán o nota de entrega:** justifica la entrega de mercancías. No tiene regulación legal. No tiene validez frente a terceros, ni obliga ni reconoce ningún derecho.
- **Factura:** relación detallada de las mercancías vendidas o servicios prestados. Reguladas legalmente. Debe estar numerada y especificar: la fecha de expedición, nombre y apellidos, razón o denominación social completa (del emisor y del receptor), el número de identificación fiscal, descripción de las operaciones, tipo impositivo aplicado a las mismas, etc.
- **Letra de cambio o efecto comercial:** medio de pago negociable que representa una orden en virtud de la cual una persona (librador) manda a pagar a otra (librado), a la orden de un tercero (tomador o tenedor) la cantidad de dinero que se exprese en la fecha de vencimiento acordada.
- **Cheque o talón:** Es una orden que el titular de una cuenta bancaria dirige a su banco para que éste pague una determinada cantidad al beneficiario que se indique o al portador.
- **Pagaré:** Documento mediante el cuál una persona (el emisor) se compromete a pagar a otra (el beneficiario) una determinada cantidad de dinero en una fecha acordada previamente

# Libros contables

## Libro diario

- Registro por orden cronológico, día a día
- Cada anotación («asiento») debe contener: fecha, cuenta/s que se adeuda/n, cuenta/s que se abona/n, cantidades adeudada/s y abonada/s y descripción de la operación.

### Formas de presentación («rayado»)

**Ejemplo:** compra vehículo por 10.000 € en efectivo el 3/2/2012

#### ➤ Americano:

DEBE	Nº Asiento	Fecha	Cuenta	Ref. Mayor	Concepto	HABER
250	25	1/2/12	Proveedores	28	Fra. Nº 24/12	200
10000	26	3/2/12	Elemento de Transporte	1	Compra veh. 0000BCD	
	26	3/2/12	Caja	38	Pago veh. 0000BCD	10000

#### ➤ Italiano:

Nº Asiento	Fecha	Cuenta	Concepto	Ref. Mayor	DEBE	HABER
25	1/2/12	Proveedores	Fra. Nº 24/12	28		200
26	3/2/12	Elemento de Transporte	Compra veh. 0000BCD	1	10000	
26	3/2/12	Caja	Pago veh. 0000BCD	38		10000

## Libros contables

### Libro diario

(218) Elem. Transporte H D (570) Caja H

10000

10000

➤ Nosotros:

3/2/12

10000	Elemento de Transporte (218)	a	(570) Caja	10000
-------	------------------------------	---	------------	-------

*Compra veh. 0000BCD pagado en efectivo*

## Libros contables

### Libro Mayor

Registra las anotaciones efectuadas en cada cuenta

Cada cuenta tiene su propia hoja

Mayor de la  
cuenta (218)  
Elementos de  
transporte

Nº Reg.	Fecha	Concepto	Ref. Diario	DEBE	HABER	Saldo
1	3/2/12	Compra veh. 0000BCD	26	10000		10000

## Libros contables

### Libro de inventarios y cuentas anuales

Resume la información contenida en los anteriores

Incluye:

- Libro de Inventarios
- Balances de sumas y saldos
- Balances de situación
- Cuenta de pérdidas y ganancias
- Memoria

• Diario:

- Registro por orden cronológico, día a día.
- Asientos: cada anotación en el Diario.
- Esquema:

DEBE		Fecha		HABER
Valores	Cuentas que se cargan	a	Cuentas que se abonan	Valores
<i>Descripción del asiento</i>				

• Mayor:

- Registro de las anotaciones efectuadas en cada cuenta.
- Cada cuenta tiene su propia hoja.

• Libro de inventario y cuentas anuales:

- Resumen de la información contenida en los anteriores.
- Formado por libro de inventarios, balances de sumas y saldos, balances de situación, cuenta de pérdidas y ganancias y memoria.

# Ejemplo de método contable y registro de la información

La empresa Escalada, S.L. fue creada por un grupo de amigos el 15 de Mayo de 2012 y se dedica a realizar cursos y organizar rutas de escalada. La aportación inicial de los socios fue de 25.000 € en efectivo.

**Documento justificativo:**

escritura de constitución de la empresa

Cuentas afectadas

Masa a la que pertenecen

¿Valor aumenta o disminuye?

¿DEBE o HABER?

Capital social

Neto patrimonial

Aumenta

HABER

Caja

Activo

Aumenta

DEBE

15/5/12

**Asiento:**

25000                      Caja (570)                      a                      (100) Capital social                      25000

Constitución de la empresa

**D** (570) Caja                      **H**

25000

**D** (100) Capital S.                      **H**

25000

# Ejemplo de método contable y registro de la información

La empresa el 18 de Mayo compra equipamiento diverso de escalada por valor de 18.000 € que pagan al contado (1) y deciden abrir una c/c en un banco próximo y depositar todo el dinero que tienen en caja menos 500 € para hacer frente a otros gastos (2).

(1)

**Documento justificativo:**

Factura de compra

Cuentas afectadas

Masa a la que pertenecen

¿Valor aumenta o disminuye?

¿DEBE o HABER?

Equipamiento

Activo

Aumenta

DEBE

Caja

Activo

Disminuye

HABER

**Asiento:**

18/5/12

18000	Utillaje (214)/OIM (219)	a	(570) Caja	18000
-------	--------------------------	---	------------	-------

Compra equipamiento (fra. XX)

D	(214) Utillaje	H	D	(570) Caja	H
	18000		25000	18000	

# Ejemplo de método contable y registro de la información

La empresa el 18 de Mayo compra equipamiento diverso de escalada por valor de 18.000 € que pagan al contado (1) y deciden abrir una c/c en un banco próximo y depositar todo el dinero que tienen en caja menos 500 € para hacer frente a otros gastos (2).

(2)

**Documento justificativo:**

Contrato apertura c/c o justificante de ingreso

Cuentas afectadas

Masa a la que pertenecen

¿Valor aumenta o disminuye?

¿DEBE o HABER?

Banco c/c

Activo

Aumenta

DEBE

Caja

Activo

Disminuye

HABER

**Asiento:**

18/5/12

6500 Bancos c/c (572) a (570) Caja 6500

Apertura c/c en Bco. YY

D (572) Bancos c/c H D (570) Caja H

6500

25000

18000

# Ejemplo de método contable y registro de la información

El 20 de Mayo los socios deciden que es conveniente disponer de su propia furgoneta y adquieren una de segunda mano por 5.000 € que dejan a deber hasta final de mes (1), cuando abonarán el total mediante talón (2).

(1)

**Documento justificativo:**

Contrato compraventa o factura

Cuentas afectadas

Masa a la que pertenecen

¿Valor aumenta o disminuye?

¿DEBE o HABER?

Elementos de transporte

Proveedor Inmoviliz.

Activo

Pasivo

Aumenta

Aumenta

DEBE

HABER

**Asiento:**

20/5/12

5000 Elementos de Tpte.(218) a (523) Proveed. Inmov. c/p 5000

Compra furgoneta 0000BCD (fra. X1) a pagar el 20/6/12

**D** (218) Elem. Tpte. **H** **D** (523) Prov. Inmov.c/p **H**

5000

5000



# Ejemplo de método contable y registro de la información

El 20 de Mayo los socios deciden que es conveniente disponer de su propia furgoneta y adquieren una de segunda mano por 5.000 € que dejan a deber hasta final de mes (1), cuando abonarán el total mediante talón (2).

(2)

**Documento justificativo:**

Extracto c/c

Cuentas afectadas

Masa a la que pertenecen

¿Valor aumenta o disminuye?

¿DEBE o HABER?

Banco c/c

Activo

Disminuye

HABER

Proveedor Inmoviliz.

Pasivo

Disminuye

DEBE

**Asiento:**

20/5/12

5000 Prov. Inmov. c/p (523) a (572) Bancos c/c 5000

Compra furgoneta 0000BCD, a pagar el 20/6/12

D (572) Bancos c/c H D (523) Prov. Inmov.c/p H

6500 | 5000

5000 | 5000

# Ejemplo de método contable y registro de la información

<b>D</b> (100) Capital S. <b>H</b>	<b>D</b> (214) Utillaje <b>H</b>	<b>D</b> (570) Caja <b>H</b>	<b>D</b> (218) Elem. Tpte. <b>H</b>	<b>D</b> (572) Bancos c/c
25000	18000	25000   18000 6500	5000	6500   5000

Balance

Activo		Neto Patrimonial	
<b>A) Activo no corriente</b>	<b>23000</b>	<b>A) Patrimonio Neto</b>	<b>25000</b>
II) Inmovilizado material	23000	A.1) Fondos Propios	25000
(214) Utillaje	18000	(100) Capital Social	25000
(218) Elementos de Transporte	5000	<b>B) Pasivo no corriente</b>	<b>0</b>
<b>B) Activo corriente</b>	<b>2000</b>	<b>C) Pasivo corriente</b>	<b>0</b>
VII) Efectivo y ...	2000		
(572) Bancos c/c	1500		
(570) Caja	500		
<b>Total Activo:</b>	<b>25000</b>	<b>Total Pasivo y Neto</b>	<b>25000</b>

## Leyes de funcionamiento de las cuentas

- ❑ Ley de **Desglose**: Una cuenta puede separarse en varias para dividir el elemento patrimonial al que se refiere en elementos más detallados (por ejemplo: Elementos de Transporte: EdT Furgoneta, EdT Automóvil, ...)
- ❑ Ley de **Integración**: Es la operación inversa a la anterior y permite agrupar dos o más cuentas comunes en una sola (por ejemplo la empresa comercializa dos productos pero no necesita información detallada de cada uno y emplea una única cuenta para contabilizar las ventas)
- ❑ Ley de **Eliminación**: Cuando, como consecuencia de un mismo hecho contable una cuenta resulte cargada y abonada, solamente aparecerá en el asiento una vez por la diferencia entre el cargo y el abono, salvo excepciones por motivos de información.
- ❑ Ley de **Coordinación**: Cualquier cuenta puede relacionarse con cualquier otra, pero existen relaciones más frecuentes, de tal modo que determinadas cuentas suelen aparecer siempre junto a otras.

## Software: ContaSol (Captura de Pantallas)

[A01 - Distribuidora General - 2013] - ContaSOL 2012 E.V. - [Introducción de asientos]

Diario/IVA Inventario Tesorería Analítica Impresión ofici Utilidades Facturación Asientos

Salir y nuevo Salir / Ir a fecha Salir / Ir a asiento Mantenimiento

Traspasos Modificaciones

Puntear apunte Puntear asiento Punteo

Ficheros

Crear Ef. cobrar Efectos

Crear Ef. pagar Efectos

Configuración Panel de consultas Configuración

ContaSOL **Introducción de asientos**

**Introducción de asientos**

Djario: **GENERAL** Moneda: Euro Fecha: **02/01/2013** Asiento: **7** Imagen + Observaciones

Orden	Cuenta	Concepto	Docume...	Debe	Haber	Imagen
1	430.4.0.003	PAGO Servicios SSS Del ...			110,20	
2	555.0.0.001	Del dia			101,38	
3	705.2.0.000	Comisión			8,82	
X 4	520.0.0.000	INGWr/2_O		110,20	0,00	
5	430.4.0.003	Servicios SSS Del dia		110,20		

Cuenta: POLIZA Caja de Ahorros Real 2365866 Total del asiento: 220,40 220,40  
 Ult. Asiento: Ult. Reg. I.G.I.C. Ult. Efecto Com.: Cuenta seleccionada: 1.049.595,10 1.143.978,78

Introduzca la cuenta, [F1] buscar plan contable, [F3] Activar plantillas, [AvPag] siguiente asiento, [Alt]+[Fin] terminar asiento, [Esc] salir

Ubicación de archivos: Local [Supervisor] 16/02/2014 E-mail Web i MAY NUM

[A01 - Distribuidora General - 2013] - ContaSOL 2012 E.V. - [ Extractos de movimientos]

Diario/IVA    Inventario    Tesorería    Analítica    Impresión ofici...    Utilidades    Facturación    Asientos    Extracto de mo...

Diario de movimientos    **Libro mayor**    Modificar    Ver asiento    Observaciones    Ver imagen/documento    Seleccionar imagen/documento    Saldos arrastrados    Seleccionar    Copiar    Buscar    Ordenar

ContasSQL    Introducción de asientos    **Extractos de movimientos**

Del último mes  
 Del trimestre: Primer  
 Entre:  
 Desde: 01/01/2012  
 Hasta: 31/12/2012

**Cuenta**  
 Cuenta: 520.0.0.000  
 Anterior    Siguiente

**Otros filtros**

**Extracto de movimientos**

M	Fecha	Asi.	Ord.	...	Concepto	Docum	Debe	Haber	Saldo
E	30/12/2013	5190	2	1	INGWr/2_O		1.400,00		-83.965,17
E	31/12/2013	5207	1	1	SEGURIDAD SOCIAL			1.041,14	-85.006,31
E	31/12/2013	5207	9	1	SEGURIDAD SOCIAL			42,54	-85.048,85
E	31/12/2013	5207	10	1	SEGURIDAD SOCIAL			2.480,95	-87.529,80
E	31/12/2013	5208	3	1	PAGO PAGARE NUM.578			102,16	-87.631,96
<b>Euros</b>							<b>Totales: 1.049.595,10    1.143.978,78    -94.383,68</b>		
Saldo puntuado:							0,00	0,00	0,00
Saldo sin puntuar:							1.049.595,10	1.143.978,78	-94.383,68

**POLIZA Caja de Ahorros Real 2365866**

# Software: Contaplus (Captura de Pantallas)

Global Financiera Presupuesto Analítica Inventario Cheques Informes Bab

1. Plan general contable

2. Opciones de diario

3. Balances

4. Vencimientos ALT-N

5. Opciones de I.V.A.

6. Fin de ejercicio

7. Configuración

8. Banca electrónica

9. Memento ContaPlus

1. Gestión de asientos Alt-A

2. Punteo/Casación

3. Caja auxiliar

4. Listados de diario Alt-D

5. Listados de mayor Alt-M

6. Legalización de libros

7. Utilidades de asientos

8. Configuración de asientos Alt-R

9. Asientos de asientos periódicos

10. Asientos de asientos del Conocimiento

Global Financiera Presupuesto Analítica Inventario Cheques Informes Babel eFactura Util Ventana

### Gestión de asientos

Fecha: 10-12-10 Entrada asientos Euros Asiento: 21 Descuadre: 0,00  Asiento periódico

Subcuenta Saldo Proyecto Segmento Doc./ Imagen

E	T	Subcuenta	Concepto	Debe	Haber	Dpt.Proyecto	Segmento	Documento	ContraPartida	Interrump	Metálico	Serie
				0,00	0,00					NO	NO	A

---

### Gestión de asientos

Fecha: 01-01-09 Entrada asientos predefinidos Euros Asiento: 21 Descuadre: 0,00  Asiento periódico

Subcuenta Saldo Proyecto Segmento Doc./ Pago Imagen

Bancos -3.862,22

E	T	Subcuenta	Concepto	Debe	Haber	Dpt.Proyecto	Segmento	Documento	ContraPartida	Interrump	Metálico	Serie	Factura	Base Imponible	I.
		6000000	Traspaso	600,01	0,00					NO	NO		0	0,00	
		5720000	Traspaso	0,00	600,01					NO	NO		0	0,00	

Subcuenta	Concepto	Debe	Haber
2210000	Asiento de apertura	10.000.000	0
5720000	Asiento de apertura	15.000.000	0
4000000	Asiento de apertura	0	500.000
4750000	Asiento de apertura	0	200.000
1020000	Asiento de apertura	0	24.300.000

## LIBRO DIARIO

 Refrescar
  Ayuda
  Imprimir
  Cerrar

ASIEN.	FECHA	SUBCUENTA	CONCEPTO	C	DEBE	HABER	DOCUMENTO	TITULO DE LA SUBCUENTA / I.V.A.	DPT.PROYE.	SEGMENTO	P/C ASIEN.
1	01-01-12	6290000	Sev. limpieza furgonetas		80,00	0,00		Otros servicios	.	ALQUIL.MADRID	1
1	01-01-12	4720018	Sev. limpieza furgonetas		14,40	0,00		IVA=18.00% B=80,00 F=654	S=A		1
1	01-01-12	4100000	Sev. limpieza furgonetas		0,00	94,40		Acreedores Prestación Servicio	.		1
2	01-01-12	4000002	Pago factura A/123		500,00	0,00		Proveedor compras B	.		X
2	01-01-12	5720000	Pago factura A/123		0,00	500,00		Bancos	.		2
3	01-01-12	7060000	Venta clase A con dto. pp		500,00	0,00		Descuento ventas por pronto pago	.	VENTAS.BARCEL	3
3	01-01-12	7000000	Venta clase A con dto. pp		13.340,00	0,00		Ventas	.	VENTAS.BARCEL	3
3	01-01-12	4770018	Venta clase A con dto. pp		0,00	2.401,20		IVA=18.00% B=13.340,00 F=963	S=A		3
3	01-01-12	4300001	Venta clase A con dto. pp		0,00	11.438,80		Cliente ventas A	.		3
4	02-01-12	6000000	Compra productos B		1.000,00	0,00		Compra de Mercaderías	ADM.000002		4
4	02-01-12	4720018	Compra productos B		180,00	0,00		IVA=18.00% B=1.000,00 F=123	S=A		4
4	02-01-12	4000002	Compra productos B		0,00	1.180,00		Proveedor compras B	.		4
5	02-01-12	6810001	AMORT. ACT. 01		21,86	0,00	A/444	Amortización Inmoviliado Material	.		5
5	02-01-12	2818000	AMORT. ACT. 01		0,00	21,86	A/444	Amortización acda. elementos transpo	.		5
6	02-02-12	4300003	Alquiler para Barcelona		371,70	0,00		Minoristas	.		6
6	02-02-12	7050001	Alquiler para Barcelona		0,00	315,00		Prestación de servicio alquiler	.	ALQUIL.BARCEL	6
6	02-02-12	4770018	Alquiler para Barcelona		0,00	56,70		IVA=18.00% B=315,00 F=789	S=A		6
7	01-03-12	4300003	Venta furgoneta clase B		18.300,00	0,00		Minoristas	.		7
7	01-03-12	7000001	Venta furgoneta clase B		0,00	15.000,00		Ventas de vehículos	.	VENTAS.MADRID	7
7	01-03-12	4770418	Venta furgoneta clase B		0,00	2.700,00		IVA=18.00% R= 4.00% B=15.000,00 F=987	S=A		7
7	01-03-12	4750004	Venta furgoneta clase B		0,00	600,00		H. P. Recargo de Equivalencia 4%	.		7
8	02-03-12	7000000	Rectificación fact. A/987		1.000,00	0,00		Ventas	.	VENTAS.MADRID	8
8	02-03-12	4770418	Rectificación fact. A/987		180,00	0,00		IVA=18.00% R= 4.00% B=1.000,00 F=1	S=R		8
8	02-03-12	4750004	Rectificación fact. A/987		40,00	0,00		H. P. Recargo de Equivalencia 4%	.		8
8	02-03-12	4300003	Rectificación fact. A/987		0,00	1.220,00		Minoristas	.		8
9	05-03-12	5720002	Cobro factura A/789		365,40	0,00		BBV	.		X
9	05-03-12	4300003	Cobro factura A/789		0,00	365,40		Minoristas	.		9
DESCUADRE =					0,00	35.893,36	35.893,36				

LIBRO DIARIO						
[F]uentes	[C]errar	[R]efrescar	A[y]uda	[I]mprimir		
ASIEM.	FECHA	SUBCTA	C O N C E P T O	C	DEBE	HABER
1	31-12-98	2210000	Asiento de apertura		10.000.000	0
1	31-12-98	5720000	Asiento de apertura		15.000.000	0
1	31-12-98	4000000	Asiento de apertura		0	500.000
1	31-12-98	4750000	Asiento de apertura		0	200.000
1	31-12-98	1020000	Asiento de apertura		0	24.300.000
2	31-12-98	6000000	S/Fra 1		100.000	0
2	31-12-98	4720016	S/Fra 1		16.000	0
2	31-12-98	4000000	S/Fra 1		0	116.000
3	31-12-98	5720000	N/Fra 1		174.000	0
3	31-12-98	4300000	N/Fra 1		174.000	0
3	31-12-98	7000000	N/Fra 1		0	300.000
3	31-12-98	4770016	N/Fra 1		0	48.000
DESCUADRE =				0	25.464.000	25.464.000



# Software: Misoftcontable (Captura de Pantallas)

99a Diario de Contabilidad

Diario de Contabilidad *Fecha de creación del apunte contable:* 01/01/1900

Nº de Registro Contable: 5.296 Fecha Asiento: 31/12/2013

ASIAPU	Registro	Cuenta	Cod.PGC	Importe	Concepto	DH	Departam
	5296	32968	62300003	125,20 €	RECIBO CONTAB.	D	
	5296	32969	62300003	120,00 €	RECIBO NOMINAS	D	
	5296	32970	47270000	12,26 €	S/245.20	D	
	5296	32971	41003003	220,68 €	RECIBO DICIEMBRE	H	
	5296	32972	47510001	36,78 €	sdad	H	
*	5296	(Nuevo)		0,00 €			Estructura

Debe del Asiento: 257,46 € Haber del Asiento: 257,46 € Descuadre: 0,00 €

Acumulado DEBE: 9.767.547,16 € Acumulado HABER: 9.767.547,16 €

11b Mayor Extracto Contable

Fecha Asient	ASIAf	Registri	CodigoPGC	Cta Auxiliar	Importe	Concepto	DH
10/07/2013	2649	16960	6230.0003	Servicios de Asesoram	110,00 €	RECIBO NOMINAS JUNIC	D
10/07/2013	2649	16961	6230.0003	Servicios de Asesoram	125,20 €	RECIBO CONTAB.JUNIO	D
10/07/2013	2649	16962	6230.0003	Servicios de Asesoram	60,10 €	PWr/2_ENT. LIBROS REG	D
10/07/2013	2650	16968	6230.0003	Servicios de Asesoram	30,00 €	REGULARIZACION	D
10/07/2013	2650	16965	6230.0003	Servicios de Asesoram	65,00 €	RECIBO NOMINAS JUNIC	D
08/08/2013	3109	19687	6230.0003	Servicios de Asesoram	125,20 €	RECIBO CONTAB.JULIO	D
08/08/2013	3109	19688	6230.0003	Servicios de Asesoram	59,85 €	HONOR. REG.Zew_Z_DE	D
08/08/2013	3109	19689	6230.0003	Servicios de Asesoram	140,00 €	RECIBO NOMINAS JULIO	D

Registro: 16 de 39

