



Sibora, Sa

Ejercicio Ciclo Completo Contable, Básico

Jose Ignacio González Gómez
 Departamento de Economía Financiera y Contabilidad - Universidad de La Laguna
www.jggomez.eu

1 Sibora, SA

Asiento de Apertura

0.	Asiento de apertura	
100.000	(210) Terrenos y bienes naturales	
300.000	(211) Construcciones	
80.000	(216) Mobiliario	
50.000	(218) Elementos de transporte	
100.000	(430) Clientes	
20.000	(540) Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio	
20.000	(572) Bancos	a (100) Capital Social 300.000
		(129) Resultado del ejercicio 100.000
		(170) Deudas a largo plazo con entidades de crédito 150.000
		(520) Deudas a corto plazo con entidades de crédito 100.000
		(410) Acreedores por prestaciones de servicios 20.000

Asiento de las operaciones corrientes del ejercicio (Diarias)

1.-			
100.000	(572)Bancos	a (430)Clientes	100.000
2.-		x -----	
500.000	(572)Bancos		
100.000	(430)Clientes	a (705)Prestaciones de servicios	600.000
3.-		x -----	
25.000	(572)Bancos	a (540)Inversiones financieras a c/p en instrumentos de patrimonio 20.000	
		(766)Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda 5.000	
4.-		x -----	
30.000	(622)Reparaciones y conservación		
300	(625)Primas de seguros		
7.000	(627)Publicidad, Propaganda y R.R.P.P.	a (572)Bancos	37.300
5.-		x -----	
60.000	(640)Sueldos y Salarios	a (572)Bancos	60.000
6.-		x -----	
10.000	(662)Intereses de deudas	a (572)Bancos	10.000
7.-		x -----	
20.000	(410)Acreedores por prestaciones de servicios	a (572)Bancos	20.000

Asiento de Regularización de partidas y ajustes por periodificación

8.-	Por la clasificación correcta de la deuda a largo plazo			
150.000	(170)Deudas a largo plazo con ent. de cdto.	a	(520)Deudas a corto plazo con ent. de cdto.	150.000
	-----	x	-----	
9.-	Por la periodificación de los ingresos por prestaciones de servicios			
100.000	(705)Prestaciones de servicios	a	(485)Ingresos anticipados	100.000
	-----	x	-----	
10.-	Por la periodificación de los gastos de primas de seguros			
250	(480)Gastos anticipados	a	(625)Primas de seguros	250
	-----	x	-----	
11.-	Por la amortización del inmovilizado material			
6.000	(6811)Amortización de construcciones	a	(2811)Amortización acumulada de Construcciones	6.000
8.000	(6816)Amortización de Mobiliario		(2816)Amortización Acumulada de Mobiliario	8.000
10.000	(6818)Amortización de los Elementos de transporte		(2818)Amortización Acumulada de Elementos de Transporte	10.000
		x	-----	
12.-	Por la adecuación de los saldos contables con los inventariados del Banco (primer ajuste(apartado a))			
3.000	(628)Suministros	a	(572)Bancos (410)Acreedores por prestaciones de servicios	2.800 200
		X	-----	
13.-	Por la adecuación de los saldos contables con los inventariados del Banco (segundo ajuste (apartado b))			
50	(626)Servicios bancarios y similares	a	(572)Bancos	50

Asiento de Regularización de gastos

134.100	(129) Resultado del ejercicio	a	(6811)Amortización de Construcciones	6.000 8.000
		a	(6816)Amortización de Mobiliario	10.000
			(6818)Amortización de elementos de transporte	30.000
			(622)Reparaciones y conservación	50
			(625)Primas de seguros	7.000
			(627)Publicidad, propaganda y RR:PP	60.000
			(640)Sueldos y Salarios	10.000
			(662)Intereses de deudas	3.000
			(628)Suministros	50
			(626)Servicios bancarios y similares	

Asiento de Regularización de ingresos

15.-	-----	x	-----	
500.000	(705)Prestaciones de servicios	a	(129) Resultado del ejercicio	505.000
5.000	(766)Beneficios en participaciones y valores representativos de deudas			

Contabilización del Impuesto de Beneficios

16.-	-----	x	-----	
129.815	(630)Impuesto sobre beneficios	a	(4752)Hac. Pub. Acreedora por impuesto sobre sociedades	129.815
17.-	-----	X	-----	
129.815	(129) Resultado del ejercicio	a	(630)Impuesto sobre beneficios	129.815

Por la distribución del Beneficio del año pasado

18-				
100.000	(129) Resultado del ejercicio	a	(112) Reserva Legal	100.000
	-----	x	-----	

Cierre del ejercicio

19.-	-----			
400.000	(100)Capital Social			
241.085	(129)Resultado del ejercicio			
	(520)Deudas a corto plazo con ent. de crédito			
250.000	(410)Acreedores por prestaciones de servicios			
200	(4752)Hac. Pub. Acreedora por impuesto sobre sociedades			
129.815	(28211)Amortización Acumulada de las construcciones			
6.000	(28216)Amortización acumulada del Mobiliario			
8.000	(28218)Amortización Acumulada de los elementos de transporte	a	(210)Terrenos y bienes naturales	100.000
10.000	(485)Ingresos anticipados		(211)Construcciones	300.000
100.000			(216)Mobiliario	80.000
			(218)Elementos de transporte	50.000
			(430)Clientes	100.000
			(572)Bancos	514.850
			(480)Gastos anticipados	250

BALANCE DE SITUACION AL 31/12				PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
ACTIVO				PASIVO			
A) ACTIVO NO CORRIENTE			506.000	A) PATRIMONIO NETO A-1) FONDOS PROPIOS		641.085	641.085
II. INMOVILIZADO MATERIAL		506.000		(100)Capital Social	300.000		
(210)Terrenos y bienes naturales	100.000			(129) Resultado del ejercicio	241.085		
(211)Construcciones	300.000			(112) Reserva Legal	100.000		
(2811)A.A. Construcciones	(6.000)			C) PASIVO CORRIENTE			480.015
(216)Mobiliario	80.000			III.- DEUDAS A CORTO PLAZO		250.000	
(2816)A.A. Mobiliario	(8.000)			(520)Deudas a corto plazo con entidades de crédito	250.000		
(218)Elementos de transporte	50.000			V.- ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR		130.015	
(2818)A.A. El de transporte	(10.000)			(410)Acreedores por prestaciones de servicios	200		
B) ACTIVO CORRIENTE			615.100	(4752)H.P. Acreedora por impuesto sobre sociedades	129.815		
II.-DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR		100.000		VI.- PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO		100.000	
(430)Clientes	100.000			(485)Ingresos anticipados	100.000		
VI.- PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO		250					
(480) Gastos anticipados	250						
VII.- EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LIQUIDOS EQUIVALENTES		514.850					
(572) Bancos, c/c	514.850						
TOTAL	1.121.000	1.121.000	1.121.000	TOTAL	1.121.000	1.121.000	1.121.000

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS 31/12

	20X1
1.- Importe neto de la cifra de negocios	500.000
(705) Prestaciones de servicios	
6.- Gastos de personal	(10.000)
(640) Sueldos y Salarios	
7.- Otros gastos de explotación	(30.000)
(622)Reparaciones y conservación	
(625)Primas de Seguros	(50)
(626)Servicios bancarios y similares	(7.000)
(627)Publicidad, Propaganda y Relaciones Públicas	(60.000)
(628) Suministros	(3.000)
8.- Amortización del inmovilizado	
(6811)Amortización construcciones	(6.000)
(6816)Amortización mobiliario	(8.000)
(6818)Amortización elementos de transporte	(10.000)
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	375.900
(1+.....+11)	
12.- Ingresos financieros	5.000
(766)Beneficios en participaciones y valores representativos de deudas	
13.- Gastos financieros	(10.000)
(662) Intereses de deudas	
B) RESULTADO FINANCIERO	(5.000)
(12+...+16)	
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A +B)	370.900
17.- Impuestos sobre beneficios	(129.815)
(630) Impuesto sobre beneficios	
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+17)	241.185