



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

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, 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 nº 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

Diario de Contabilidad			
DEBE		HABER	
<i>Asiento1</i> ----- 02-01-03 -----			
12.000,00 um 570	Caja	A 100	Capital Social 12.000,00 um
(Asiento de creación de la sociedad)			
<i>Asiento2</i> ----- 10-01-03 -----			
9.500,00 um 572	Bancos c/c	A 570	Caja 9.500,00 um
(Nuestro ingreso nº 1234)			
<i>Asiento3</i> ----- 15-01-03 -----			
3.000,00 um 600	Compras de Mercaderías	A 400	Proveedores 3.000,00 um
(S/F nº 1234-B)			
<i>Asiento4</i> ----- 15-02-03 -----			
1.500,00 um 430	Clientes	A 700	Ventas de Mercaderías 1.500,00 um
(N/F nº 1-A)			
<i>Asiento5</i> ----- 07-03-03 -----			
1.000,00 um 640	Sueldos y salarios	A 572	Banco c/c 1.000,00 um
(nº de cheque 3434)			
<i>Asiento6</i> ----- 03-04-03 -----			
450,00 um 642	Seguridad Social Empresa	A 572	Banco c/c 450,00 um
(nº de cheque 3435)			
<i>Asiento7</i> ----- 25-05-03 -----			
600,00 um 216	Mobiliario	A 570	Caja 600,00 um
(S/F nº 3432)			
<i>Asiento8</i> ----- 11-06-03 -----			
750,00 um 621	Arrendamientos	A 570	Caja 750,00 um
(Su recibo nº 2545)			
<i>Asiento9</i> ----- 20-06-03 -----			
100,00 um 628001	Suministros Luz y agua	A 570	Caja 100,00 um
(Pago de Suministros)			
<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
(S/F: nº 53456)			
<i>Asiento11</i> ----- 08-07-03 -----			
1.500,00 um 431	Clientes efectos	A 700	Ventas de Mercaderías 1.500,00 um
(N/F nº 2-A)			
<i>Asiento12</i> ----- 20-08-03 -----			
350,00 um 631	Otros impuestos	A 570	Caja 350,00 um
(pago de impuestos locales)			
<i>Asiento13</i> ----- 15-09-03 -----			
2.000,00 um 600	Compras de Mercaderías	A 400	Proveedores 2.000,00 um
(S/F: nº 965B)			
<i>Asiento14</i> ----- 25-10-03 -----			
100,00 um 629	Otros Servicios	A 570	Caja 100,00 um
(N/Recibo nº 1)			
<i>Asiento15</i> ----- 22-11-03 -----			
1.500,00 um 570	Caja	A 430	Clientes 1.500,00 um
(N/Recibo nº 2)			

<i>Asiento16</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 nº 3-A)						
<i>Asiento17</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>Asiento18</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>Asiento19</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 Mercaderías</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

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(14)	100,00 um	(19)	100,00 um

671 Perdidas Procedentes de Inm.Mat

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(17)	4.000,00 um	(19)	4.000,00 um

300 Existencias comerciales

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(18)	1.500,00 um	(21)	1.500,00 um

610 Variación de Existencias

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(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			
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)			- 5.250,00 €	
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) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16 +17)			- 5.250,00 €	
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)				
6300*,6301*(,633),638	18. Impuestos sobre beneficios			
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 18)			- 5.250,00 €	

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
A) ACTIVO NO CORRIENTE			600,00 €	
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) ACTIVO CORRIENTE			14.750,00 €	
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.		3.500,00 €	
558	1. Clientes por ventas y Prestaciones de servicios			
44,460,470,471,472,(493),5531,5533,5 44	2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos			
	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 €	
TOTAL ACTIVO (A+B)			15.350,00 €	

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
A) Patrimonio Neto			6.750,00 €	
A1) Fondos Propios			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	A-2) Ajustes por cambios de valor			
130,131,132	A-3) Subvenc. y donaciones			
B) Pasivo No Corriente				
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			
C) Pasivo Corriente			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	III. Deudas a corto plazo 1. Deudas con entidades de crédito.			
1750,(190),(192),194,500,501,505, ,506,509,5115,5125,5135,521,522, 523,524,525,527,551,5525,5530,5	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			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)			15.350,00 €	

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

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

0 Configuraciones Previas de la aplicación contable

Sociedad Informatizada 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:

o GENERALIDADES

Codig. Empresa, Nif, Direccion y contactos,
Acceso y seguridad

o 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

o Conceptos Tipos:

o Ntras/Facturas

o Su/Facturas

o Ingreso Nº

o 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.

o S/T Nº-N/T N2

APERTURA DEL EJERCICIO CONTABLE

Opcion 1: Importar cierre anterior

Opcion 2: Nueva Empresa-nuevo ejercicio