

 <p>Dpto. de Economía Financiera y Contabilidad Jose Ignacio González Gómez Universidad de La Laguna</p>	<h1>Sociedad Blue SL</h1> <p><i>Método Contable y PGC. Una introducción al ciclo contable de la empresa.</i></p> <p>Jose Ignacio González Gómez Departamento de Economía Financiera y Contabilidad - Universidad de La Laguna www.jggomez.euhttp://www.jggomez.eu/ http://www.jggomez.eu/ http://www.jggomez.eu/ http://www.jggomez.eu/</p> <p>CONTASOL Y OPENERP:</p>
---	---

Sociedad Informatizada Blue, SL.

Parametros 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 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 N°-N/T N2

APERTURA DEL EJERCICIO CONTABLE

Opcion 1: Importar cierre anterior

Opcion 2: Nueva Empresa-nuevo ejercicio

Comienzo del ejercicio contable.

- 1) La sociedad Blue SL comienza el nuevo ejercicio económico 200X 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%

REGISTRO DE LAS OPERACIONES ECONOMICAS DEL PERIODO

- 2) El día 10 de enero de 2013 se abre una cuenta en el BBVA N° 4834. Con 9500€
 - a) Fecha: 10/01/2013
 - b) Documento justificativo: Su recibí.
- 3) Hemos comprado a proveedores Brusán por valor de 3000€ a pagar dentro de 2 meses
 - a) Fecha: 15/01/2013
 - b) Documento: Su factura N° 220.
- 4) Vendemos a Juan Perez Hernandez mercancía por valor de 1500€ que nos las pagará a final de mes.
 - a) Fecha: 06/03/2013
 - b) Documento: Nuestra factura N° 1.
- 5) Se paga el sueldo de Cristina Gonzalez (Personal de la empresa) mediante cheque N° 420, sueldo de 1000€.
 - a) Fecha: 07/03/2013
 - b) Documento: Nuestro cheque N° 420.
- 6) La seguridad social del personal asciende a 450 €, se paga mediante cheque.
 - a) Fecha: 01/04/2013
 - b) Documento: Cheque N° 421(3434)
- 7) Compramos estanterías a Centro Comercial del Mueble por 400€.
 - a) Fecha: 25/04/2013*
 - b) Documento: Factura N° 27 y su Recibí N° 400
- 8) Se paga 750€. del alquiler del local correspondiente al mes corriente mediante transferencia bancaria N° Transferencia 4834; Inmobiliaria Susa
 - a) Fecha: 10/04/2013
 - b) Documento: N° Transferencia
- 9) Se paga en concepto de luz 40€ y 60€ de Agua mediante cargo en cuenta.
 - a) Fecha: 07/04/2013
 - b) 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 con un 10% mediante cheque nº53456 y el resto acepta letras de cambio con vencimiento 180 días.

fecha:10/08/2013

528_igara renault

11) Vende productos de belleza por valor de 1.500 €, el cliente acepta una letra de cambio de un mes.

-Vende productos de belleza por valor de 1500€ a perfumerías elizabeth que acepta letra de cambio al mes a credito.

fecha:20/09/2013

nº factura:2

12) Se paga en concepto de impuestos 350 €.

-Se paga en concepto de impuesto de garaje y basura 200€ y 150 € mediante cargos en cuenta respectivamente.

fecha:10/10/2013

nº factura: pasa por banco

13) Se compran a crédito productos de belleza por valor de 2.000 €

se compra a creditos mediante mayorista universal 15/10/2013 por valor de 2000€.

nº factura:920

fecha:15/10/2013

14) Por la limpieza de la oficina se pagan 100 €. por caja.

-pagamos a elena trujillo 100€ por caja por limpieza de los locales.

fecha:01/12/2013

nº:nuestro recibi nº18

15) Se cobra al cliente la venta que tenía pendiente de cobro, por 1.500 €.

-perfumeria elizabeth nos entrega en efectivo el 10/12/2013 1500€ para saldar su cuenta

documento identificativo nuestro recibi nº:123

16) Se venden productos de belleza por 2.000 €, el cliente acepta una letra.

vendemos a salon belleza2 mercancías a pagar mediante letra a 3 meses por valor de 2000€

nºfactura:428.

fecha:15/12/2013

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

24/12/2013 la empresa ha tenido un accidente con la furgoneta que ha quedado siniestro total.

REGULARIZACION, ACTUALIZACION DE LA CONTABILIDAD

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

Se Pide:

19) Realizar los asientos correspondientes a las distintas etapas de la contabilidad, identificando los documentos administrativos que avalan las distintas operaciones.

- 20) Realizar el cierre de la contabilidad
- 21) Confeccionar las cuentas anuales, Pérdidas y Ganancias y Balance de la Empresa, según modelo Normal.

Solución

Diario de Contabilidad			
DEBE			HABER
Asiento 1 ----- 02-01-03 -----			
12.000,00 ur570	Caja		
		A 100	Capital Social
			12.000,00 u
<i>(Asiento de creación de la sociedad)</i>			
Asiento 2 ----- 10-01-03 -----			
9.500,00 ur572	Bancos c/c	A 570	Caja
			9.500,00 u
<i>(Nuestro ingreso nº 1234)</i>			
Asiento 3 ----- 15-01-03 -----			
3.000,00 ur600	Compras de Mercaderías	A 400	Proveedores
			3.000,00 u
<i>(S/F nº 1234-B)</i>			
Asiento 4 ----- 15-02-03 -----			
1.500,00 ur630	Clientes	A 700	Ventas de Mercaderías
			1.500,00 u
<i>(N/F nº 1-A)</i>			
Asiento 5 ----- 07-03-03 -----			
1.000,00 ur640	Sueldos y salarios	A 572	Banco c/c
			1.000,00 u
<i>(nº de cheque 3434)</i>			
Asiento 6 ----- 03-04-03 -----			
450,00 ur642	Seguridad Social Empresa	A 572	Banco c/c
			450,00 ur
<i>(nº de cheque 3435)</i>			
Asiento 7 ----- 25-05-03 -----			
600,00 ur616	Mobiliario	A 570	Caja
			600,00 ur
<i>(S/F nº 3432)</i>			
Asiento 8 ----- 11-06-03 -----			
750,00 ur621	Arrendamientos	A 570	Caja
			750,00 ur
<i>(Su recibo nº 2545)</i>			
Asiento 9 ----- 20-06-03 -----			
100,00 ur628001	Suministros Luz y agua	570	Caja
			100,00 ur
<i>(Pago de Suministros)</i>			
Asiento 10 ----- 20-06-03 -----			
4.000,00 ur618	Elementos Transporte	570	Caja
		411	Acreedores efectos
			3.600,00 u
<i>(S/F: nº 53456)</i>			
Asiento 11 ----- 08-07-03 -----			
1.500,00 ur631	Clientes efectos	A 700	Ventas de Mercaderías
			1.500,00 u
<i>(N/F nº 2-A)</i>			
Asiento 12 ----- 20-08-03 -----			
350,00 ur631	Otros impuestos	A 570	Caja
			350,00 ur
<i>(pago de impuestos locales)</i>			
Asiento 13 ----- 15-09-03 -----			
2.000,00 ur600	Compras de Mercaderías	A 400	Proveedores
			2.000,00 u
<i>(S/F: nº 965B)</i>			
Asiento 14 ----- 25-10-03 -----			
100,00 ur629	Otros Servicios	A 570	Caja
			100,00 ur
<i>(N/Recibo nº 1)</i>			
Asiento 15 ----- 22-11-03 -----			
1.500,00 ur570	Caja	A 430	Clientes
			1.500,00 u
<i>(N/Recibo nº 2)</i>			

Asiento 16 -----		01-12-03		-----	
2.000,00 un#31	<i>Cientes efectos</i>	A	700	<i>Ventas de Mercaderias</i>	2.000,00 un
				(N/F nº 3-A)	
Asiento 17 -----		15-12-03		-----	
4.000,00 un#71	<i>Pérd. Procedente:</i>	A	218	<i>Elementos Transporte</i>	4.000,00 un
	<i>Inmv. Materia</i>				
	(Accidente de la furgoneta, siniestro total)				
Asiento 18 -----		15-12-03		-----	
1.500,00 un#00	<i>Existencias</i>	A	610	<i>Vari. Exit. Mercaderias</i>	1.500,00 un
	(Regularización de Existencias)				
Asiento 19 -----		31-12-03		-----	
11.750,00 un#29	<i>Rtdo. del Ejercicio</i>	A			
			600	<i>Compras de mercaderias</i>	5.000,00 un
			640	<i>Sueldos y Salarios</i>	1.000,00 un
			642	<i>Seguridad Social Empresa</i>	450,00 un
			621	<i>Arrendamientos</i>	750,00 un
			628	<i>Suministros</i>	100,00 un
			631	<i>Otros impuestos</i>	350,00 un
			629	<i>Otros Servicios</i>	100,00 un
			671	<i>Pérdidas Inm. Mater</i>	4.000,00 un
	(Regularización de Gastos del Ejercicio)				
Asiento 20 -----		31-12-03		-----	
5.000,00 un#00	<i>Ventas de Mercaderías</i>				
1.500,00 un#10	<i>Variación de Existencias</i>				
		A	129	<i>Rtdo. del Ejercicio</i>	6.500,00 un
				(Regularización de Ingresos del Ejercicio)	
Asiento 21 -----		31-12-03		-----	
12.000,00 un#00	<i>Capital Social</i>				
5.000,00 un#00	<i>Proveedores</i>				
3.600,00 un#11	<i>Acreedores efectos</i>	A	616	<i>Mobiliario</i>	600,00 un
			300	<i>Existencias</i>	1.500,00 un
			431	<i>Cientes efectos</i>	3.500,00 un
			570	<i>Caja</i>	1.700,00 un
			572	<i>Bancos c/c</i>	8.050,00 un
			129	<i>Resultado del Ejercicio</i>	5.250,00 un
	(Cierre del ejercicio, cierre del balnce)				

CU ENT AS DE MA YO R							
	570 Caja		100 Capit al Soci al				
	<u>Debe</u>	<u>Heber</u>		<u>Debe</u>	<u>Heber</u>		
	(1)	12.000,00 um	(2)	9.500,00 um	(21)	12.000,00 um	(1) 12.000,00 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	400 Prov eedo res		
			(14)	100,00 um	<u>Debe</u>	<u>Heber</u>	
			(21)	1.700,00 um	(21)	5.000,00 um	(3) 3.000,00 um
							(13) 2.000,00 um
	572 Banc os c/c						
	<u>Debe</u>	<u>Heber</u>					
	(2)	9.500,00 um	(5)	1.000,00 um			

		(6)	450,00 um	700 Ventas de Mercaderías			
		(21)	8.050,00 um	<u>Debe</u>	<u>Heber</u>		
				(20)	5.000,00 um	(4)	1.500,00 um
						(11)	1.500,00 um
600 Compras de Mercaderías				(16)	2.000,00 um		
<u>Debe</u>	<u>Heber</u>						
(3)	3.000,00 um	(19)	5.000,00 um				
				411 Acreedores Efectos			
(13)	2.000,00 um			<u>Debe</u>	<u>Heber</u>		
				(21)	3.600,00 um	(10)	3.600,00 um
430 Clientes							
<u>Debe</u>	<u>Heber</u>		129 Rtdo. del Ejercicio				
(4)	1.500,00 um	(15)	1.500,00 um	<u>Debe</u>	<u>Heber</u>		
				(19)	11.750,00 um	(20)	6.500,00 um
						(21)	5.250,00 um

640		642						
Suel		Seg.						
dos		Soci						
y		al						
salari		Emp						
os		resa						
<u>Debe</u>	<u>Heber</u>		<u>Debe</u>	<u>Heber</u>				
(5)	1.000,00 um	(19)	1.000,00 um		(6)	450,00 um	(19)	450,00 um
216		621						
Mobi		Arre						
liario		nda						
		mien						
		tos						
<u>Debe</u>	<u>Heber</u>		<u>Debe</u>	<u>Heber</u>				
(7)	600,00 um	(21)	600,00 um		(8)	750,00 um	(19)	750,00 um
628		218						
Sumi		Elem						
nistr		ento						
os		s de						
		Tran						
		sporte						
<u>Debe</u>	<u>Heber</u>		<u>Debe</u>	<u>Heber</u>				
(9)	100,00 um	(19)	100,00 um		(10)	4.000,00 um	(17)	4.000,00 um
431		631						
Clien		Otro						
tes		s						
Efect		Impu						
os		esto						
		s						

<u>Debe</u>	<u>Heber</u>		<u>Debe</u>	<u>Heber</u>			
(11)	1.500,00 um	(21)	3.500,00 um		(12)	350,00 um	(19) 350,00 um
(16)	2.000,00 um						
629 Otros Servicios		671 Perdi das Proc eden tes de Inm. Mat					
<u>Debe</u>	<u>Heber</u>		<u>Debe</u>	<u>Heber</u>			
(14)	100,00 um	(19)	100,00 um		(17)	4.000,00 um	(19) 4.000,00 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		5.00000€	
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 6931),(6932),(6933),606,7931,7 933	4. Aprovisionamientos		3.50000€	
740,747,75	5. Otros ingresos de explotacionn			
(64),7950,7957	6. Gastos de personal		1.45000€	
(62),(631),(634),636,639,(65), (694),(695),794, 7954	7. Otros gastos de explotacion		1.30000€	
(68)	8. Amortización del inmovilizado			
746	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado financiero y otras			
7951,7952,7955,7956	10. Excesos de provisiones			
(670),(671),(672),(690),(691),(6 0,771,772, 790,791,792	11. Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado		4.00000€	
(678),778	12. Otros resultados			
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)			- 5.25000€	
760,761,762,769	13. Ingresos financieros			
(661),(662),(665),(669)	14. Gastos financieros			
(663),763	15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros			
(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)			- 5.25000€	
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)				
6300*,6301*(,633),638	18. Impuestos sobre beneficios			
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 18)			- 5.25000€	

Procedemos al asiento 19 y 20 de regularización de pérdidas y ganancias con lo que todos los saldos quedan a 0 ya que se han concentrado en la cuenta "Rtdo del Ejercicio" y evidentemente, con asiento en el diario pasa al mayor

Cuentas Anuales: Balance-Activo

Nº CUENTA	ACTIVO	NOTAS MEMORIA	200X	200X-1
A) ACTIVO NO CORRIENTE			60000€	
20,(280),(290)	I. Inmovilizado intangible.			
21,(281),(291),23	II. Inmovilizado material.		60000€	
22,(282),(292)	III. Inversiones inmobiliarias.			
2403,2404,2413,2414,2423,2424,2434,(2483),(2484),(2933),(2934),(2943),(2944),(2953),(2954)	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas.			
2405,2415,2425,2435,(2485),250,252,253,254,2553,256,257,258,(259),26,(2935),(2945),(2955),(2967),(2991)	V. Inversiones financieras a largo plazo.			
474	VI. Activos por Impuesto diferido.			
B) ACTIVO CORRIENTE			1475000€	
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.		1.50000€	
430,431,433,434,435,436 (437)(49558)	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar. 1. Clientes por ventas y Prestaciones de servicios		3.50000€	
44,460,470,471,472,(493),5531,5544	2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos			
(5933),(5934),(5943),(5944),(5953)(5954) 2550,5305,5315,5325,5335,(5385) 541,542,543,545,546,548,	3. Otros deudores			
	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.			
	V. Inversiones financieras a C/P			
	VI. Periodificaciones			
57	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.		9.75000€	
TOTAL ACTIVO (A+B)			1535000€	

Procedemos al asiento 21 de cierre de la contabilidad , como siempre, todo asiento en el día

Nº CUENTA	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS MEMORIA	200X	200X-1
A) Patrimonio Neto			6.75000€	
A1) Fondos Propios			6.75000€	
	I. Capital			
100,101,102 (103), (104)	1. Capital escriturado. 2. (Capital no exigido).		1200000€	
110	II. Prima de emision.			
112,113,114,115,119	III. Reservas.			
(108),(109)	IV. (Acciones y participaciones patrimonio propias).			
120,(121)	V. Result ejercicios anteriores			
118	VI. Otras aportaciones de socios			
129	VII. Resultado del ejercicio		- 5.25000€	
(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			
1615,1625,171,172,173,174, 176,177,178,18	1.Deudas con entidades de crédito 2.Otras deudas a largo plazo			
1615,1625,171,172,173,174, 176,177,178,18	III. Deudas con empresas del grupo asociadas a largo plazo			
479	IV. Pasivos por impuesto diferido			
C) Pasivo Corriente			8.60000€	
585,586,587,588,589	I. Pasivos vinculados con activos corrientes mantenidos para la venta			
499, 529	II. Provisiones a corto plazo			
5105,520,526 1750,(190),(192),194,500,50 ,506,509,5115,5125,5135,52 ,522,524,525,527,551,5525,5	III. Deudas a corto plazo 1.Deudas con entidades de crédito 2.Otras deudas a corto plazo			
5103,5104,5113,5114,5123,5 5133,5134,5523,5524,5563,5	IV. Deudas con empresas del grupo asociadas a corto plazo			
400,401,403,404,405,(406),4 41,465,466,475,476,477	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar 1. Proveedores. 2.Otros acreedores		5.00000€ 3.60000€	
485, 568	VI. Periodificaciones			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)			185000€	

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