



Redactor Contable **Versión 1.0**

Trabajando con tablas, tablas dinámicos y desarrollo VBA

Jose Ignacio González Gómez y Sandra Morini Marrero

Departamento de Economía Financiera y Contabilidad - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

Ejercicio adaptado por jggomez

Contenido Borrador

1	Presentación del Redactor Contable	2
2	Funcionamiento Básico	3
2.1	Datos necesarios: Correo y tarea	3
2.2	Introducción de asientos	3
2.2.1	Modo 1 Asistido	3
2.2.2	Modo 2 Directo.....	4
2.3	Diario de Contabilidad: Opciones	4
2.4	Mayores o Extractos	4
3	Pendientes de desarrollo	6
3.1	Cuenta Resultado del Ejercicio	6
3.2	Estado Patrimonial Balance	6
3.3	Integración en la plataforma Moodle (propuesta de módulo)	6
4	Glosario VBA.....	6
5	Caso propuesto: Sociedad Blue	7
5.1	Presentación	7
5.1.1	Apertura.....	7
5.1.2	Registro de las operaciones del periodo	7
5.1.3	Regularización, actualización de la contabilidad.....	8
5.2	Se Pide.....	9
5.3	Solución	10
5.3.1	Solución clásica.....	10
5.3.2	Solución "Redactor Contable"	16

1 Presentación del Redactor Contable

El Redactor Contable en resumen pretende:

1. Ser una herramienta colaborativa en la docencia de la contabilidad, es decir como apoyo al estudio de los fundamentos y de la técnica contable además de comprenderla en términos instrumentales, es decir de base de datos.
2. Transmitir y asentar la idea de que lo sustancial son los fundamentos, conceptos y técnica contable y no el instrumento (software contable) que sirve de apoyo al registro, gestión y control contable que tiene su relevancia e importancia pero en otra dimensión.
3. Como instrumento de apoyo en el sistema de corrección y/o evaluación de los ejercicios, prácticas y tareas clásicas de la asignatura de contabilidad en sus diferentes niveles (*en desarrollo*)
4. Integración en plataformas e-learning como Moodle (*en desarrollo*)

2 Funcionamiento Básico

2.1 Datos necesarios: Correo y tarea

Siempre debemos identificar el correo oficial del usuario (el de la ULL o el que tenga como oficial en el aula de docencia virtual de la ULL)

	A	B	C	D	E	F	G
1	Redactor Contable (Version 1.0) www.jggomez.eu				Dirección de Correo alu00@ull.es		
2	._6	Grupo:	6 Compras y Gastos		Práctica o Tarea: Sociedad Blue.SL		
3	._63	Subgrupo:	63 Tributos				
4		Cuenta	Nuevo				

Ilustración 1

2.2 Introducción de asientos

El proceso de introducción de asientos en ambos casos es el mismo, solo se diferencia en que en el primero vamos a contar con la relación de cuentas limitadas al grupo y subgrupo seleccionado previamente a través de una lista desplegable.

En el directo tenemos a disposición todas las cuentas básicas del PGC pudiendo seleccionar cualquiera de ellas.

2.2.1 Modo 1 Asistido

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	Redactor Contable (Version 1.0) www.jggomez.eu				Dirección de Correo alu00@ull.es						
2	._6	Grupo:	6 Compras y Gastos		Práctica o Tarea: Sociedad Blue.SL						
3	._63	Subgrupo:	63 Tributos								
4		Cuenta	Nuevo								
5					Nuevo Registro			Grabar		Borrar	
6	1 Modo Asistido										
7	Nº As	Importe	Cta	Descripción	D/H	Fecha	Observaciones	Resumen del Asiento			
8	1	100,00 €						TOTAL DEBE:	-	€	
9								TOTAL HABER:	-	€	
10								DESCUADRE:	-	€	

Ilustración 2

	A	B	C	D
1	Redactor Contable (Version 1.0) www.jggomez.eu			
2	._6	Grupo:	6 Compras y Gastos	
3	._63	Subgrupo:	63 Tributos	
4		Cuenta	Nuevo	
5				
6	1 Modo Asistido			
7	Nº As	Importe	Cta	Descripción
8	1	100,00 €		
9			630	
10			631	
11			633	
12			634	
13			636	
14			638	
15			639	

Ilustración 3

2.2.2 Modo 2 Directo

Ilustración 4

2.3 Diario de Contabilidad: Opciones

Ilustración 5

2.4 Mayores o Extractos

Cuentas de Mayor				
Nº Asiento	(Todas)			
Importes	D/H			
Cuentas	D	H	Saldo	
0-0	0,00 €			0,00 €
100-Capital social			12.000,00 €	-12.000,00 €
216-Mobiliario	600,00 €			600,00 €
218-Elementos de transporte	4.000,00 €	4.000,00 €		0,00 €
300-Mercaderías A	1.500,00 €			1.500,00 €
400-Proveedores		5.000,00 €		-5.000,00 €
411-Acreedores, efectos comerciales a pagar		3.600,00 €		-3.600,00 €
430-Clientes	1.500,00 €	1.500,00 €		0,00 €
431-Clientes, efectos comerciales a cobrar	3.500,00 €	2.000,00 €		1.500,00 €
570-Caja, euros	13.500,00 €	11.800,00 €		1.700,00 €
572-Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	9.500,00 €	1.450,00 €		8.050,00 €
600-Compras de mercaderías	5.000,00 €			5.000,00 €
610-Variación de existencias de mercaderías		1.500,00 €		-1.500,00 €
621-Arendamientos y cánones	750,00 €			750,00 €
623-Servicios de profesionales independientes	100,00 €			100,00 €
628-Suministros	100,00 €			100,00 €
631-Otros tributos	350,00 €			350,00 €
640-Sueldos y salarios	1.000,00 €			1.000,00 €
642-Seguridad Social a cargo de la empresa	450,00 €			450,00 €
671-Pérdidas procedentes del inmovilizado material	4.000,00 €			4.000,00 €
700-Ventas de mercaderías		3.000,00 €		-3.000,00 €
Total general	45.850,00 €	45.850,00 €		0,00 €

Ilustración 6

I	J	K
Importes	D/H	
Cuentas	D	H
⊕ 0-0	0,00 €	
⊕ 100-Capital social		12.000,00 €
⊕ 216-Mobiliario	600,00 €	
⊕ 218-Elementos de transporte	4.000,00 €	4.000,00 €
⊕ 300-Mercaderías A	1.500,00 €	
⊕ 400-Proveedores		5.000,00 €
⊕ 411-Acreedores, efectos comerciales a pagar		3.600,00 €
⊕ 430-Clientes	1.500,00 €	1.500,00 €
⊕ 431-Clientes, efectos comerciales a cobrar	3.500,00 €	2.000,00 €
⊖ 570-Caja, euros	13.500,00 €	11.800,00 €
02/01/2014	12.000,00 €	
10/01/2014		9.500,00 €
25/05/2014		600,00 €
11/06/2014		750,00 €
20/06/2014		500,00 €
20/08/2014		350,00 €
25/10/2014		100,00 €
22/11/2014	1.500,00 €	
⊕ 572-Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	9.500,00 €	1.450,00 €
⊕ 600-Compras de mercaderías	5.000,00 €	
⊕ 610-Variación de existencias de mercaderías		1.500,00 €
⊕ 621-Arrendamientos y cánones	750,00 €	
⊕ 623-Servicios de profesionales independientes	100,00 €	
⊕ 628-Suministros	100,00 €	
⊕ 631-Otros tributos	350,00 €	
⊕ 640-Sueldos y salarios	1.000,00 €	
⊕ 642-Seguridad Social a cargo de la empresa	450,00 €	
⊕ 671-Pérdidas procedentes del inmovilizado material	4.000,00 €	
⊕ 700-Ventas de mercaderías		3.000,00 €
Total general	45.850,00 €	45.850,00 €

Ilustración 7

3 Pendientes de desarrollo

3.1 Cuenta Resultado del Ejercicio

3.2 Estado Patrimonial Balance

3.3 Integración en la plataforma Moodle (propuesta de módulo)

4 Glosario VBA

5 Caso propuesto: Sociedad Blue

5.1 Presentación

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

5.1.1 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) 2 de enero

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%

5.1.2 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 400€.

- 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 nº: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
 - nº 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
 - Nº 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 nº 1
15. Se cobra al cliente la venta que tenía pendiente de cobro, por 1.500 €.
Perfumería Elizabeth nos entrega en efectivo 1.500 € para saldar su cuenta
- Fecha:22/11
 - Nuestro recibí nº 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
- 5.1.3 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 €

5.2 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.

5.3 Solución

5.3.1 Solución clásica

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 n° 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		100 Capital Social	
<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		
	(14) 100,00 um		
	(21) 1.700,00 um		
572 Bancos c/c		400 Proveedores	
<u>Debe</u>	<u>Heber</u>	<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(2) 9.500,00 um	(5) 1.000,00 um	(21) 5.000,00 um	(3) 3.000,00 um
	(6) 450,00 um		(13) 2.000,00 um
	(21) 8.050,00 um		
600 Compras de Mercaderías		700 Ventas de Mercaderías	
<u>Debe</u>	<u>Heber</u>	<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(3) 3.000,00 um	(19) 5.000,00 um	(20) 5.000,00 um	(4) 1.500,00 um
(13) 2.000,00 um			(11) 1.500,00 um
			(16) 2.000,00 um
430 Clientes		411 Acreedores Efectos	
<u>Debe</u>	<u>Heber</u>	<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(4) 1.500,00 um	(15) 1.500,00 um	(21) 3.600,00 um	(10) 3.600,00 um
640 Sueldos y salarios		129 Rtdo. del Ejercicio	
<u>Debe</u>	<u>Heber</u>	<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(5) 1.000,00 um	(19) 1.000,00 um	(19) 11.750,00 um	(20) 6.500,00 um
			(21) 5.250,00 um
216 Mobiliario		642 Seg. Social Empresa	
<u>Debe</u>	<u>Heber</u>	<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(7) 600,00 um	(21) 600,00 um	(6) 450,00 um	(19) 450,00 um
621 Arrendamientos		218 Elementos de Transporte	
<u>Debe</u>	<u>Heber</u>	<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(8) 750,00 um	(19) 750,00 um	(10) 4.000,00 um	(17) 4.000,00 um
628 Suministros		431 Clientes Efectos	
<u>Debe</u>	<u>Heber</u>	<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(9) 100,00 um	(19) 100,00 um	(11) 1.500,00 um	(21) 3.500,00 um
		(16) 2.000,00 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

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) 558 44,460,470,471,472,(493),5531,5533,5 44	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.		3.500,00 €	
	1. Clientes por ventas y Prestaciones de servicios			
	2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos			
	3. Otros deudores			
(5933),(5934),(5943),(5944),(5953), (5954) 2550,5305,5315,5325,5335,(5385),540, 541,542,543,545,546,548,	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.		9.750,00 €	
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

Cuentas Anuales: Balance-Pasivo

Nº CUENTA	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS MEMORIA	200X	200X-1
A) Patrimonio Neto			6.750,00 €	
A1) Fondos Propios			6.750,00 €	
	I. Capital			
100,101,102 (103), (104)	1. Capital escriturado. 2. (Capital no exigido).		12.000,00 €	
110	II. Prima de emision.			
112,113,114,115,119 (108),(109)	III. Reservas.			
120,(121)	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias).			
118	V. Result ejercicios anteriores			
129	VI. Otras aportaciones de socios			
(557)	VII. Resultado del ejercicio		- 5.250,00 €	
111	VIII. Dividendo a cuenta.			
133,134,137	IX. Otros instrumentos de patrimonio			
130,131,132	A-2) Ajustes por cambios de valor			
	A-3) Subvenc. y donaciones			
B) Pasivo No Corriente				
14	I. Provisiones a largo plazo			
1605, 170 1615,1625,171,172,173,174,1758, 176,177,178,18	II. Deudas a largo plazo 1. Deudas con entidades de crédito 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 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			
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

5.3.2 Solución "Redactor Contable"

Faltan por introducir los asientos finales, en concreto el 19, 20 y 21 correspondiente a la regularización de resultado del ejercicio (gastos e ingresos) y de cierre de la contabilidad y confección de los estados finales.

N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X
Diario de Contabilidad			Exportar Diario (Guardar Solución)			Borrar último apunte		Limpiar Diario		Eliminar celdas en blanco
Base de datos										
Nº As	Importe	Cta	Descripción	D/H	Fecha	Observación	Código	Resumen del Diario		
0	0,00 €	0	0	D	01/01/2014	Apertura	0-0	TOTAL DEBE:	45.850,00 €	
1	12.000,00 €	570	Caja, euros	D	02/01/2014	creacion de la soc	570-Caja, euros	TOTAL HABER:	45.850,00 €	
1	12.000,00 €	100	Capital social	H	02/01/2014	creacion de la soc	100-Capital social	DESCUADRE:	- €	
2	9.500,00 €	572	Bancos e instituc	D	10/01/2014	N/I:1234	572-Bancos e ins	Nº Apuntes al D:	18	
2	9.500,00 €	570	Caja, euros	H	10/01/2014	N/I:1234	570-Caja, euros	Nº Apuntes al H:	19	
3	3.000,00 €	600	Compras de merc	D	15/01/2014	S/F:1234-B	600-Compras de	Total Apuntes:	37	
3	3.000,00 €	400	Proveedores	H	15/01/2014	S/F:1234-B	400-Proveedores	Total Asientos:	18	
4	1.500,00 €	430	Clientes	D	15/01/2014	N/F nº: 1-A	430-Clientes			
4	1.500,00 €	700	Ventas de mercac	H	15/01/2014	N/F nº: 1-A	700-Ventas de m			
5	1.000,00 €	640	Sueldos y salario	D	07/03/2014	N/T nº:3434	640-Sueldos y sa			
5	1.000,00 €	572	Bancos e instituc	H	07/03/2014	N/T nº:3434	572-Bancos e ins			
6	450,00 €	642	Seguridad Social	D	03/04/2014	N/T nº:3435	642-Seguridad So			
6	450,00 €	572	Bancos e instituc	H	03/04/2014	N/T nº:3435	572-Bancos e ins			
7	600,00 €	216	Mobiliario	D	25/05/2014	S/F nº:3432	216-Mobiliario			
7	600,00 €	570	Caja, euros	H	25/05/2014	S/F nº:3432	570-Caja, euros			
8	750,00 €	621	Arrendamientos	D	11/06/2014	S/R Nº:2545	621-Arrendamien			
8	750,00 €	570	Caja, euros	H	11/06/2014	S/R Nº:2545	570-Caja, euros			
9	100,00 €	628	Suministros	D	20/06/2014	pago suministros	628-Suministros			
9	100,00 €	570	Caja, euros	H	20/06/2014	pago suministros	570-Caja, euros			
10	4.000,00 €	218	Elementos de tra	D	20/06/2014	S/F nº:53456	218-Elementos d			
10	3.600,00 €	411	Acreedores, efect	H	20/06/2014	S/F nº:53456	411-Acreedores,			
10	400,00 €	570	Caja, euros	H	20/06/2014	S/F nº:53456	570-Caja, euros			
11	1.500,00 €	431	Clientes, efectos	D	08/07/2014	N/F nº 2-A	431-Clientes, efe			
11	1.500,00 €	700	Ventas de mercac	H	08/07/2014	N/F nº 2-A	700-Ventas de m			
12	350,00 €	631	Otros tributos	D	20/08/2014	pago impuestos ic	631-Otros tributo			
12	350,00 €	570	Caja, euros	H	20/08/2014	pago impuestos ic	570-Caja, euros			
13	2.000,00 €	600	Compras de merc	D	15/09/2014	S/F nº:965B	600-Compras de			
13	2.000,00 €	400	Proveedores	H	15/09/2014	S/F nº:965B	400-Proveedores			
14	100,00 €	623	Servicios de prof	D	25/10/2014	N/R nº: 1	623-Servicios de			
14	100,00 €	570	Caja, euros	H	25/10/2014	N/R nº: 1	570-Caja, euros			
15	1.500,00 €	570	Caja, euros	D	22/11/2014	N/R nº: 2	570-Caja, euros			
15	1.500,00 €	430	Clientes	H	22/11/2014	N/R nº:2	430-Clientes			
16	2.000,00 €	431	Clientes, efectos	D	01/12/2014	N/F: nº 3-A	431-Clientes, efe			
16	2.000,00 €	431	Clientes, efectos	H	01/12/2014	N/F: nº 3-A	431-Clientes, efe			
17	4.000,00 €	671	Pérdidas proced	D	15/12/2014	Accidente furgon	671-Pérdidas pro			
17	4.000,00 €	218	Elementos de tra	H	15/12/2014	Accidente furgon	218-Elementos d			
18	1.500,00 €	300	Mercaderías A	D	15/12/2014	Regularización de	300-Mercaderías			
18	1.500,00 €	610	Variación de exti	H	15/12/2014	Regularización de	610-Variación de			

Ilustración 8

Mayores ver Ilustración 6 e Ilustración 7.