

DIRECCIÓN FINANCIERA Y
CONTROL DE GESTIÓN

FICHAS TÉCNICAS MULTIMEDIA

UNIDAD 1: Dirección Financiera

APARTADO 1: La información contable

DIPOSITIVA Nº: 1 **Contenido teórico**

PDF Nº 1: Ciclo contable

SUPUESTO PRÁCTICO DE UN CICLO CONTABLE COMPLETO

Supongamos que se quiere realizar el ciclo contable completo de la **SOCIEDAD GAMMA** durante ejercicio 2012. El balance de la Sociedad Gamma a 31 de diciembre del ejercicio 2011 es el siguiente:

BALANCE DE SITUACIÓN			
SOCIEDAD GAMMA			
Fecha: 31 de diciembre Ejercicio 2011			
ACTIVO		PASIVO	
A) Activo no corriente		A) Patrimonio Neto	
II) Inmovilizado Material		I) Capital	
1. Terrenos y Construcciones	5.000.000	1. Capital escriturado	1.800.000
2. Instalaciones técnicas	1.000.000		
B) Activo Corriente		B) Pasivo no corriente	
III. Deudores comerciales		II) Deudas a LP	
1. Clientes por ventas y servicios	500.000	1. Deudas con entidades de crédito	4.200.000
VII) Efectivo y otros activos líquidos			
1. Tesorería	1.100.000	C) Pasivo corriente	
		V) Acreedores comerciales y otras	
		1. Deudas a C/P	1.450.000
		2. Proveedores	150.000
TOTAL ACTIVO	7.600.000	TOTAL PASIVO	7.600.000

Durante el ejercicio 2012, la sociedad registra las siguientes operaciones:

1. Se compran mercaderías por valor de 37.500€
2. Se cobran 300.000€ a Clientes con saldos pendientes.
3. Se pagan 30.000€ a proveedores, en concepto de facturas pendientes de pago.

DIRECCIÓN FINANCIERA Y
CONTROL DE GESTIÓN

FICHAS TÉCNICAS MULTIMEDIA

UNIDAD 1: Dirección Financiera

4. Se registran ventas por valor de 150.000€, un 60% son a crédito.
5. Se pagan Salarios por valor de 45.000€.
6. Se paga una factura de suministros por anticipado por valor de 45.000€.
7. Se paga la cuota anual del Impuesto sobre Bienes Inmuebles por 50.000€.
8. Se paga la cuota del préstamo a largo plazo que se tiene con el banco, por valor de 28.915€ (de los cuales 8.915€ corresponden a principal y 20.000€ a intereses).

Durante el ciclo contable, la Sociedad Gamma tendrá que elaborar:

- A) El asiento de apertura.
- B) Registro de los diferentes hechos económicos descritos.
- C) Balance y cuenta de resultados a 31 de diciembre del ejercicio 2012.

SOLUCIÓN

- A) Asiento de apertura a 1 de enero del ejercicio 2012

DEBE		Fecha: 1 de enero de 2012	HABER
5.000.000	(211) Construcciones		
1.000.000	(212) Instalaciones técnicas		
500.000	(430) Clientes por ventas y servicios		
1.100.000	(572) Bancos		
		(100) Capital social	1.800.000
		(170) Deudas con entidades de crédito L/P	4.200.000
		(400) Proveedores	150.000
		(510) Deudas con entidades de crédito C/P	1.450.000
7.600.000		Total asiento de apertura	7.600.000

DIRECCIÓN FINANCIERA Y
CONTROL DE GESTIÓN

FICHAS TÉCNICAS MULTIMEDIA

UNIDAD 1: Dirección Financiera

B) Asientos correspondientes al ejercicio 2012:

DEBE	Fecha año 2012	HABER
B.1. Se compran mercaderías por valor de 37.500€		
37.500	(600) Mercaderías	
	(400) Proveedores	37.500
B.2. Se cobran 300.000 a clientes con saldos pendientes.		
300.000	(572) bancos	
	(430) Clientes	300.000
B.3. Se pagan 30.000€ a proveedores, en concepto de facturas pendientes de pago.		
30.000	(400) Proveedores	
	(572) Bancos	30.000
B.4. Se registran ventas por valor de 150.000€, un 60% son a crédito.		
60.000	(572) Bancos	
90.000	(430) Clientes	
	(705) Ingresos por prestaciones de servicios	150.000
B.5. Se pagan Salarios por valor de 45.000€		
45.000	(640) Sueldos y Salarios	
	(572) Bancos	45.000
B.6. Se paga una factura de suministros por anticipado por 45.000€		
15.000	(628) Suministros	
30.000	(480) Gastos anticipados	
	(572) Bancos	45.000
B.7. Se paga el Impuesto Anual sobre Bienes Inmuebles del año por 50.000€		
4.166	(631) Otros tributos	
45.834	(480) Gastos anticipados	
	(572) Bancos	50.000
B.8. Se paga la cuota del préstamo a largo plazo que se tiene con el banco, por de 28.915€ (de los cuales 8.915 EUR corresponden a principal y 20 000 a intereses).		
20.000	(662) Intereses de deuda	
8.915	(170) Deudas con ent. de cré. L/P	
	(572) Bancos	28.915
686.415	Total diario	686.415

DIRECCIÓN FINANCIERA Y
CONTROL DE GESTIÓN

FICHAS TÉCNICAS MULTIMEDIA

UNIDAD 1: Dirección Financiera

Se realiza la **REGULARIZACIÓN DE CUENTAS DE GASTOS E INGRESOS**: El asiento de **REGULARIZACIÓN**.

DEBE	Fecha: 31 de diciembre de 2012	HABER
150.000	Ingresos por prestación de servicios	
	(600) Mercaderías	37.500
	(640) Sueldos y Salarios	45.000
	(628) Suministros	15.000
	(631) Otros Tributos	4.167
	(662) Intereses de deudas	20.000
	(129) Pérdidas y Ganancias	28.333
<u>150.000</u>	Total asiento de regularización	<u>150.000</u>

C) Balance de Situación y Cuenta de Resultados a 31 de diciembre de 2012

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Sociedad Gamma
AÑO 2012

INGRESOS	
Ingresos por prestación de servicios	150.000
GASTOS	
Consumo De Mercaderías	37.500
Sueldos y Salarios	45.000
Suministros	15.000
Tributos	4.167
Gastos Financieros	20.000
Resultado del Ejercicio (Beneficio)	28.333

DIRECCIÓN FINANCIERA Y
CONTROL DE GESTIÓN

FICHAS TÉCNICAS MULTIMEDIA

UNIDAD 1: Dirección Financiera

BALANCE DE SITUACIÓN			
SOCIEDAD GAMMA			
Fecha: 31 de diciembre Ejercicio 2012			
ACTIVO		PASIVO	
A) Activo no corriente		A) Patrimonio Neto	
II) Inmovilizado Material		I) Capital	
1. Terrenos y Construcciones	5.000.000	1. Capital escriturado	1.800.000
2. Instalaciones técnicas	1.000.000	2. Pérdidas y ganancias	28.333
B) Activo Corriente		B) Pasivo no corriente	
III. Deudores comerciales		II) Deudas a LP	
1. Clientes por ventas y servicios	290.000	1. Deudas con entidades de crédito	4.191.086
2. Gastos Anticipados	75.834		
VII) Efectivo y otros activos líquidos		C) Pasivo corriente	
1. Tesorería	1.261.085	V) Acreedores comerciales y otras	
		1. Deudas a C/P	1.450.000
		2. Proveedores	157.500
TOTAL ACTIVO	7.626.919	TOTAL PASIVO	7.626.919

En el Balance de Situación a final de 2012, se han añadido los **BENEFICIOS OBTENIDOS** durante el ejercicio, es decir, 28.333€ como parte del **PATRIMONIO NETO** de la Sociedad Gamma.