

La empresa ECOASA, fue creada el 2 de Enero de 2014, dedicada a la elaboración de informes económicos y al asesoramiento de empresas, desembolsando sus accionistas, íntegramente, el capital que figura en las escrituras.

Los hechos contables acontecidos durante el año han sido:

1. El 2 de enero, los accionistas desembolsan 61.000 €, de los cuales 6.000 van a la caja de la empresa y el resto a la cuenta corriente que la empresa tiene en el banco occidental.
2. El 1 de marzo, paga por banco la nómina de los empleados que asciende a 12.000 €.
3. El 3 de marzo nos comunican que esta a nuestra disposición la factura del alquiler de las oficinas que asciende a 2.400€, la cual se pagará por banco el 15 de junio.
4. El 7 de abril paga por caja la factura de la limpieza de las oficinas, realizada por LIPIASA , que asciende a 325€.
5. El 10 de mayo, entregamos un informe sobre los presupuestos de una Comunidad Autónoma. La factura asciende a 10.000€ que entrará en la cuenta de la empresa dentro de 30 días.
6. El 16 de junio realizamos un trabajo de asesoramiento a una empresa por el que cobramos por banco 6.000€.
7. El 20 de Agosto, el director asiste a un congreso, el importe del viaje asciende a 1.200€, se paga por caja.
8. El 15 de octubre realizamos un trabajo para el Ayuntamiento de Sevilla, se cobra por banco y el importe es de 300.000€.

SE PIDE:

1. Contabilizar las operaciones en el diario y mayor.
2. Realizar un balance de comprobación, o de sumas y saldos, a 31 de diciembre.
3. Determinar el resultado empresarial a 31 de diciembre.
4. Realizar un balance, o balance de situación a 31 de diciembre.

① Contabilidad de las operaciones en el Debito y Mayor

L. DIARIO

①

6000 570 Caja €

2/1

55.000 572 Banco c/c a 100 Cap. Soc. 61000

②

12000 640 Sy S. a 572 Banco c/c 12.000

③

*13/6

2400 621 Arrendy C. a 410 Acreedores 2400

④

325 623 S^{os} maj. Ind a 570 Caja € 325

⑤

*10/6

10.000 430 clients a 705 Prestac. S^{os} 10.000

⑥

10.000 572 Banco c/c a 430 clients 10.000

⑦

2400 410 Acreedores a 572 Banco c/c 2400

⑧

6000 572 Banco c/c a 705 Prestac. S^{os} 6000

⑨

1200 627 P, Py R, R, P, P (629) a 570 Caja € 1200

⑩

300.000 572 Banco c/c a 705 Prestación S^{os} 300.000

X

DIARIO

N°	Fecha	N° Cuenta	Descripción	D	H
1	2/1/2014	100 570 572	Cap. Soc (Aport. socia) Caja E Banco C/c	6000 55.000	61.000
2	1/3/2014	572 640	Banco C/c Sy S	12.000	12.000
3	3/3/2014	410 621	Acreedores Acreed y Con.	2.400	2.400
4	7/4/2014	570 623	Caja E S ^o maj. Ind.	325	325
5	10/5/2014	430 705	Clientes Prestación S ^{os}	10.000	10.000
6	10/6/2014	430 572	Clientes Banco C/c	10.000	10.000
7	15/6/2014	410 572	Acreedores Banco C/c	2.400	2.400
8	16/6	572 705	Banco C/c Prestac. de S ^{os}	6.000	6.000
9	20/8	570 627	Caja E P.P y R.R. PP	1.200	1.200
10.	15/10	572 705	Banco C/c Prestac. de S ^{os}	300.000	300.000

ACTIVO

MAYOR

<u>D 570 Caja E H</u>		<u>D 572 Banco C H</u>	
(2/1) 6.000	325 $\frac{7}{4}$	(2/1) 55.000	12000 $\frac{1}{3}$
	1200 $\frac{20}{3}$	(10/6) 10.000	2400 $\frac{15}{6}$
		16/6 6.000	
		15/10 300.000	
<u>D 430 Cheats H</u>			
10/5 10.000	10.000 (10/6)		

PASIVO

<u>D 100 Cap Soc H</u>		<u>D 410 Acreed H</u>	
	61000 (2/1)	15/6 2400	2400 $\frac{3}{3}$
<u>D 129 Rdo Piere H</u>			
3/12 15925	316000 $\frac{3}{12}$		
3/12 75018'75			
<u>D 475 HP acredited CF H</u>			
	75018'75 $\frac{3}{12}$		

GASTOS (6)

<u>640. Sys</u>		<u>D 621 Acreed C H</u>	
1/3 12000	12000 $\frac{3}{12}$	3/3 2400	2400 $\frac{3}{12}$
=		=	
<u>D 623 S^{or} prof. Ind H</u>		<u>D 627 P.P.R.R.P.P H</u>	
7/4 325	325 $\frac{3}{12}$	20/3 1200	1200 $\frac{3}{12}$
=		=	
<u>D 630 Imp S^{or} B^{or} H</u>			
75018'75	75018'75 $\frac{3}{12}$		
=			

INGRESOS (7)

<u>D 705 Prestac. S^{or} H</u>	
3/12 316000	10.000 $\frac{10}{5}$
	6.000 $\frac{16}{6}$
	300.000 $\frac{15}{10}$
=	

2) Realizar Balance Comprobación de Sumas y Saldos a 31 Dic.

Nº	Cuent	\bar{Z}_D	\bar{Z}_H	S_D	S_H
430	Clients	10.000	10.000	—	—
570	Capa E	6.000	1.525	4.475	—
572	Banco C/c	371.000	14.400	356.600	—
100	Cap. Soc.	—	61.000	—	61.000
410	Acreedores	2.400	2.400	—	—
640	Sy S	12.000	—	12.000	—
621	Arrendy C.	2.400	—	2.400	—
623	S ^o prof. Ind	325	—	325	—
627	P, P, RRPP	1.200	—	1.200	—
705	Prepac. S ^{os}	—	316.000	—	316.000
SUMA		405.325 = 405.325	377.000 = 377.000		

(3) Determinar el Rdo Empresarial a 3/12

(11)

3/12

15925 129. Rdo del Ejec. a 640 Sy S 12.000
 a 621 Arrend. y C. 2400
 a 623 S^o prof. Ind. 325
 a 627 P, P y R.R.P.P. 1200

(12)

316.000 705 Prestac. de S^o a 129. Rdo del Ejec. 316.000

(13)

75.018'75 630. Imp. S. B^o a 475. HP arrend. x C.F 75.018'75

(14)

75.018'75 129 Rdo del Ejec. a 630 Imp S. B^o 75.018'75

N:	Fecha	N: Anul.	Descripción	D	H
11	3/12	129 640 621 623 627	Rdo Ejec. Sy S Arrend. y C. S ^o prof. Ind. P, P y R.R.P.P.	15925	12.000 2400 325 1.200
12	3/12	129 705.	Rdo del Ejec. Prestac. S ^o	316.000	316.000
13	3/12	475 630.	HP, arrend. C.F Imp. S. B ^o	75.018'75.	75.018'75
14	3/12	129 630	Rdo del Ejec. Imp. S. B ^o	75.018'75	75.018'75

4. Realizar un Balance o Balance de Situación a 31/12

BALANCE

A

P

A.F.

P.F.

- Neto

• 100 Cap. Soc. 61.000

• 129 Rdo Ejerc. 225.056'25

P. exig. L/P

A.C.

P.C.

570 Caja € 4.475

• 475 HP acada CF 75018'75

572 Banco 9/c 356.600

total Activo 361.075

total Pasivo 361.075