

G.E - ESQUEMA PROCED. EXAMEN (Ciclo contable completo)

1. Asiento apertura

- Empresa nueva → Dinero 1A 1P Ks €
- Empresa ya en funcionamiento → inverso asiento año anterior

2. Registro información (a) otra hoja (Asiento nómina)

3. Proceso regularización

- Ajustes de periodificación → Gasto / Ingreso anticipado (NO son gastos / ingresos)
- ↳ Lo que contratas, si lo tienes para más del 31/12 se anticipa (Poner en asiento 31/12)

Ej: Empr contrata publi 1/7 por 1 año 3000 €
 Gasto 3000 D. Publi 1A 1/7 ↓ A Dinero 3000
 anticipado gasto anticipado

Ingreso anticipado
 Dinero 1A 1P Ing. ant.
 Ing. anti. 1P 1I Servicio

EN PASIVO

Amortización
 Variación de existencias
 Reclasificación deudas de Lp a Cp

Creo que lo que te hayas gastado hasta 31/12

↳ 1/7 préstamo banco 15000 € devolv 3 años pagadero anualmente forma proporcional
 Dinero 1A 1/7 PP Préstamo Lp
 5000 P.Lp 1P 31/12 ↑ P Prest. Cp 5000 y Hazlo por años

4. Asiento regularización (≠ proceso regularización)

Hay que dejar valor T gastos / ingresos a 0
 NO HAY PROTOCOLO → Pones valores que faltan (cantidad izq = cantidad derecha)

- Resultado es → Sumas y restas lo que has añadido y LO CUADRAS CON EL RESULT
- ↳ Beneficio → si resultado enderecha (de ingresos) ≠ ingresos
- ↳ Pérdida → al revés
- Si da ⊖ = - result.

CUENTA PÉRDIDAS Y GANANCIAS → antes de balance
 ingresos
 Gastos
 Result
 (Ingr - gastos)

5. Asiento del cierre

Eliminar T de lo que tiene y lo que debe
 Pones lo que te falta en T en asiento 1030 que va a la derecha / izq

Derecha = izq, sino la has picado

Haces tabla BALANCE hazlo aquí

Activo (A)	Pasivo (D)
ANC (Activo no corriente) (Lp)	PN - Patrimonio neto
AC (Activo corriente) (Cp)	PNC - Pasivo no corriente (Lp)
	PC - Pasivo corriente (Cp)
PON TOTAL	

Result si es ⊖, pones ⊕ pero entre paréntesis y restas al total

Activo	Pasivo
Liquidez (poder transformar en €)	Exigible (poder devolverlo + tarde)
+	+
No lo pide	

AMORTIZACIONES

- Tipo pérdidas de valor de un activo
- Reversible → Camión: en taller 50000, pero experto dice 1000, tienes que contabilizar deterioro valor
- No reversible → Pérdida valor activo por uso ⇒ Gasto amortización
- ↳ Muerte súbita → ↓ A

- Asiento amortiz.

Amort. G ↓ A Amort. acumulada
 A.I.M G ↓ A A.ACIM
 (inmovilizado material) Acumulada
 A.I.I G ↓ A A.ACIM
 (inmaterial) (cálculo)

Ponlo así

Camión	A.Ac
mm	mm

No hay q ponerlo

Cálculos

- PA Precio adquisición → € por activo en momento de compra se otras medidas!
- VU Vida útil → N° años estimados que podemos usar ese activo (en vez de años pueden ser otros)
- VR Valor residual → Valor estimado activo al final de su vida útil

(te dan estos datos)

seas otras medidas /
en vez de otros pueden

UU Vida Útil - N° años estimados que podemos usar ese activo (en vez de años pueden
VR Valor residual - ¿Hay algo que quede después de usarlo? ¿Se puede vender? ¿Se puede reutilizar?

VR Valor residual = Valor estimado activo al final de su vida útil

(te dan estos datos)

① Valor total amortizable $VTA = PA - VR$

(2) Cuota anual amortizable $CAA = \frac{UTA}{VU}$ EN 1 AÑO.

③ $\text{Amort}_{\text{año}} = \frac{\text{CAA}}{12} \cdot M$ ó $\frac{\text{CAA}}{360} \cdot D = \text{mm (AII)}$ con mm ajustadas (AACIM)

- Activos amortizados ^{¿usado?} — todos Activos no corrientes (Lp) EXCEPTO terrenos + inversiones financieras.

- Amort se hacen SIEMPRE 31/12 (o cuando cierre ej) o antes de venta activo

PROCEDIMIENTO VENTA ACTIVO (HACER TAL CUAL)

- ① Dinero banco (€ por Activo) 9500
- ② Valor activo (valor nuestra T) 10
- ③ Desaparece Amort. Ac de ese activo
- ④ Desaparece deterioro valor activo (si existe)
- ⑤ Cuadramos asiento (beneficio/pérdida) por venta
izq = derecha

↓A ↓P 6
95000 Dinero (1A)
10000 A.A.C (2)

↓A ↓P I
(1A) Camión 100000
(I) Ben VTA 5000 (4)

Deterioro valor

m Pérdida
Det. valor (G)
Det. valor (1A)

(JA) Deterioro valorⁱⁿ_{do}
 (I) Reversión deterioro
 valor
 power es
 nombre

• VARIACIÓN EXISTENCIAS (compraventas, mismo α A en G y A)

31/12
10000 var. exist (G) (A) Ei 10000
(existencias iniciales)

E_F (PA) \bar{I} Var. exist. x E_F
 finales
 (del cálculo)

$$E_F = \dot{E}_i + \text{compras} - \text{ventas}$$

$$E_F = (1000 \times 10) + (11000 \cdot 10) - (500 \times 20)$$

precio \neq precio venta
(tienes que poner
precio coste)

- Precio coste ventas 2 mitidos

- ① FIFO \rightarrow Primeras que llegan son las primeras que se van (con el precio que tenían)

- ② **CMP** Coste medio ponderado = $\frac{\text{cantidad}_1 \cdot \text{precio}_1 + \text{cantidad}_2 \cdot \text{precio}_2 + \dots}{\text{cantidad}_1 + \text{cantidad}_2 + \dots}$

• **PRINCIPIOS** (6)

- Principio de Devengo — Gastos / ingresos se contabilizan cuando se producen.

Ej → Presta servicio, factura pagada 1 mes tarde es gasto CUANDO llega factura

- Ppo importancia relativa → hecho producido en empresa tiene tan poca importancia que no afecta a IMAGEN FIEL empresa, no hace falta contabilizarlo

Ej → fabrica 10 millones folios y se rompen 3 (no vital)

- Prudencia → beneficios contabilizados empresa tienen que ser ciertos (ya producidos). Pero, hay que contabilizar pérdidas producidas y las que CREAMOS que vayan a pasar.

Ej. - pones 1000€ acciones $\left\{ \begin{array}{l} 31/12 \text{ } 1500 \Rightarrow \text{NO pones} + 500 \text{ porq no compras} \\ 31/12 \text{ a } 500 \Rightarrow \text{contabilizas pérdida de } 500€ \end{array} \right.$

Principio de conservación → No se pueden complementar gastos con ingresos

Ej → Debes 100 a tienda y la tienda te debe 100. Contabilizas los dos.

- Ppio uniformidad → (var. existencias) Elegido método contable mantener en el tiempo salvo causa justificada (FIFO y CMP)

- Ppio empresa en funcionamiento → emp. funcionamiento tiene que contabilizar todas las operaciones que se produzcan. (si quiebra no hace falta)

Esquema 2.0 G.C. - EJERCICIOS

Definiciones

- Beneficio no distribuidos → beneficio debería ser de socios pero se lo queda la empresa (aumenta deuda con socios)
- Materias primas → se convierten en algo
- Tesorería → Efectivo (E)
- Acreedor → Empresa deuda con nosotros
- Proveedor → (Acreedor) pero deuda ppae se debe a actividad de la empresa ppae
- E en cuenta corriente = banco
- Capital Social → Aportaciones iniciales de los socios
- Mercaderías → Compras para vender sin transformar
- Deudor → Tienen deuda con nosotros (expresamente dinero) (y no por act ppae)
- Cliente → Pers / empresa que tiene deuda con nosotros por un servicio que nos cobran
- Fianza → Dinero que das (como señal) para que te den algo (tienes derecho devolución fianza)
- Pagar a crédito → se paga + tarde (deuda)
- Existencias → (amplio) incluye mercaderías + mat primas + prod en curso + prod terminados

⑩ Asiento nómina

PON TAL CUAL

Sueldos y salarios ⑥

↳ salario bruto

Seguridad Social ⑥

Empresa

①A Dinero

⑦P Deuda Seg. Soci. empresa

⑦P D. S. S. trabaj.

⑦P IRPF

↳ salario neto

Pregunta examen:

¿Por qué tanta deuda?

↳ Impuesto empresa alguien contratado

↳ Impuesto que paga la empresa por pagar salario trabajador.

- Préstamo → banco tiene derecho a cobro (debe)
- AKS → Deuda porque lo debes (aunque nunca se devuelva en teoría)
- Dinero efectivo (x) → Tiene - debe
- Compra no pagada → Cp sino dicen lo contrario
- Clientes → Empresa tiene derecho a cobro (no nos han pagado) (tiene)
- Suministro → Gasto (tienes la bombilla)
- Materia prima (tiene) vs compra de materia prima (gasto)
- Interés deuda Lp → Gasto
- Si no te dicen que paga por la diferencia de x cosas, es una compensación I
- Poner $\frac{x}{y}$ cuando haya que pagar algo + adelante y ponerlo al final del examen (es para acordarte mejor)
- Poner diferentes asientos en cada operación DISTINTA (aunque sea el mismo)
- No tienes derechos si no pagas y no tienes deuda si no te dan nada. Ej Secador 63 → pagas 300€ de 1000 y pagas el resto + tarde (cuando te lo dan)
- Derecho secador 300€ (1A) Dinero 300
- 1000 secador (1A) Dinero 700
- (1A) Derecho Secador
- Pedro se compra un coche → como es suyo, no se contabiliza (si fuera de empresa sí)
- Solo contar cosas hasta FIN DE EJ! Si
- "Nos dejan oficina" NO CONTABILIZAR como gasto / ingreso
- Salario Gasto (cuando se haya hecho el pago, si no dicen nada no ponerlo)
- AMORTIZACIONES = 12 Si solo usas x meses, pones, PERO si te dicen que hagas el asiento del siguiente año LO USARÁS LOS 12 MESES (si no te dicen lo contrario)
- Var. Exist → OJO con el precio de la venta (usa FIFO o CMP)
- L. Avg E_i = 0 PONLO en asiento.
- Result balance = result ej en regularización.

DESCUENTOS

- Comercial / en factura → por negociación en compraventa → Implica descuento directo en precio de esa compraventa
- Ej → Emp^A vende sombreros (10€). Emp B quiere comprar 100 sombreros
- Negocian precio → acuerdo 9€ sombrero
- La var. exis va sobre el 900!
- o x meses
- Dcto. comercial
- 900 Cpra Somb (100 · 9) (1A) Dinero 900
- o (9P) Proveedor 900
- Financiero → Relacionado con hecho financiero (no tiene que ver con el comercial) de pago
- Ej → (misma que el anterior). Vendedor no quiere bajar precio pero propone 10% por pronto pago (en el momento / al contado)
- Rappel (sobre compra / venta) → Ej. A y B no consiguen negociar. A dice q si B compra 1000 le baja 1€. B no tiene tanto espacio en tienda. Entonces A dice que si lo hace a lo largo del año cumple lo de bajar 1€.
- Dcto. Financiero
- 1000 Cpra Somb (100 · 10) (1A) Dinero 900
- (I) Dcto p/p. 100
- RAPPEL (venta en gasto)
- 1000 Cpra Somb (100 · 10) (1A) Dinero 1000
- 1000 Dinero (9A) (I) Rappel 1000
- Var exist sobre 1000!