

Supuesto 7: (Alumno)

OPERACIONES DE EXPLOTACIÓN, INVERSIÓN Y FINANCIACIÓN. GASTOS E INGRESOS

Asesores Reunidos SA., es un despacho de economistas cuya actividad principal es el asesoramiento a empresas, presenta el 1 de enero del año X2 el siguiente balance, expresado en um.

A C T I V O		N E T O + P A S I V O	
Mobiliario	100	Capital	120
Clientes	50	Resultados año X1	30
Bancos c/c	40	Acreedores	40
	----		----
	190		190

Durante el mes de enero esta empresa realizó las siguientes operaciones:

1. Adquirió un ordenador por importe de 30 um. Pagó una tercera parte al contado y por el resto aceptó dos letras de cambio del mismo importe con vencimiento a 6 y 9 meses. **(Operación de inversión)**
2. Los servicios prestados y facturados durante el mes de enero ascendieron a 100 um., cobrando el 20% en efectivo y el resto a los 60 días fecha factura. **(Operación de explotación)**
3. A primeros de enero obtuvo un préstamo del banco XX por 200 um. al 2% de interés mensual a devolver a los cuatro años mediante un único pago. Los intereses se pagaran por meses vencidos. **(Operación de financiación)**
4. Se cobró el 80% del crédito concedido a los clientes que aparecen en el balance de situación. **(Operación de explotación)**
5. Paga al arrendador del local 10 um. por el alquiler correspondiente al mes de enero. **(Operación de explotación)**
6. Los socios o accionistas cobran 20 um. en concepto de dividendos por los beneficios obtenidos en el año anterior, dejando el resto en la empresa. **(Operación de financiación)**
7. Pagan el 50% de las deudas que tienen contraídas con sus acreedores. **(Operación de explotación)**
8. Los salarios devengados y pagados en el mes de enero ascendieron a 25 um. **(Operación de explotación)**
9. Se pagaron los intereses correspondientes al mes de enero del préstamo bancario. **(Operación de explotación)**
10. El último día de enero paga los siguientes gastos: teléfono y luz 15 um. **(Operación de explotación)**

SE PIDE:

- a) Registre las anteriores operaciones en los libros Diario y Mayor, incluido el asiento de apertura de la contabilidad.
- b) Prepare el balance de sumas y saldos al 31 de enero, así como el balance final de situación.

SOLUCIÓN AL SUPUESTO N° 7

apertura)

LIBRO DIARIO

VALOR	DEBE	HABER	VALOR
100 50 40			120 30 40

1)

30	Ordenador	Bancos c/c Proveedores inmov c.p	10 20
----	-----------	-------------------------------------	----------

2)

20 80	Bancos c/c Clientes	Ingresos por prestación de servicios	100
----------	------------------------	--------------------------------------	-----

3)

200	Bancos c/c	Préstamo l.p.	200
-----	------------	---------------	-----

4)

40	Banco c/c	Clientes	40
----	-----------	----------	----

5)

10	Gasto arrendamiento	Bancos c/c	10
----	---------------------	------------	----

6)

30	Resultado X1	Dividendo a cobrar Reservas	20 10
----	--------------	--------------------------------	----------

7)

20	Acreedores	Bancos c/c	20
----	------------	------------	----

8)

25	Gastos m.o. sueldos y salarios	Bancos c/c	25
----	--------------------------------	------------	----

9)

4	Gastos interese	Bancos c/c	4
---	-----------------	------------	---

10)

15	Gastos luz, teléfono	Bancos c/c	15
----	----------------------	------------	----

LIBRO MAYOR

Bancos c/c		Mobiliario		Ordenador	
(aa) 40	10 (1)	(aa) 100		(1) 30	
(2) 20	10 (5)				
(3) 200	20 (7)				
(4) 40	25 (8)				
	4 (9)				
	15 (10)				
			100		30
216					
Clientes		Dividendo a cobrar		Ingresos prestación de serv.	
(aa) 50	40 (4)		20 (6)		100 (2)
(2) 80					
	90	20		100	
Resultados. Año X1		Reservas		Proveedores de inmov.c.p.	
(6) 30	30 (aa)		10 (6)		20 (1)
	0	10		20	
Acreedores		Capital		Deudas con ent. créd. l.p.	
(7) 20	40 (aa)		120 (aa)		200 (3)
20		120			
Gastos arrendamiento		Gastos m.o. Sueldos y salarios		Gastos por intereses	
(5) 10		(8) 25		(9) 4	
	10		25		4
Gastos luz, teléfono					
(10) 15					
	15				

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS

Conceptos	Sumas		Saldos	
	Debe	Haber	Deudores	Acreedores
Bancos c/c	300	84	216	
Mobiliario	100		100	
Ordenador	30		30	
Clientes	130	40	90	
Dividendo a cobrar		20		20
Ingresos prestación de serv.		100		100
Resultados. Año X1	30	30	30	30
Reservas		30		10
Proveedores de inmov.c.p.		10		20
Acreedores	20	20	20	40
Capital		40		120
Deudas con ent. créd. l.p.		120		200
Gastos arrendamiento	10	200	10	
Gastos m.o. sueldos, salarios	25		25	
Gastos por intereses	4		4	
Gastos luz, teléfono	15		15	

BALANCE FINAL DE SITUACIÓN

ACTIVO		PASIVO	
A) ACTIVO NO CORRIENTE	130	A) PATRIMONIO NETO	176
II. Inmovilizado material		A-1) FONDOS PROPIOS	
Mobiliario	100	Resultados	46
Ordenador	30	Reservas	10
		Capital	120
B) ACTIVO CORRIENTE	306		
II		B) PASIVO NO CORRIENTE	200
Bancos c/c	216	Deudas con ent. créd. l.p.	200
Clientes	90		
		C) PASIVO CORRIENTE	60
		Dividendo a cobrar	20
		Proveedores de inmov.c.p.	20
		Acreedores	20
Total	436	Total	436