

Ejercicio propuesto 1.3.- SOLUCIÓN.-

La empresa GOMEZ, S.L. se dedica a la fabricación y venta de lámparas. A 1 de enero presenta el siguiente Balance de situación:

ACTIVO		PN Y PASIVO	
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO NETO	
(213) Maquinaria	15.110	(100) Capital social	46.073
(216) Mobiliario	4.808		
(217) Equipos Pr. Inform	3.606	PASIVO CORRIENTE	
(218) Elementos transporte	11.720	(523) Proveed Inmov a C.P.	9.549
ACTIVO CORRIENTE		(400) Proveedores	1.743
(430) Clientes	2.756	(476) Org. Seguridad Social	865
(570) Caja	1.358	(475) HP Acreedora	3.676
(572) Bancos	22.548		
TOTAL	61.906	TOTAL	61.906

Las operaciones del mes de enero han sido las siguientes:

1. Asiento de Apertura.
2. Se paga por Banco la deuda pendiente con los proveedores, con Hacienda y con Seguridad Social.
3. Se cobra por Banco a los clientes pendientes.
4. Se compran acciones de Telefónica. La empresa pretende mantenerlas más de 1 año. Se pagan por Banco. Importe de las acciones: 1.200 euros.
5. La empresa compra un vehículo nuevo. Importe: 10.818 euros. Se pagan 1.818 euros por Banco y por el resto se aceptan letras a pagar en 10 meses.
6. Se compra un programa informático, importe: 300 euros. Se paga por Caja.
7. Uno de los empleados solicita un anticipo a cuenta de su nómina de enero. Importe del anticipo: 150 euros que se pagan por Caja.
8. Se paga por Caja un anticipo a un proveedor. Importe: 500 euros.
9. Se solicita un préstamo a corto plazo al Banco. Éste lo concede e ingresa en la cuenta corriente de la empresa, importe: 8.000 euros.

- 10.** Se compran herramientas por importe de 625 euros. Se dejan a deber.
- 11.** Se paga por banco la primera cuota de devolución del préstamo. Importe: 110 euros.
- 12.** Se paga la primera letra por banco del vehículo. Importe: 900 euros.
- 13.** Se compra a crédito una impresora nueva para la oficina de la empresa. Importe: 500 euros.
- 14.** Se paga la factura anterior por Banco.

Se pide:

- ◆ Libro Diario de enero (incluido el asiento de apertura).
- ◆ Libro Mayor de Cuentas.
- ◆ Balance de Situación final.
- ◆ Asiento de Cierre.

LIBRO DIARIO DE ENERO (ASIENTOS CONTABLES DE ENERO).

1. El Asiento de Apertura se realiza para abrir la contabilidad de un período y se trata de expresar los datos del balance en forma de asiento contable, de esta manera introducimos los valores iniciales de los que partimos. Como son valores iniciales, según el funcionamiento de las cuentas, los valores iniciales de activo irán al debe y los de patrimonio neto y pasivo irán al haber.

15.110	(213) Maquinaria	(100) Capital social	46.073
4.808	(216) Mobiliario	(523) Proveed Inmov a C.P.	9.549
3.606	(217) Equipos Pr. Inform	(400) Proveedores	1.743
11.720	(218) Elementos transporte a	(473) Org. Seguridad Social	865
2.756	(430) Clientes	(475) HP Acreedora	3.676
1.358	(570) Caja		
22.548	(572) Bancos		

2. Pagamos deudas pendientes (las tenemos en el balance inicial). Es más correcto realizar tres asientos:

1.743 (400) Proveedores	a	(572) Bancos	1.743
865 (476) Org. Seguridad social	a	(572) Bancos	865
3.676.(475) HP acreedora	a	(572) Bancos	3.676

3. Se cobran los clientes pendientes (aparecen en Balance):

2.756	(572) Bancos	a	(430) Clientes	2.756
-------	--------------	---	----------------	-------

4. Se compran acciones, es una inversión financiera a largo plazo. La cuenta que utilizaremos es la (250) Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio.
 1.200 (250) Inversiones financ L.P. intr. Patrimonio a (572) Bancos 1.200
5. Las letras se pagarán antes de un año, es decir, son efectos a pagar a corto plazo.
 10.818 (218) Elementos tte a (572) Bancos 1.818
 (525) Efectos a pagar a corto plazo 9.000
6. Se compra un programa de ordenador, aumenta un activo (cuenta 206. Aplicaciones informáticas) y disminuye otro activo, Caja.
 300 (206) Aplicaciones informáticas a (570) Caja 300
7. Para los anticipos de nóminas utilizamos la cuenta (460) Anticipos de remuneraciones, es una cuenta de activo, representa un derecho para la empresa.
 150 (460) Anticipos de remuneraciones a (570) Caja 150
8. Los anticipos a proveedores son cantidades entregadas a cuenta de suministros futuros, aún no han enviado mercancía ni hay factura por medio, por tanto, representa un derecho para la empresa, es una cuenta de activo. Esta cuenta se saldará con la factura definitiva.
 500 (407) Anticipos a proveedores a (570) Caja 500
9. Nos conceden un préstamo, aumenta un activo (la cuenta corriente) pero aumentan las deudas a corto plazo con las entidades de crédito.
 (572) Bancos a (520) Deudas a C.P. con entidades de crédito 8.000
10. Compramos utillaje, aumento de activo. Como no se paga, aumento también de deudas. Las deudas con los suministradores de inmovilizado se recogen en la cuenta de Proveedores de inmovilizado.
 625 (214) Utillaje a (523) Proveedores de inmovilizado a C.P. 625
11. Estamos devolviendo el préstamo anterior, por tanto, las deudas con entidades de crédito disminuyen.
 110 (520) Deudas C.P. con entidades de crédito a (572) Bancos 110
12. Se está pagando una letra que estaba contabilizada en el asiento número 5, por tanto, las deudas de la empresa en efectos, disminuyen, la cuenta (525) al debe.
 900 (525) Efectos a pagar a corto plazo a (572) Bancos 900
13. Se compra un ordenador, aumento de activo. No se paga, aumento de deudas.
 500 (217) Equipos para proc de inform a (523) Proveedoresde inmovilizado a C.P. 500

14. Se paga el ordenador anterior, las deudas con los proveedores de inmovilizado disminuyen, desaparecen.

500 (523) Proveedores de inmovilizado a C.P. a (572) Bancos 500

LIBRO MAYOR O MAYORES DE CUENTAS:

Cuentas de Activo:

(213) Maquinaria
15.110
SALDO: 15.110

(216) Mobiliario
4.808
SALDO: 4.808

(217) Equipos pr Inform
3.606
500
SALDO: 4.106

(218) Elem. Transporte
11.720
10.818
SALDO: 22.538

(430) Clientes
2.756
2.756
SALDO: 0

(570) Caja
1.358
300
150
500
SALDO: 408

(250) Inversines financieras
1.200
SALDO: 1.200

(206) Aplic informáticas
300
SALDO: 300

(460) Anticipos remunerac
150
SALDO: 150

Cuentas de Activo (sigue):

<i>(407) Anticipo a proveed</i>	<i>(214) Utilaje</i>	<i>(572) Bancos</i>
500	625	22.548 1.743
		2.756 865
		8.000 3.676
		1.200
		1.818
		110
		900
		500
SALDO: 500	SALDO: 625	SALDO: 22.492

Cuentas de PN y Pasivo:

<i>(100) Capital Social</i>	<i>(523) Proveed inmov C.P.</i>	<i>(400) Proveedores</i>
46.073	500 9.549	1.743 1.743
	625	
	500	
SALDO: -46.073	SALDO: -10.174	SALDO: 0

<i>(475) HP acrrd p.c.f.</i>	<i>(525) Efectos a pagar C.P.</i>
3.676 3.676	900 9.000
SALDO: 0	SALDO: -8.100

<i>(520) Deudas a C.P. e.cdto</i>	<i>(476) Org. Seguridad Social</i>
110 8.000	865 865
SALDO: -7.890	SALDO: 0

BALANCE FINAL:

ACTIVO		PN Y PASIVO	
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO NETO	
(206) Aplicaciones informáticas	300	(100) Capital Social	46.073
(213) Maquinaria	15.110		
(214) Utillaje	625		
(216) Mobiliario	4.808		
(217) Equipos para procesos de inf.	4.106		
(218) Elementos transporte	22.538		
(250) Inversiones financieras a lp.	1.200		
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
(407) Anticipos a proveedores	500	(520) Deudas a corto plazo ent. c.	7.890
(460) Anticipos de remuneraciones	150	(523) Proveedores de inmov. cp.	10.174
(572) Bancos	22.492	(525) Efectos a pagar a corto plazo	8.100
(570) Caja	408		
TOTAL	72.237	TOTAL	72.237

ASIENTO DE CIERRE:

46.073	(100) Capital Social	
7.890	(520) Deudas a C.P.	
10.174	(523) Proveed Inmov. C.P.	
8.100	(525) Efectos a pagar C.P.	a
	(206) Aplicaciones informáticas	300
	(213) Maquinaria	15.110
	(214) Utillaje	625
	(216) Mobiliario	4.808
	(217) Equipos para procesos de inf.	4.106
	(218) Elementos transporte	22.538
	(250) Inversiones financieras a lp.	1.200
	(407) Anticipos a proveedores	500
	(460) Anticipos de remuneraciones	150
	(572) Bancos	22.492
	(570) Caja	408