EJERCICIO 1.4.-

Se constituye una S.L. dedicada a la reparación de TV y aparatos electrónicos. La cifra de capital social es de 21.600 euros y está integrada por las siguientes aportaciones de los socios:

* 6.000 euros en la cuenta corriente de la sociedad.
* Vehículo valorado en 9.600 euros.
* Herramientas valoradas en 4.200 euros.
* 1.800 euros en efectivo.

La sociedad empieza sus actividades el día 1 de abril y las operaciones de dicho mes son las siguientes:

* + - 1. Asiento de constitución de la empresa.
      2. Compra de mobiliario diverso (mesas y estanterías para la oficina): 3.300 euros.
      3. Compra de material de oficina (carpetas, folios, etc.) por 180 euros. Pago por caja.
      4. Compra de un ordenador e impresora: 1.260 euros. Se paga por banco.
      5. Se compran componentes (repuestos y piezas) para las diversas reparaciones: 2.751 euros.
      6. Recibo Telefónica: 192 euros. Se paga por Banco.
      7. Se compran productos de limpieza por importe de 27 euros. Pago por caja.
      8. Factura de una imprenta por la confección de calendarios y pegatinas de propaganda: 150 euros. Pago al contado.
      9. Recibo de agua: 15 euros. Se paga por Caja.
      10. Los ingresos que la empresa ha obtenido durante este mes por las diversas reparaciones de TV y otros aparatos han sido: 4.100 euros. Se han cobrado todas por caja.
      11. Se ingresan en el Banco 1.900 euros procedentes de Caja.

Se pide:

* Asiento de apertura (constitución).
* Libro diario de abril.
* Los mayores de las cuentas.
* La cuenta de pérdidas y ganancias.
* Asiento de regularización.
* Balance final.
* Asiento de cierre.

***LIBRO DIARIO DE ABRIL (ASIENTOS CONTABLES DE ABRIL):***

1. *En el asiento de constitución de la empresa reflejaremos la cifra de capital social y en qué se ha materializado dicho capital (efectivo, herramientas, elemento de transporte, etc.).*

*6.000 (572) Bancos*

*9.600 (218) Elementos transporte*

*6.000 (572) Bancos*

*1.800 (570) Caja a (100) Capital 21.600*

1. *La compra de mobiliario para la oficina supone una compra de inmovilizado, no se paga, con lo cual aumentan las deudas, la cuenta a utilizar es la de Proveedores de inmovilizado, se ha utilizado la de corto plazo.*

*3.300 (216) Mobiliario a (523) Proveed inmov C.P. 3.300*

1. *Para las compras de material de oficina, podemos utilizar la cuenta (629) Otros servicios o la cuenta (602) Compras de otros aprovisionamientos. La diferencia en utilizar una u otra es que usaremos la primera cuando la empresa no lleve control de ese material de oficina, es decir, no tenga carácter de inventariable, que sean compras de material de oficina que se consumen en el mismo ejercicio.*

*En este caso hemos utilizado la cuenta (629) Otros servicios.*

*180 (629) Otros servicios. a (570) Caja 180*

1. *Se compra un inmovilizado.*

*1.260 (217) Equipos para procesos de información a (572) Bancos 1.260*

1. *La actividad que realiza la empresa es la de reparación de aparatos electrónicos, en esta operación están comprando piezas para utilizar y cambiar en dichos aparatos. Hemos utilizado la cuenta de Compras de otros aprovisionamientos.*

*2.751 (602) Compras de otros aprovision. a (400) Proveedores 2.751*

1. *Los gastos de teléfono, a la cuenta (629) Otros servicios.*

*192 (629) Otros servicios a (572) Bancos 192*

1. *La compra de productos de limpieza es un gasto o compra varia, también a la cuenta (629) Otros servicios.*

*27 (629) Otros servicios. A (570) Caja 27*

1. *El pago al contado de la factura de la imprenta por la confección de calendarios y pegatinas de propaganda.*

*150 (627) Publicidad, propaganda y relaciones públicas a (570) Caja 150*

1. *El recibo de agua es un gasto por suministros.*

*15 (628) Suministros a (570) Caja 15*

1. *En el siguiente asiento vamos a reflejar los ingresos obtenidos por el desarrollo de la actividad, un servicio técnico. Hasta ahora hemos contabilizado gastos y compras varias, ahora un ingreso que luego compararemos con los diferentes gastos. Al ser un servicio técnico, se trata de una empresa de servicios, no de venta de productos, por tanto, utilizaremos la cuenta (705) Prestaciones de servicios. La contraparti- da será la cuenta de Caja, como estamos cobrando, esta aumentará (aumento de activo, al debe).*

*4.100 (570) Caja a (705) Prestaciones de servicios 4.100*

1. *Traspasamos dinero a banco.*

*1.900 (572) Bancos a (570) Caja 1.900*

***LIBRO MAYOR:***

*Deberemos realizar los mayores de TODAS las cuentas utilizadas: gastos e ingresos, activo, pasivo y neto.*

***Cuentas de gastos e ingresos:***



***Cuentas de activo, PN y pasivo:***



***CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS:***

*La cuenta de pérdidas y ganancias la obtenemos por diferencia, los ingresos suman y los gastos restan, traspasamos los saldos obtenidos en las cuentas del grupo 6 y 7:*

|  |  |
| --- | --- |
| ***CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS*** | |
| *Prestaciones de servicios* | *4.100* |
| *Compras otros aprovisionamientos* | *-2.751* |
| *Publicidad, prop. y relaciones públicas* | *-150* |
| *Suministros* | *-15* |
| *Otros servicios* | *-399* |
| ***Resultado (beneficios)*** | ***785*** |

***ASIENTO DE REGULARIZACIÓN:***

*El resultado obtenido en la cuenta de pérdidas y ganancias debemos traspasarlo al balance a la cuenta (129) Resultado del ejercicio. Para que esta cuenta obtenga saldo debemos hacer el asiento de regulación.*

***Este asiento consiste en saldar las cuentas de gastos e ingresos y traspasar sus saldos a la cuenta (129).*** *Para una mejor comprensión, lo haremos en dos asientos, uno para los gastos y otro para los ingresos.*

* *Saldamos las cuentas de gastos (son cuentas de saldo deudor, y para dejarlas a cero, ponemos sus saldos en el haber).*

*3.315 (129) Resultado ejercico a (602) Compra otr. Aprovisionamientos 2.751*

*(627) Publicidad y propaganda 150*

*(628) Suministros 15*

*(629) Otros servicios 399*

* *Saldamos las cuentas de ingresos (son cuentas de saldo acreedor, para dejarlas a cero, ponemos sus saldos en el debe).*

*4.100 (705) Prestaciones de servicios a (129) Resultado del ejercicio 4.100*

* *Con este asiento, la cuenta (129) quedará:*

|  |  |
| --- | --- |
| *(129) Resultado del ejercicio* | |
| *3.315* | *4.100* |
|  |  |
| *SALDO:* | *-785* |

***El saldo acreedor de esta cuenta implica BENEFICIOS*** *Si tuviera saldo deudor, dicho saldo serían PÉRDIDAS.*

*Ya podemos elaborar el BALANCE FINAL:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***ACTIVO*** | | ***PN Y PASIVO*** | |
| ***ACTIVO NO CORRIENTE*** |  | ***PATRIMONIO NETO*** |  | |
| *(214) Utillaje* | *4.200* | *(100) Capital Social* | *21.600* | |
| *(216) Mobiliario* | *3.300* | *(129) Resultado del ejercicio* | *785* | |
| *(217) Equipos para procesos de inf.* | *1.260* |  |  | |
| *(218) Elementos transporte* | *9.600* |  |  | |
| ***ACTIVO CORRIENTE*** |  | ***PASIVO CORRIENTE*** |  | |
| *(572) Bancos* | *6.448* | *(523) Proveedores de inmov.cp* | *3.300* | |
| *(570) Caja* | *3.628* | *(400) Proveedores* | *2.751* | |
| ***TOTAL*** | ***28.436*** | ***TOTAL*** | ***28.436*** | |

**ASIENTO DE CIERRE A 31-12-XX:**

21.600 (100) Capital Social

785 (129) Resultado del ejercicio

3.300 (523) Proveedores inmov. C.P.

2.751 (400) Proveedores

a (214) Utillaje 4.200

(216) Mobiliario 3.300

(217) Eq. Proc Inf. 1.260

(218) El. Transporte 9.600

(572) Bancos 6.448

(570) Caja 3.628