



África

Dos ciclos contables básicos con asientos sencillos e IGIC, regularización de existencias de mercaderías. Elaboración de cuentas anuales simplificadas para los dos ejercicios

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía, Contabilidad y Finanzas - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

AUTORA: TERESA RODRIGUEZ FERRER

Enunciado

La empresa África, dedicada a la comercialización de camisas, presenta al comenzar el ejercicio económico 20X5 la siguiente composición de su patrimonio:

Dinero en caja	1.300
Préstamos a l/p del Banco ZZ	20.000
Derechos de cobro con clientes	10.000
Dinero en c.c. en el Banco ZZ	3.000
Muebles	1.000
Furgoneta reparto	1.700
Deudas con proveedores	3.000
Existencias	7.000
Ordenador-impresora	2.000

Durante el ejercicio económico 20X5 realiza las siguientes operaciones económicas:

- 1) Paga su deuda con proveedores, utilizando para ello el dinero depositado en el Banco ZZ.
- 2) Compramos mobiliario por 100 € que dejamos a deber
- 3) Cobra 10.000 de sus clientes que ingresa en la cuenta corriente.
- 4) Paga con cheque la deuda con el suministrador de muebles de oficina.
- 5) Vende camisas a crédito por importe de 7.000

NOTAS (Ajustes y Regularizaciones):

- a) La mitad del préstamo a L/P concedido por el Banco ZZ habrá que devolverlo en el mes de diciembre de 20X6.
- b) Mercaderías en almacén 2000.

Realizar el cierre del ejercicio

Durante el ejercicio económico 20X6 realiza las siguientes operaciones económicas:

- 1) Compra camisas por valor de 15.000, pagando el 50% con cheque bancario y el resto lo deja pendiente de pago.
- 2) Vende la furgoneta de reparto por 1.000 que cobra e ingresa en el Banco ZZ.
- 3) Los propietarios retiran los beneficios del ejercicio 20X5 mediante cheque bancario.
- 4) Se cobra y se ingresa en la cuenta corriente los derechos de cobro pendientes.
- 5) Vende camisas por importe de 20.000 cobrándose el 50% que se ingresa en bancos, el resto se cobrará dentro de 60 días.
- 6) Se vence la mitad el préstamo que el Banco ZZ, el Banco se cobra a través de la c/c.

NOTAS:

- Existencias finales de mercaderías: 1.000.
- Actualizar el vencimiento del préstamo del banco ZZ que ha de pagarse el próximo ejercicio

SE PIDE:

- a) Determinar cuál es el Neto Patrimonial de la Empresa al comienzo del ejercicio 20X5.

- b) Registrar las operaciones realizadas en el ejercicio 20X5 y determinar el valor del patrimonio a final de año.
- c) Registrar las operaciones realizadas en el ejercicio 20X6 y determinar el valor del patrimonio a final de año.

Solución ejercicio 20X5

Balance de África a 01/01/20X5

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO NETO	
Inmov. Material		Fondos propios	
(216) Mobiliario	1.000	(100) Capital Social	3.000
(217) Equipos proces.información	2.000	PASIVO NO CORRIENTE	
(218) Elementos de transporte	1.700	(170) Deudas a l/p entidad. Créd.	20.000
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Existencias		(400) Proveedores	3.000
(300) Mercaderías	7.000		
Deudores comerciales y o.c.c.			
(430) Clientes	10.000		
Efectivo y otros a.l.e.			
(570) Caja	1.300		
(572) Bancos c.c.	3.000		
TOTAL ACTIVO	26.000	TOTAL PASIVO	26.000

NETO PATRIMONIAL = TOTAL DE ACTIVO - PASIVO EXIGIBLE

NETO PATRIMONIAL = 26.000 - 23.000 = 3.000

EJERCICIO 20X5

DIARIO

(0)	-----	- 01/01/X5 -	-----	
1.000	(216) Mobiliario			
2.000	(217) Equipos proces.informac.			
1.700	(218) Elementos de transporte			
7.000	(300) Mercaderías			
10.000	(430) Clientes			
1.300	(570) Caja	a	(100) Capital Social	3.000
3.000	(572) Bancos c.c.	a	(170) Deudas l/p entidad. crédito	20.000
		a	(400) Proveedores	3.000
	• Asiento de apertura			
(1)	-----	- xx -	-----	
3.000	(400) Proveedores	a	(572) Bancos c.c.	3.000
(2)	-----	- xx -	-----	
100	(226) Mobiliario	a	(523) Proveedores inmov. c/p	100
(3)	-----	- xx -	-----	
10.000	(572) Bancos c.c.	a	(430) Clientes	10.000
(4)	-----	- xx -	-----	
100	(523) Proveedores inmov. c/p	a	(572) Bancos c.c.	100
(5)	-----	- xx -	-----	
7.000	(430) Clientes	a	(700) Ventas de mercaderías	7.000
	-----	--- o0o ---	-----	
(6)	Reclasificación	- 31/12/X5 -	-----	
10.000	(170) Deudas l/p entidad. crédito	a	(520) Deudas c/p entidad. crédito	10.000
(7)	Regularización	- d.d -	-----	
7.000	(610) Variación Exis. Mercaderías	a	(300) Mercaderías	7.000
(8)	Regularización	- d.d. -	-----	
2.000	(300) Mercaderías	a	(610) Variac. Exis. Mercaderías	2.000
	-----	--- o0o ---	-----	
(9)	Determ. resultado	- d.d. -	-----	
5.000	(129) Resultados del ejercicio	a	(610) Variac. Exis. Mercaderías	5.000

(10)	Determ. resultado	- d.d.-	-----	
7.000	(700) Ventas de mercaderías	a	(129) Resultados del ejercicio	7.000
(11)	-----	- d.d.-	-----	
3.000	(100) Capital Social			
2.000	(129) Resultados del ejercicio	a	(216) Mobiliario	1.100
10.000	(1700) Prestamos l/p entid. crédito	a	(217) Equipos proces.informac.	2.000
10.000	(5200) Préstamos c/p entid. crédito	a	(218) Elementos de transporte	1.700
		a	(300) Mercaderías	2.000
		a	(430) Clientes	7.000
		a	(570) Caja	1.300
		a	(572) Bancos c.c.	9.900
	• Asiento de cierre			
	-----		---- 00o ----	-----

MAYOR – 20X5

(216) Mobiliario		(217) Equipos proces.informac.	
(0) 1.000		(0) 2.000	
(2) 100		2.000	
1.100			2.000 (11)
	1.100 (11)		
(218) Elementos de transporte		(300) Mercaderías	
(1) 1.700		(0) 7.000	7.000 (7)
1.700		(8) 2.000	
	1.700 (11)	9.000	7.000
			2.000 (11)
(430) Clientes		(570) Caja	
(10) 10.000	10.000 (3)	(0) 1.300	
(5) 7.000		1.300	
17.000	10.000		1.300 (11)
	7.000 (11)		
(572) Bancos c.c.		(100) Capital Social	
(0) 3.000	3.000 (1)		3.000 (0)
(3) 10.000	105 (4)		3.000
	1.000		
13.000	4.105	(11) 3.000	
	8.895 (11)		
(170) Deudas a l/p entid.crédito		(400) Proveedores	
(6) 10.000	20.000 (0)	(1) 3.000	3.000 (0)
10.000	20.000		
(11) 10.000			
(523) Proveed. Inmov. a c/p		(520) Deudas c/p entid.crédito	
(4) 100	100 (2)		10.000 (0)
			10.000
		(12) 10.000	
(600) Ventas de mercaderías		(610) Variac.Exist.Mercaderías	
	7.000 (5)	(7) 7.000	2.000 (8)
	7.000	7.000	2.000
(11) 7.000			5.000 (11)
(129) Pérdidas y Ganancias			
(9) 5.000	7.000 (10)		
5.000	7.000		
(11) 2.000			

Balance de Africa a 31/12/20X5

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO NETO	
Inmov. Material		Fondos propios	
(216) Mobiliario	1.100	(100) Capital Social	3.000
(217) Equipos proces.informac.	2.000	(129) Resultados del ejercicio	2.000
(218) Elementos de transporte	1.700	PASIVO NO CORRIENTE	
ACTIVO CORRIENTE		(170) Deudas l/p entidad. crédito	10.000
Existencias		PASIVO CORRIENTE	
(300) Mercaderías	2.000	(520) Deudas c/p entid.crédito	10.000
Deudores comerciales y o.c.c.			
(430) Clientes	7.000		
Efectivos y otros a.l.e.			
(570) Caja	1.300		
(572) Bancos c.c.	9.900		
TOTAL ACTIVO	25.000	TOTAL PASIVO	25.000

Cuenta de Pérdidas y Ganancias de Africa a 31 de diciembre de 20X5

1. Importe neto de la cifra de negocio	
(700) Ventas de mercaderías	+ 7.000
4. Aprovisionamiento	
(610) Variación de mercaderías	- 5.000
A. RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN	2.000

Solución ejercicio 20X6

DIARIO

(0)	-----	- 01/01/06 -	-----	
1.100	(216) Mobiliario			
2.000	(217) Equipos proces.informac.			
1.700	(218) Elementos de transporte			
2.000	(300) Mercaderías	a	(100) Capital Social	3.000
7.000	(430) Clientes	a	(129) Resultados del ejercicio	2.000
1.300	(570) Caja	a	(170) Deudas l/p entid. crédito	10.000
9.900	(572) Bancos c.c.	a	(520) Deudas c/p entid. crédito	10.000
	• Asiento de apertura			
(1)	-----	- xx -	-----	
15.000	(600) Compras de mercaderías	a	(400) Proveedores	7.500
		a	(572) Bancos c.c.	7.500
(2)	-----	- xx -	-----	
1.000	(572) Bancos c.c.	a	(218) Elementos de transporte	1.700
700	(671) Perd.proced.Inmov.material			
(3)	-----	- xx -	-----	
2.000	(129) Resultados del ejercicio	a	(572) Bancos c.c.	2.000
(4)	-----	- xx -	-----	
7.000	(572) Bancos c.c.	a	(430) Clientes	7.000
(5)	-----	- xx -	-----	
10.000	(572) Bancos c.c.	a	(700) Ventas de mercaderías	20.000
10.000	(430) Clientes			
(6)	-----	- xx -	-----	
10.000	(520) Deudas c/p entid. crédito	a	(572) Bancos c.c.	10.000
(8)	Reclasificación	- 31/12/06 -	-----	
10.000	(170) Deudas l/p entid. crédito	a	(520) Deudas c/p entid. crédito	10.000
(9)	Regularización	- d.d. -	-----	
2.000	(610) Variación Exis. Mercaderías	a	(300) Mercaderías	2.000
(10)	Regularización	- d.d. -	-----	
1.000	(300) Mercaderías	a	(610) Variac. Exis. Mercaderías	1.000
(11)	Determ. resultado	- d.d. -	-----	
16.700	(129) Resultados del ejercicio	a	(600) Compras de mercaderías	15.000
		a	(610) Variac. Exis. Mercaderías	1.000
		a	(671) Perd.proced.Inmov.material	700
(12)	Determ. resultado	- d.d. -	-----	
20.000	(700) Ventas de mercaderías	a	(129) Resultados del ejercicio	20.000
(13)	-----	- d.d. -	-----	
3.000	(100) Capital Social	a	(216) Mobiliario	1.100
3.300	(129) Resultados del ejercicio	a	(217) Equipos proces.informac.	2.000
7.500	(400) Proveedores	a	(300) Mercaderías	1.000
10.000	(520) Deudas c/p entid. crédito	a	(430) Clientes	10.000
		a	(570) Caja	1.300
		a	(572) Bancos c.c.	8.400
	• Asiento de cierre			
	-----	--- 00 ---	-----	

MAYOR - 2006

(226) Mobiliario		(217) Equipos proces.informac.	
(0) 1.100		(0) 2.000	
1.100		2.000	
	1.100 (13)		2.000 (13)
(218) Elementos de transporte		(300) Mercaderías	
(0) 1.700	1.700 (3)	(0) 2.000	2.000 (9)
		(10) 1.000	
		3.000	2.000
			1.000 (13)
(430) Clientes		(570) Caja	
(0) 7.000	7.000 (5)	(0) 1.300	
(6) 10.000		1.300	
			1.300 (13)
17.000	7.000		
	10.000 (13)		
(572) Bancos c.c.		(100) Capital Social	
(0) 9.900	7.500 (2)		3.000 (0)
(3) 1.000	2.000 (4)		3.000
(5) 7.000	10.000 (7)	(13) 3.000	
(6) 10.000			
27.900	19.500		
	8.400 (13)		
(170) Deudas a l/p entid.crédito		(400) Proveedores	
(8) 10.000	10.000 (0)		7.500 (2)
10.000	10.000	7.500	
			7.500 (13)
(520) Deudas a c/p entid.crédito		(600) Compras de mercaderías	
(7) 10.000	10.000 (0)	(2) 15.000	15.000 (11)
	10.000 (8)		
	10.000		
(13) 10.000	20.000		
(600) Ventas de mercaderías		(610) Variac.Exist.Mercaderías	
(12) 20.000	20.000 (6)	(9) 2.000	1.000 (10)
			1.000 (11)
(671) Pérd.proced.Inmov.Material		(129) Resultados del ejercicio	
(3) 700	700 (11)	(4) 2.000	2.000 (0)
		(11) 16.700	20.000 (12)
		16.700	20.000
		(13) 3.300	

Balance de África a 31/12/2X06

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO NETO	
Inmov. Material		FONDOS PROPIOS	
(226) Mobiliario	1.100	(100) Capital Social	3.000
(227) Equipos proces.informac.	2.000	(129) Resultados ejercicio	3.300
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Existencias		(400) Proveedores	7.500
(300) Mercaderías	1.000	(520) Deudas c/p entid.crédito	10.000
Deudores comerciales y o.c.c.			
(430) Clientes	10.000		
Efectivo y otros a.l.e.			
(570) Caja	1.300		
(572) Bancos c.c.	8.400		
TOTAL ACTIVO	23.800	TOTAL PASIVO	23.800

Cuenta de Pérdidas y Ganancias de Africa a 31 de diciembre de 20X6

1. Importe neto de la cifra de negocio	
(700) Ventas de mercaderías	+ 20.000
4. Aprovisionamiento	
(600) Compras de mercaderías	- 15.000
(610) Variación de mercaderías	- 1.000
11. Deterioro y resultado de enajenaciones del inmovilizado	
(671) Perd. proced. inmov. material	- 700
A. RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN	3.300