



Redactor Contable **Versión 2.0**

Trabajando con tablas, tablas dinámicos y desarrollo VBA

Jose Ignacio González Gómez y Sandra Morini Marrero
 Departamento de Economía Financiera y Contabilidad - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

Ejercicio adaptado por jggomez

Contenido Borrador

1	Presentación del Redactor Contable	2
2	Funcionamiento Básico.....	3
2.1	Datos necesarios: Correo y tarea	3
2.2	Introducción de asientos.....	3
2.3	Acceso y consulta del PGC 2007 local e internet	4
2.4	Diario de Contabilidad: Opciones.....	5
2.5	Mayores o Extractos.....	6
3	Cuenta Resultado del Ejercicio.....	8
4	Estado Patrimonial Balance.....	9
4.1	Activo.....	9
4.2	Pasivo.....	10
5	Pendiente de desarrollo	11
5.1	Integración en la plataforma Moodle (propuesta de módulo)	11
5.2	Glosario VBA.....	11
6	Caso propuesto: Sociedad Blue	12
6.1	Presentación.....	12
6.1.1	Apertura.....	12
6.1.2	Registro de las operaciones del periodo.....	12
6.1.3	Regularización, actualización de la contabilidad	13
6.2	Se Pide.....	14
6.3	Solución.....	15
6.3.1	Solución clásica.....	15
6.3.2	Solución "Redactor Contable"	21

1 Presentación del Redactor Contable

El Redactor Contable en resumen pretende:

1. Ser una herramienta colaborativa en la docencia de la contabilidad, es decir como apoyo al estudio de los fundamentos y de la técnica contable además de comprenderla en términos instrumentales, es decir de base de datos.
2. Transmitir y asentar la idea de que lo sustancial son los fundamentos, conceptos y técnica contable y no el instrumento (software contable) que sirve de apoyo al registro, gestión y control contable que tiene su relevancia e importancia pero en otra dimensión.
3. Como instrumento de apoyo en el sistema de corrección y/o evaluación de los ejercicios, prácticas y tareas clásicas de la asignatura de contabilidad en sus diferentes niveles.
4. Integración en plataformas e-learning como Moodle (*en desarrollo*)

2 Funcionamiento Básico

2.1 Datos necesarios: Correo y tarea

Siempre debemos identificar el correo oficial del usuario (el de la ULL o el que tenga como oficial en el aula de docencia virtual de la ULL), además de los datos asociados al ejercicio o practica tal y como se observa en la siguiente ilustración.

The screenshot shows the 'Redactor Contable (Version 2.0)' interface. At the top, it displays the user's name 'Jose Ignacio González Gómez', DNI '78XXXXXX-K', and email 'joseignacioicod@gmail.com'. The practice name is 'Sociedad Blue SL' and the date is '26/08/2015 10:11'. Below this is a table titled 'Registro de Asientos' with columns for 'Nº As', 'Importe', 'Cta', 'Descripción', 'D/H', 'Fecha', 'Observaciones', and 'Resumen del Asiento'. The table contains three entries:

Nº As	Importe	Cta	Descripción	D/H	Fecha	Observaciones	Resumen del Asiento
10	4.000,00 €	2180	Elementos de transporte	D	20/06/2015	S/F nº:53456	TOTAL DEBE: 4.000,00 €
10	3.600,00 €	4110	Acreedores, efectos comerciales a pagar	H	20/06/2015	S/F nº:53456	TOTAL HABER: 4.000,00 €
10	400,00 €	5700	Caja, euros	H	20/06/2015	S/F nº:53456	DESCUADRE: - €

Ilustración 1

Para poder adaptar el modelo debemos editar los campos básicos como son alumno, DNI, correo del aula virtual y la práctica o tarea y para ello debemos desproteger la hoja pulsando sobre el botón Edición y una vez configurado los campos básicos volver a protegerla pulsando sobre el botón Bloqueo.

2.2 Introducción de asientos

El proceso de introducción de asientos es sencillo y se realiza accediendo a la siguiente tabla en la que tendremos que identificar el número de asiento, importe, cuenta contable a nivel de cuatro dígitos y el concepto Debe (D) o Haber (H) así como la fecha en formato dd/mm/aa y las observaciones si procede de cada partida que configura el asiento.

This screenshot shows the 'Redactor Contable' interface with the 'Nuevo Registro' button highlighted. A dropdown menu is open, showing account numbers: 1000, 1010, 1020, 1030, 1034, 1040, 1044, and 1080. The 'Observaciones' field is empty, and the 'Resumen del Asiento' shows zero values for DEBE, HABER, and DESCUADRE.

Ilustración 2

La incorporación de nuevos registros o partidas se realiza con el botón "Nuevo Registro". A medida que vamos incorporando registros nos va informando de la existencia o no de descuadres y cuánto asciende (ver el área en negro de la Ilustración 3). En caso de querer anular un registro del asiento seleccionaríamos el botón correspondiente, Borrar.

This screenshot shows the 'Registro de Asientos' table with the same three entries as in Ilustración 1. The 'Resumen del Asiento' area is highlighted in black, showing the following values:

Resumen del Asiento						
TOTAL DEBE:	4.000,00 €					
TOTAL HABER:	4.000,00 €					
DESCUADRE:	- €					

Ilustración 3

Finalmente terminado de configurar el asiento debemos pulsar sobre el botón grabar para que pasen los datos al diario de contabilidad, donde tendremos confeccionado el libro diario de contabilidad

2.3 Acceso y consulta del PGC 2007 local e internet

Disponemos de una ayuda para consultar el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas (PGC para PYMES) que es una simplificación del PGC General y para ello accedemos a través del enlace en la casilla D5 que nos da acceso a un panel de información, Ilustración 5.

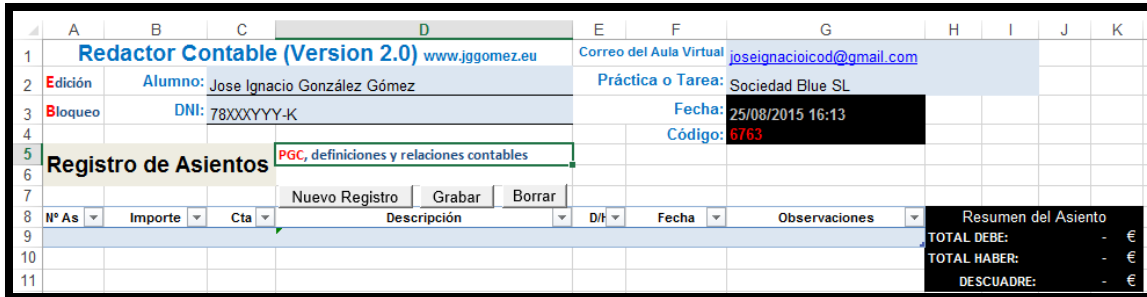


Ilustración 4

Este panel informativo relacionado con el PGC nos permite acceder a la definición y relaciones contables a través de una consulta Web a un documento con formato pdf y para ello debemos pulsar sobre el cuadro del grupo de cuenta que queremos consultar y que nos llevara al citado enlace o vinculo web.

En el caso de que no dispongamos de acceso a internet, contamos también con un documento de texto denominado "PGC_2007" y que hemos tenido que descargar en el mismo directorio donde se encuentra la aplicación en uso "Redactor Contable v.2" y que de esta forma vincula de forma directa y más rápida a las definiciones y relaciones contables, según RD 1515/2007 de 16 de noviembre (BOE del 21/11/2007)

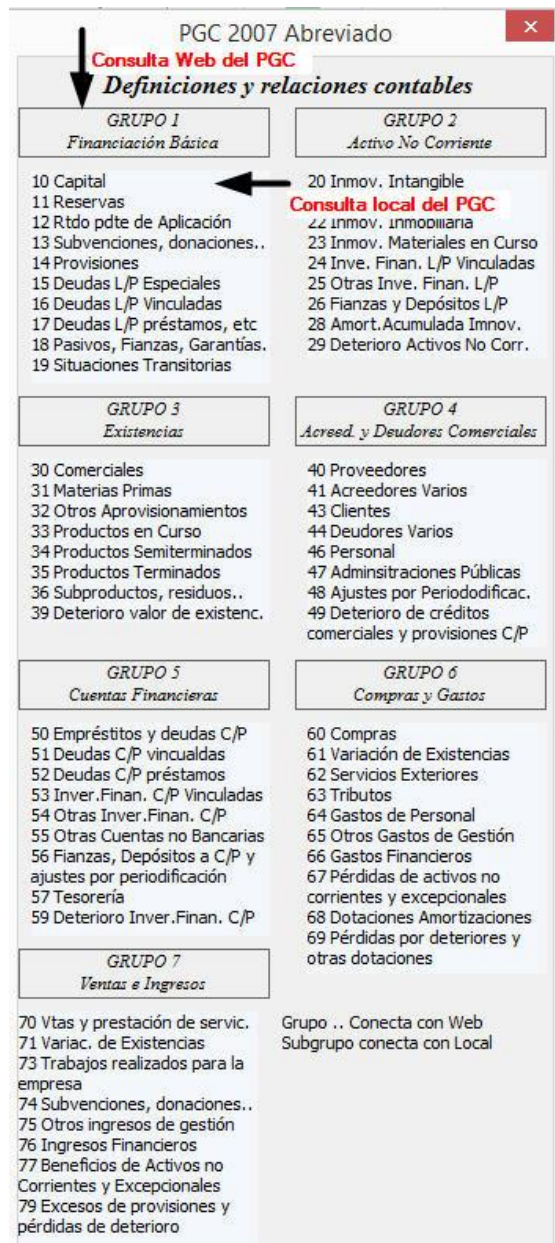


Ilustración 5

2.4 Diario de Contabilidad: Opciones

The screenshot shows the 'Diario de Contabilidad' application. At the top, there are menu options: 'Exportar Diario (Guardar Solución)', 'Borrar último apunte', 'Limpiar Vacíos', and 'Limpiar Diario'. Below this is a table with columns: 'Nº As', 'Importe', 'Cta', 'Descripción', 'D/H', 'Fecha', 'Observación', 'Codigo', and 'Codigo 2'. The table contains 6 rows of data. To the right of the table is a 'Resumen del Diario' panel with the following data:

Resumen del Diario	
TOTAL DEBE:	45.850,00 €
TOTAL HABER:	45.850,00 €
DESCUADRE:	- €
Nº Apuntes al D:	18
Nº Apuntes al H:	19
Total Apuntes:	37
Total Asientos:	18

At the bottom right of the interface, there are two buttons: 'Desproteger Diario de Contabilidad' and 'Proteger Diario de Contabilidad'.

Ilustración 6

Como hemos comentado en el Diario de Contabilidad se recogen todos los asientos registrados, ordenados por el número de asiento asignado. En la parte derecha de la “Tabla Diario” contamos con dos campos (Codigo y Codigo 2) que son de carácter de control interno y que resume cada una de las partidas que configuran los asientos y que nos servirá de apoyo para el diseño de los mayores simplemente.

Las opciones que se nos presentan son las siguientes:

- Exportar Diario (Guardar Solución). En este caso se genera un fichero con el nombre SolucionXXXX, donde XXXX se corresponde al código contenido en la celda G4 de la Ilustración 1 y que contiene la solución del ejercicio y que se guardó en el mismo directorio donde está la hoja de cálculo “Redactor Contable”.

The screenshot shows an Excel spreadsheet with the following data:

Nº As	Importe	Cta	Descripción	D/H	Fecha	Observación	Codigo	Codigo 2
0	0,00 €	0 0		D	01/01/2015	Apertura	0-0	0-0-D-0
1	12.000,00 €	5700	Caja, euros	D	02/01/2015	creacion de la so	5700-Caja, euros 1-5700-D-12000	
1	12.000,00 €	1000	Capital social	H	02/01/2015	creacion de la so	1000-Capital soc 1-1000-H-12000	
2	9.500,00 €	5720	Bancos e instituc	D	10/01/2015	N/I:1234	5720-Bancos e ir 2-5720-D-9500	
2	9.500,00 €	5700	Caja, euros	H	10/01/2015	N/I:1234	5700-Caja, euros 2-5700-H-9500	
3	3.000,00 €	6000	Compras de merc	D	15/01/2015	S/F:1234-B	6000-Compras d: 3-6000-D-3000	
3	3.000,00 €	4000	Proveedores	H	15/01/2015	S/F:1234-B	4000-Proveedore: 3-4000-H-3000	
4	1.500,00 €	4300	Clientes	D	15/01/2015	N/F nº: 1-A	4300-Clientes 4-4300-D-1500	
4	1.500,00 €	7000	Ventas de mercac	H	15/01/2015	N/F nº: 1-A	7000-Ventas de r 4-7000-H-1500	
5	1.000,00 €	6400	Sueldos y salario	D	07/03/2015	NT nº:3434	6400-Sueldos y s 5-6400-D-1000	

- Borrar último apunte. Esto permite borrar del diario el último registro disponible.
- Limpiar vacíos. En caso de que existe registros vacíos, esta opción nos permite borrarlos automáticamente para una mayor claridad y transparencia en el diario.
- Limpiar Diario. Esta opción borra completamente el Diario de contabilidad para comenzar o preparar un nuevo ejercicio o caso. Debemos operar con precaución.

Finalmente destacar de la Ilustración 6 la disponibilidad de un resumen del Diario de Contabilidad (Ilustración 7).

Destacar la disponibilidad de dos botones:

Desproteger Diario y Proteger Diario, el objetivo es la modificación, eliminación o ajustes de las distintas partidas de la tabla de Diario Contable para llevarla a cabo manualmente, lo que exige un especial cuidado y atención por parte del usuario.

Resumen del Diario	
TOTAL DEBE:	45.850,00 €
TOTAL HABER:	45.850,00 €
DESCUADRE:	- €
Nº Apuntes al D:	18
Nº Apuntes al H:	19
Total Apuntes:	37
Total Asientos:	18

Desproteger Diario de Contabilidad
Proteger Diario de Contabilidad

Ilustración 7

2.5 Mayores o Extractos

Cuentas de Mayor			
Actualizar Mayores			
Nº Asiento	(Todas) ▾		
Importes Cuentas	D/H ▾		Saldo
	↓↑	D	
0-0		0,00 €	0,00 €
1000-Capital social			12.000,00 € -12.000,00 €
2160-Mobiliario		600,00 €	600,00 €
2180-Elementos de transporte		4.000,00 €	4.000,00 € 0,00 €
3000-Mercaderías A		1.500,00 €	1.500,00 €
4000-Proveedores			5.000,00 € -5.000,00 €
4110-Acreedores, efectos comerciales a pagar			3.600,00 € -3.600,00 €
4300-Clientes		1.500,00 €	1.500,00 € 0,00 €
4310-Clientes, efectos comerciales a cobrar		3.500,00 €	3.500,00 €
5700-Caja, euros		13.500,00 €	11.800,00 € 1.700,00 €
5720-Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		9.500,00 €	1.450,00 € 8.050,00 €
6000-Compras de mercaderías		5.000,00 €	5.000,00 €
6100-Variación de existencias de mercaderías			1.500,00 € -1.500,00 €
6210-Arendamientos y cánones		750,00 €	750,00 €
6230-Servicios de profesionales independientes		100,00 €	100,00 €
6280-Suministros		100,00 €	100,00 €
6310-Otros tributos		350,00 €	350,00 €
6400-Sueldos y salarios		1.000,00 €	1.000,00 €
6420-Seguridad Social a cargo de la empresa		450,00 €	450,00 €
6710-Pérdidas procedentes del inmovilizado material		4.000,00 €	4.000,00 €
7000-Ventas de mercaderías			5.000,00 € -5.000,00 €
Total general		45.850,00 €	45.850,00 € 0,00 €

Ilustración 8

Nº Asiento		(Todas) ▾	
Importes Cuentas	D/H	▾	
		D	H
⊕ 0-0		0,00 €	
⊕ 1000-Capital social			12.000,00 €
⊕ 2160-Mobiliario		600,00 €	
⊕ 2180-Elementos de transporte		4.000,00 €	4.000,00 €
⊕ 3000-Mercaderías A		1.500,00 €	
⊕ 4000-Proveedores			5.000,00 €
⊖ 4110-Acreedores, efectos comerciales a pagar			3.600,00 €
20/06/2015			3.600,00 €
⊕ 4300-Clientes		1.500,00 €	1.500,00 €
⊖ 4310-Clientes, efectos comerciales a cobrar		3.500,00 €	
08/07/2015		1.500,00 €	
01/12/2015		2.000,00 €	
⊕ 5700-Caja, euros		13.500,00 €	11.800,00 €
⊕ 5720-Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		9.500,00 €	1.450,00 €
⊕ 6000-Compras de mercaderías		5.000,00 €	
⊖ 6100-Variación de existencias de mercaderías			1.500,00 €
15/12/2015			1.500,00 €
⊕ 6210-Arendamientos y cánones		750,00 €	
⊖ 6230-Servicios de profesionales independientes		100,00 €	
25/10/2015		100,00 €	
⊕ 6280-Suministros		100,00 €	
⊖ 6310-Otros tributos		350,00 €	
20/08/2015		350,00 €	
⊕ 6400-Sueldos y salarios		1.000,00 €	
⊕ 6420-Seguridad Social a cargo de la empresa		450,00 €	
⊖ 6710-Pérdidas procedentes del inmovilizado material		4.000,00 €	
15/12/2015		4.000,00 €	
⊕ 7000-Ventas de mercaderías			5.000,00 €
Total general		45.850,00 €	45.850,00 €

Ilustración 9

3 Cuenta Resultado del Ejercicio

Perdidas y Ganancias Abreviada		
CUENTAS		(Debe) Haber Ejercicio
700,701,702,703,704, 705,(706),(708),(709)	1. Importe neto de la cifra de negocios	5.000,00 €
(6930), 71*,7930	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	- €
73	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	- €
(600),(601),(602),606,(607),608,609,61*, (6931),(6932),(6933),7931,7932,7933	4. Aprovisionamientos	3.500,00 €
740,747,75	5. Otros ingresos de explotación	- €
(64),7950,7957	6. Gastos de personal	1.450,00 €
(62),(631),(634),636,639,(65),(694),(695),794, 7954	7. Otros gastos de explotación	1.300,00 €
(68)	8. Amortización de Inmovilizado	- €
746	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado financiero y otras	- €
7951,7952,7955,7956	10. Exceso de provisión	- €
(670),(671),(672),(690),(691),(692),770, 771,772,790,791,792	11. Deterioro y resultados por enajenación de inmovilizado	4.000,00 €
	A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	- 5.250,00 €
760,761,762,767,769	12. Ingresos financieros	- €
(660),(661),(662),(664),(665),(669)	13. Gastos financieros	- €
(663),763	14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	- €
(668),768	15. Diferencias de cambio	- €
(666),(667),(673),(675),(696),(697),(698), (699),766,773,775,796,797,798,799	16. Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros	- €
	B) RESULTADO FINANCIERO	- €
	C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	- 5.250,00 €
(6300)*,6301*,(633),638	17. Impuestos sobre sociedades	- €
	D) RESULTADO DEL EJERCICIO	- 5.250,00 €

* Su signo puede ser positivo o negativo

Ilustración 10

4 Estado Patrimonial Balance

4.1 Activo

Balance Abreviado		
Nº de Cuentas	ACTIVO	Ejercicio
	A) ACTIVOS NO CORRIENTES	600,00 €
20,(280),(290)	I. Inmovilizado Intangible	- €
21,(281),(291),23	II. Inmovilizado material	600,00 €
22,(282),(292)	III. Inversiones inmobiliarias	- €
2403,2404,2413,2414,2423,2424,(2493),(2494), (293),(2943),(2944), (2953), (2954)	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	- €
2405,2415,2425,(2495),250,251,252,253,254,255, 257,258,(259), 26, (2945), (2955), (297), (298)	V. Inversiones financieras a largo plazo	- €
474	VI. Activos por impuestos diferidos	- €
	B) ACTIVOS CORRIENTES	14.750,00 €
580,581,582,583,584,(599)	I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	- €
30,31,32,33,34,35,36,(39),407	II. Existencias	1.500,00 €
	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	3.500,00 €
430,431,432,433,434,435,436, (437),(490),(493) 5580	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	3.500,00 €
44,460,470,471,472,5531,5533,544	2. Accionistas (socios) por desembolso exigidos	- €
5303,5304,5313,5314,5323, 5324,5333,5334, 5343, 5344,5353, 5354,(5393),(5394),5523,5524,(593), (5943),(5944),(5953),(5954)	3. Otros deudores	- €
5305,5315,5325,5335, 5345,5355,(5395),540,541,542,543,545,546,547, ,548,(549),551, 5525, 5590,5593,565,566,(5945),(5955),(597), (598)	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	- €
480, 567 57	V. Inversiones financieras a corto plazo	- €
	VI. Periodificaciones a corto plazo	- €
	VII. Efectivos y otros activos líquidos equivalentes	9.750,00 €
	TOTAL DE ACTIVO	15.350,00 €

Ilustración 11

4.2 Pasivo

Balance Abreviado		
Nº de Cuentas	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Ejercicio
	A) PATRIMONIO NETO	6.750,00
	A-1) Fondos propios	6.750,00
	I. Capital	12.000,00
100,101,102	1. Capital Escriturado	12.000,00
(1030), (1040)	2. (Capital no exigido)	-
110	II. Prima de emisión	-
112,113,114,115,119	III. Reservas	-
(108),(109)	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	-
120,(121)	V. Resultado de ejercicios anteriores	-
128	VI. Otras aportaciones de socios	-
129	VII. Resultados del ejercicio	- 5.250,00
-557	VIII. (Dividendos a cuenta)	-
111	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	-
133,1340,137	A-2) Ajustes por cambios de valor	-
130,131,132	A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-
	B) PASIVO NO CORRIENTE	-
14	I. Provisiones a largo plazo	0,00
	II. Deudas a largo plazo	0,00
1605, 170	1. Deudas con entidades de créditos	0,00
1625,174	2. Proveedores por arrendamientos financieros	0,00
1615,1635,171,172,173,175,176,177,178 179,180,185,189	3. Otras deudas a largo plazo	0,00
1603,1604,1613,1614,1623,1624,1633, 1634	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	0,00
479	IV. Pasivos por impuestos diferidos	0,00
181	V. Periodificaciones a largo plazo	0,00
	C) PASIVO CORRIENTE	8.600,00
585,586,587,588,589	I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00
499, 529	II. Provisiones a corto plazo	0,00
	III. Deudas a corto plazo	0,00
5105,520,527	1. Deudas con entidades de créditos	0,00
5125,524	2. Proveedores por arrendamientos financieros	0,00
(1039),(1044),(190),(192),194,200,201 505,506,509,5115, 5135,5145, 521,522,523,525,526,528,551,5525, 5530,55532, 555,5565,5595,5598,560,561,563 5103,5104,5113,5114,5123,5124,5133, 5134,5143,5144,5523,5524,5563,5564	3. Otras deudas a corto plazo	0,00
	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	0,00
	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	8.600,00
400,401,403,404,405,(406)	1. Proveedores	5.000,00

Ilustración 12

5 Pendiente de desarrollo

5.1 Integración en la plataforma Moodle (propuesta de módulo)

5.2 Glosario VBA

6 Caso propuesto: Sociedad Blue

6.1 Presentación

Realizar los asientos de apertura, operaciones del periodo y cierre del ejercicio de la Sociedad Blue, Sl. (**Manualmente y Redactor Contable**)

6.1.1 Apertura

1. La sociedad Blue SL comienza el nuevo ejercicio económico (este año) con un saldo en caja de 12.000 € (asiento de apertura, apertura de la contabilidad) 2 de enero

La sociedad Blue SL comienza el nuevo ejercicio económico con un saldo en caja de 12.000 € (asiento de apertura, apertura de la contabilidad) aportado por los socios Juan Perez Godoy y Ana Matos al 60% y 40%

6.1.2 Registro de las operaciones del periodo

2. Se ingresa en una cuenta bancaria 9.500 €.

El día 10 de enero se abre una cuenta en el BBVA N° 4834. Con 9.500€

- Fecha: 10/01
- Documento justificativo: N° de ingreso: 1234

3. Blue se dedica a la comercialización de productos de belleza, y realiza su primera compra por 3.000€. El suministrador permite que le pague el importe de la compra dentro de dos meses.

Hemos comprado a proveedores Brusán por valor de 3000 € a pagar dentro de 2 meses

- Fecha: 15/01
- Documento: Su factura N° 1234B.

4. Blue vende productos por valor de 1.500 €. y deja pendiente el cobro.

Vendemos a Juan Perez Hernández mercancía por valor de 1500€ que nos las pagará a final de mes.

- Fecha: 15/02/
- Documento: Nuestra factura N° 1.

5. Se paga los sueldos del personal por 1.000 €, mediante cheques bancarios.

Se paga el sueldo de Cristina Gonzalez (Personal de la empresa) mediante cheque N° 420, sueldo de 1000€.

- Fecha: 07/03/
- Documento: Nuestro cheque N° 3434.

6. La seguridad social del personal asciende a 450 €, se paga mediante cheque.

La seguridad social del personal asciende a 450€, se paga mediante cheque.

- Fecha: 03/04/
- Documento: Cheque N° 421(3435)

7. Blue compra unas estanterías para la oficina y paga con dinero de caja 600 €.

Compramos estanterías a Centro Comercial del Mueble por 400€.

- Fecha: 25/05/
- Documento: Factura N° 3432 y su Recibí N° 400

8. Se paga por caja 750€. del alquiler del local correspondiente al mes corriente.

Se paga 750€. del alquiler del local correspondiente al mes corriente caja ; Inmobiliaria Susa

- Fecha: 11/06/
- Documento: Su Recibí N°: 2545

9. Se paga por caja los recibos en concepto de luz y agua 100 €
Se paga en concepto de luz 40€ y 60€ de Agua en ventanilla
- Fecha: 20/06/
 - Documento: Recibos del mes
10. Blue compra una furgoneta de reparto por 4.000 €, paga un 10% en el momento de la compra y por el resto acepta letras de cambio con vencimiento a 180 días.
Blue adquiere una furgoneta de reparto a Autos Igara Renault, paga 10% en metálico y el resto acepta letras de cambio con vencimiento 180 días.
- Fecha: 20/06
 - S/F y Recibí n°: 53456
11. Vende productos de belleza por valor de 1.500 €, el cliente acepta una letra de cambio con vencimiento un mes.
Vende productos de belleza por valor de 1500€ a perfumerías Elizabeth que acepta letra de cambio con vencimiento mes vista.
- Fecha: 08/07
 - n° factura: 2- Serie A
12. Se paga en metálico en el banco en concepto de impuestos municipales 350 €
Se paga en concepto de impuesto de garaje y basura 200€ y 150 € en ventanilla del Banco Santander
- Fecha: 20/08
 - N° recibo 458
13. Se compran a crédito productos de belleza por valor de 2.000 €
Se adquiere mercancía a Mayorista Universal por valor total de 2.000 € a pagar el próximo mes,
- Fecha: 15/09
 - Documento: S/F: 965B
14. Por la limpieza de la oficina se pagan 100 €. por caja.
Pagamos a Elena Trujillo 100 € en metálico por los servicios prestados de limpieza de las instalaciones
- Fecha: 25/10
 - Nuestro recibí n° 1
15. Se cobra al cliente la venta que tenía pendiente de cobro, por 1.500 €.
Perfumería Elizabeth nos entrega en efectivo 1.500 € para saldar su cuenta
- Fecha: 22/11
 - Nuestro recibí n° 2
16. Se venden productos de belleza por 2.000 €, el cliente acepta una letra.
Facturamos a Salón Belleza 2 genero a pagar mediante letra a 3 meses por valor de 2000 €
- Fecha: 01/12
 - Nuestro Factura n° 3-A
17. La empresa ha tenido un accidente con la furgoneta con siniestro total.
El 15 de diciembre hemos tenido un accidente de tráfico con la furgoneta y que ha sido valorado como siniestro total

6.1.3 Regularización, actualización de la contabilidad

18. Según el inventario final los productos que quedan en el almacén tienen un valor de 1.500 €
El 15 de diciembre hemos terminado de actualizar el inventario de mercancías de nuestro almacén que arroja un valor de 1500 €

6.2 Se Pide

- Realizar los asientos correspondientes a las distintas etapas de la contabilidad, identificando los documentos administrativos que avalan las distintas operaciones.
- Realizar el cierre de la contabilidad
- Confeccionar las cuentas anuales, Pérdidas y Ganancias y Balance de la Empresa, según modelo Normal.

6.3 Solución

6.3.1 Solución clásica

Diario de Contabilidad			
DEBE		HABER	
<i>Asiento1</i> ----- 02-01-03 -----			
12.000,00 um 570	Caja	A 100	Capital Social 12.000,00 um
(Asiento de creación de la sociedad)			
<i>Asiento2</i> ----- 10-01-03 -----			
9.500,00 um 572	Bancos c/c	A 570	Caja 9.500,00 um
(Nuestro ingreso nº 1234)			
<i>Asiento3</i> ----- 15-01-03 -----			
3.000,00 um 600	Compras de Mercaderías	A 400	Proveedores 3.000,00 um
(S/F nº 1234-B)			
<i>Asiento4</i> ----- 15-02-03 -----			
1.500,00 um 430	Clientes	A 700	Ventas de Mercaderías 1.500,00 um
(N/F nº 1-A)			
<i>Asiento5</i> ----- 07-03-03 -----			
1.000,00 um 640	Sueldos y salarios	A 572	Banco c/c 1.000,00 um
(nº de cheque 3434)			
<i>Asiento6</i> ----- 03-04-03 -----			
450,00 um 642	Seguridad Social Empresa	A 572	Banco c/c 450,00 um
(nº de cheque 3435)			
<i>Asiento7</i> ----- 25-05-03 -----			
600,00 um 216	Mobiliario	A 570	Caja 600,00 um
(S/F nº 3432)			
<i>Asiento8</i> ----- 11-06-03 -----			
750,00 um 621	Arrendamientos	A 570	Caja 750,00 um
(Su recibo nº 2545)			
<i>Asiento9</i> ----- 20-06-03 -----			
100,00 um 628001	Suministros Luz y agua	A 570	Caja 100,00 um
(Pago de Suministros)			
<i>Asiento10</i> ----- 20-06-03 -----			
4.000,00 um 218	Elementos Transporte	A 570	Caja 400,00 um
		411	Acreedores efectos 3.600,00 um
(S/F: nº 53456)			
<i>Asiento11</i> ----- 08-07-03 -----			
1.500,00 um 431	Clientes efectos	A 700	Ventas de Mercaderías 1.500,00 um
(N/F nº 2-A)			
<i>Asiento12</i> ----- 20-08-03 -----			
350,00 um 631	Otros impuestos	A 570	Caja 350,00 um
(pago de impuestos locales)			
<i>Asiento13</i> ----- 15-09-03 -----			
2.000,00 um 600	Compras de Mercaderías	A 400	Proveedores 2.000,00 um
(S/F: nº 965B)			
<i>Asiento14</i> ----- 25-10-03 -----			
100,00 um 629	Otros Servicios	A 570	Caja 100,00 um
(N/Recibo nº 1)			
<i>Asiento15</i> ----- 22-11-03 -----			
1.500,00 um 570	Caja	A 430	Clientes 1.500,00 um
(N/Recibo nº 2)			

<i>Asiento 16</i> ----- 01-12-03 -----						
2.000,00 um	431	<i>Cientes efectos</i>	A	700	<i>Ventas de Mercaderias</i>	2.000,00 um
(N/F n° 3-A)						
<i>Asiento 17</i> ----- 15-12-03 -----						
4.000,00 um	671	<i>Pérd. Procedentes</i>	A	218	<i>Elementos Transporte</i>	4.000,00 um
<i>Inmv. Materia</i>						
(Accidente de la furgoneta, siniestro total)						
<i>Asiento 18</i> ----- 15-12-03 -----						
1.500,00 um	300	<i>Existencias</i>	A	610	<i>Vari. Exit. Mercaderias</i>	1.500,00 um
(Regularización de Existencias)						
<i>Asiento 19</i> ----- 31-12-03 -----						
11.750,00 um	129	<i>Rtdo. del Ejercicio</i>	A			
600 <i>Compras de mercaderias</i> 5.000,00 um						
640 <i>Sueldos y Salarios</i> 1.000,00 um						
642 <i>Seguridad Social Empresa</i> 450,00 um						
621 <i>Arrendamientos</i> 750,00 um						
628 <i>Suministros</i> 100,00 um						
631 <i>Otros impuestos</i> 350,00 um						
629 <i>Otros Servicios</i> 100,00 um						
671 <i>Pérdidas Inm. Mater</i> 4.000,00 um						
(Regularización de Gastos del Ejercicio)						
<i>Asiento 20</i> ----- 31-12-03 -----						
5.000,00 um	700	<i>Ventas de Mercaderías</i>				
1.500,00 um	610	<i>Variación de Existencias</i>				
A 129 <i>Rtdo. del Ejercicio</i> 6.500,00 um						
(Regularización de Ingresos del Ejercicio)						
<i>Asiento 21</i> ----- 31-12-03 -----						
12.000,00 um	100	<i>Capital Social</i>				
5.000,00 um	400	<i>Proveedores</i>				
3.600,00 um	411	<i>Acreedores efectos</i>	A	616	<i>Mobiliario</i>	600,00 um
300 <i>Existencias</i> 1.500,00 um						
431 <i>Cientes efectos</i> 3.500,00 um						
570 <i>Caja</i> 1.700,00 um						
572 <i>Bancos c/c</i> 8.050,00 um						
129 <i>Resultado del Ejercicio</i> 5.250,00 um						
(Cierre del ejercicio, cierre del balance)						

CUENTAS DE MAYOR

570 Caja

<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(1) 12.000,00 um	(2) 9.500,00 um
(15) 1.500,00 um	(7) 600,00 um
	(8) 750,00 um
	(9) 100,00 um
	(10) 400,00 um
	(12) 350,00 um
	(14) 100,00 um
	(21) 1.700,00 um

572 Bancos c/c

<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(2) 9.500,00 um	(5) 1.000,00 um
	(6) 450,00 um
	(21) 8.050,00 um

600 Compras de Mercaderías

<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(3) 3.000,00 um	(19) 5.000,00 um
(13) 2.000,00 um	

430 Clientes

<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(4) 1.500,00 um	(15) 1.500,00 um

640 Sueldos y salarios

<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(5) 1.000,00 um	(19) 1.000,00 um

216 Mobiliario

<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(7) 600,00 um	(21) 600,00 um

628 Suministros

<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(9) 100,00 um	(19) 100,00 um

431 Clientes Efectos

<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(11) 1.500,00 um	(21) 3.500,00 um
(16) 2.000,00 um	

100 Capital Social

<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(21) 12.000,00 um	(1) 12.000,00 um

400 Proveedores

<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(21) 5.000,00 um	(3) 3.000,00 um
	(13) 2.000,00 um

700 Ventas de Mercaderías

<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(20) 5.000,00 um	(4) 1.500,00 um
	(11) 1.500,00 um
	(16) 2.000,00 um

411 Acreedores Efectos

<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(21) 3.600,00 um	(10) 3.600,00 um

129 Rtdo. del Ejercicio

<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(19) 11.750,00 um	(20) 6.500,00 um
	(21) 5.250,00 um

642 Seg. Social Empresa

<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(6) 450,00 um	(19) 450,00 um

621 Arrendamientos

<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(8) 750,00 um	(19) 750,00 um

218 Elementos de Transporte

<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(10) 4.000,00 um	(17) 4.000,00 um

631 Otros Impuestos

<u>Debe</u>	<u>Heber</u>
(12) 350,00 um	(19) 350,00 um

629 Otros Servicios

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(14)	100,00 um	(19)	100,00 um

671 Perdidas Procedentes de Inm.Mat

<u>Debe</u>		<u>Heber</u>	
(17)	4.000,00 um	(19)	4.000,00 um

Cuentas Anuales: Pérdidas y Ganancias

Cuenta de Pérdidas y Ganancias
Correspondiente al Ejercicio Terminado 200X

Nº CUENTA		Nota Memoria	(Debe) Haber	
			200X	200X-1
700,701,702,703,704, 705,(706),(708),(709)	1. Importe neto de la cifra de negocios		5.000,00 €	
71*,(6930),7930	2. Variacion de existencias de Productos			
73	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo			
(600),(601),(602),(607),608,609,61*,(6931),(6932),(6933),606,7931,7932,7933	4. Aprovisionamientos		3.500,00 €	
740,747,75	5. Otros ingresos de explotacionn			
(64),7950,7957	6. Gastos de personal		1.450,00 €	
(62),(631),(634),636,639,(65),(694),(695),794, 7954	7. Otros gastos de explotacion		1.300,00 €	
(68)	8. Amortización del inmovilizado			
746	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras			
7951,7952,7955,7956	10. Excesos de provisiones			
(670),(671),(672),(690),(691),(692),770,771,772, 790,791,792	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		4.000,00 €	
(678),778	12. Otros resultados			
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)			- 5.250,00 €	
760,761,762,769	13. Ingresos financieros			
(661),(662),(665),(669)	14. Gastos financieros			
(663),763	15. Variación de valor razonable en instrumentos financiero			
(668),768	16. Diferencias de cambio			
(666),(667),(673),(675),(696),(697),(698),(699),766,773,775,796,797,798,799	17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros			
B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16 +17)			- 5.250,00 €	
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)				
6300*,6301*(,633),638	18. Impuestos sobre beneficios			
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 18)			- 5.250,00 €	

Procedemos al asiento 19 y 20 de regularizacion de perdidas y ganancias con lo que todos los gastos e ingresos quedan a 0 ya que se han concentrado en la cuenta "Rtdo del Ejercicio" y evidentemente, como siempre, todo asiento en el diario pasa al mayor

Cuentas Anuales: Balance-Activo

Nº CUENTA	ACTIVO	NOTAS MEMORIA	200X	200X-1
A) ACTIVO NO CORRIENTE			600,00 €	
20,(280),(290)	I. Inmovilizado intangible.			
21,(281),(291),23	II. Inmovilizado material.		600,00 €	
22,(282),(292)	III. Inversiones inmobiliarias.			
2403,2404,2413,2414,2423,2424,2433, 2434,(2483),(2484),(2933), (2934),(2943),(2944),(2953),(2954)	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas.			
2405,2415,2425,2435,(2485),250,251,2 52,253,254,2553,256,257,258, (259),26,(2935),(2945),(2955),(296),(29 7),(298)	V. Inversiones financieras a largo plazo.			
474	VI. Activos por Impuesto diferido.			
B) ACTIVO CORRIENTE			14.750,00 €	
580,581,582,583,584,(599)	I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.			
30,31,32,33,34,35,36,(39),407	II. Existencias.		1.500,00 €	
430,431,433,434,435,436 (437)(490) 558 44,460,470,471,472,(493),5531,5533,5 44	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.		3.500,00 €	
	1. Clientes por ventas y Prestaciones de servicios			
	2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos			
	3. Otros deudores			
(5933),(5934),(5943),(5944),(5953), (5954) 2550,5305,5315,5325,5335,(5385),540, 541,542,543,545,546,548,	IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.			
	V. Inversiones financieras a C/P			
	VI. Periodificaciones			
57	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.		9.750,00 €	
TOTAL ACTIVO (A+B)			15.350,00 €	

Procedemos al asiento 21 de cierre de la contabilidad, como siempre, todo asiento en el diario pasa al mayor

Cuentas Anuales: Balance-Pasivo

Nº CUENTA	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS MEMORIA	200X	200X-1
A) Patrimonio Neto			6.750,00 €	
A1) Fondos Propios			6.750,00 €	
100,101,102 (103), (104)	I. Capital 1. Capital escriturado. 2. (Capital no exigido).		12.000,00 €	
110	II. Prima de emision.			
112,113,114,115,119	III. Reservas.			
(108),(109)	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias).			
120,(121)	V. Result ejercicios anteriores			
118	VI. Otras aportaciones de socios			
129	VII. Resultado del ejercicio		- 5.250,00 €	
(557)	VIII. Dividendo a cuenta.			
111	IX. Otros instrumentos de patrimonio			
133,134,137	A-2) Ajustes por cambios de valor			
130,131,132	A-3) Subvenc. y donaciones			
B) Pasivo No Corriente				
14	I. Provisiones a largo plazo			
1605, 170	II. Deudas a largo plazo 1. Deudas con entidades de crédito			
1615,1625,171,172,173,174,1758, 176,177,178,18	2. Otras deudas a largo plazo.			
1615,1625,171,172,173,174,1758, 176,177,178,18	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo			
479	IV. Pasivos por impuesto diferido			
C) Pasivo Corriente			8.600,00 €	
585,586,587,588,589	I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta			
499, 529	II. Provisiones a corto plazo			
5105,520,526	III. Deudas a corto plazo 1. Deudas con entidades de crédito.			
1750,(190),(192),194,500,501,505 ,506,509,5115,5125,5135,521,522 , 523,524,525,527,551,5525,5530,5	2. Otras deudas a corto plazo			
5103,5104,5113,5114,5123,5124, 5133,5134,5523,5524,5563,5564	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo			
400,401,403,404,405,(406),438 41,465,466,475,476,477	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar 1. Proveedores. 2. Otros acreedores		5.000,00 € 3.600,00 €	
485, 568	VI. Periodificaciones			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)			15.350,00 €	

Procedemos al asiento 21 de cierre de la contabilidad, como siempre, todo asiento en el diario pasa al mayor

6.3.2 Solución “Redactor Contable”

Faltan por introducir los asientos finales, en concreto el 19, 20 y 21 correspondiente a la regularización de resultado del ejercicio (gastos e ingresos) y de cierre de la contabilidad y confección de los estados finales.

N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X
Diario de Contabilidad										Exportar Diario (Guardar Solución)
										Borrar último apunte
										Limpiar Diario
										Eliminar celdas en blanco
Base de datos										
Nº As	Importe	Cta	Descripción	D/H	Fecha	Observación	Código	Resumen del Diario		
0	0,00 €	0	0	D	01/01/2014	Apertura	0-0	TOTAL DEBE:	45.850,00 €	
1	12.000,00 €	570	Caja, euros	D	02/01/2014	creacion de la so	570-Caja, euros	TOTAL HABER:	45.850,00 €	
1	12.000,00 €	100	Capital social	H	02/01/2014	creacion de la so	100-Capital social	DESCUADRE:	- €	
2	9.500,00 €	572	Bancos e instituc	D	10/01/2014	N/I:1234	572-Bancos e ins	Nº Apuntes al D:	18	
2	9.500,00 €	570	Caja, euros	H	10/01/2014	N/I:1234	570-Caja, euros	Nº Apuntes al H:	19	
3	3.000,00 €	600	Compras de merc	D	15/01/2014	S/F:1234-B	600-Compras de	Total Apuntes:	37	
3	3.000,00 €	400	Proveedores	H	15/01/2014	S/F:1234-B	400-Proveedores	Total Asientos:	18	
4	1.500,00 €	430	Clientes	D	15/01/2014	N/F nº: 1-A	430-Clientes			
4	1.500,00 €	700	Ventas de mercad	H	15/01/2014	N/F nº: 1-A	700-Ventas de m			
5	1.000,00 €	640	Sueldos y salario	D	07/03/2014	N/T nº:3434	640-Sueldos y sa			
5	1.000,00 €	572	Bancos e instituc	H	07/03/2014	N/T nº:3434	572-Bancos e ins			
6	450,00 €	642	Seguridad Social	D	03/04/2014	N/T nº:3435	642-Seguridad So			
6	450,00 €	572	Bancos e instituc	H	03/04/2014	N/T nº:3435	572-Bancos e ins			
7	600,00 €	216	Mobiliario	D	25/05/2014	S/F nº:3432	216-Mobiliario			
7	600,00 €	570	Caja, euros	H	25/05/2014	S/F nº:3432	570-Caja, euros			
8	750,00 €	621	Arrendamientos	D	11/06/2014	S/R Nº:2545	621-Arrendamien			
8	750,00 €	570	Caja, euros	H	11/06/2014	S/R Nº:2545	570-Caja, euros			
9	100,00 €	628	Suministros	D	20/06/2014	pago suministros	628-Suministros			
9	100,00 €	570	Caja, euros	H	20/06/2014	pago suministros	570-Caja, euros			
10	4.000,00 €	218	Elementos de tra	D	20/06/2014	S/F nº:53456	218-Elementos d			
10	3.600,00 €	411	Acreedores, efect	H	20/06/2014	S/F nº:53456	411-Acreedores,			
10	400,00 €	570	Caja, euros	H	20/06/2014	S/F nº:53456	570-Caja, euros			
11	1.500,00 €	431	Clientes, efectos	D	08/07/2014	N/F nº 2-A	431-Clientes, efe			
11	1.500,00 €	700	Ventas de mercad	H	08/07/2014	N/F nº 2-A	700-Ventas de m			
12	350,00 €	631	Otros tributos	D	20/08/2014	pago impuestos l	631-Otros tributo			
12	350,00 €	570	Caja, euros	H	20/08/2014	pago impuestos l	570-Caja, euros			
13	2.000,00 €	600	Compras de merc	D	15/09/2014	S/F nº:965B	600-Compras de			
13	2.000,00 €	400	Proveedores	H	15/09/2014	S/F nº:965B	400-Proveedores			
14	100,00 €	623	Servicios de prof	D	25/10/2014	N/R nº: 1	623-Servicios de			
14	100,00 €	570	Caja, euros	H	25/10/2014	N/R nº: 1	570-Caja, euros			
15	1.500,00 €	570	Caja, euros	D	22/11/2014	N/R nº: 2	570-Caja, euros			
15	1.500,00 €	430	Clientes	H	22/11/2014	N/R nº:2	430-Clientes			
16	2.000,00 €	431	Clientes, efectos	D	01/12/2014	N/F: nº 3-A	431-Clientes, efe			
16	2.000,00 €	431	Clientes, efectos	H	01/12/2014	N/F: nº 3-A	431-Clientes, efe			
17	4.000,00 €	671	Pérdidas proced	D	15/12/2014	Accidente furgon	671-Pérdidas pro			
17	4.000,00 €	218	Elementos de tra	H	15/12/2014	Accidente furgon	218-Elementos d			
18	1.500,00 €	300	Mercaderías A	D	15/12/2014	Regularización de	300-Mercaderías			
18	1.500,00 €	610	Variación de ext	H	15/12/2014	Regularización de	610-Variación de			

Ilustración 13

Mayores ver Ilustración 8 e Ilustración 9.

Ejercicio con el Redactor Contable (<http://xurl.es/2463a>): Este ejercicio debe resolverse con la hoja de cálculo Excel llamada Redactor Contable y contando para ello con unas notas explicativas de esta sencilla aplicación y que ha sido ya tratada en clase. Recuerde que para cada ejercicio deberá indicar el email del alumno correspondiente a la ULL y el nombre del ejercicio o tarea solicitada. Recuerde que una vez finalizado deberá subir la tarea al aula virtual.