

## **Dimensión Temporal del Proceso Contable**

### **Caso Práctico de un Ciclo Contable Completo**

[Este ejercicio se ha diseñado para que adquiráis una visión global y práctica de las fases y actuaciones contables que integran un ejercicio económico. Además, para acercaros más a la realidad empresarial, se han incluido operaciones básicas con existencias y el correspondiente IVA, por lo que ha de afrontarse su estudio una vez se hayan estudiado la problemática contable básica de las mismas conforme al Plan General de Contabilidad de PYMES 2007]

#### **RECOMENDACIÓN ESENCIAL**

[Por otra parte, estamos ante un caso práctico que al integrar las fases de un ciclo contable, representa el esqueleto o armazón técnico fundamental de la Contabilidad Financiera y, por ello, de la asignatura, con lo que además del soporte conceptual básico, resulta imprescindible dominarlo para poder afrontar con éxito el resto del programa.

En consecuencia, se recomienda realizar el ejercicio en la parte en blanco que se facilita, sin mirar la solución en la medida de lo posible, hasta su completa dominación]

Al inicio del año 2008 se constituye la empresa individual Norte, dedicada a la comercialización del producto “z”. Los elementos que integran su patrimonio inicial son los siguientes:

- Local de negocio por un valor de 200.000 euros, en el que se integra un valor del suelo de 80.000 €.
- 3.000 unidades del artículo “z” a un precio de adquisición de 10 euros/unidad.
- Efectivo en caja 2.200 €.
- Efectivo depositado en cuenta corriente bancaria a la vista 16.000 euros.
- Equipos informáticos 2.000 €.
- Software de gestión 1.000 €.
- Muebles de oficina y estanterías en tienda y almacén 8.000 euros.
- Deuda con el suministrador de los muebles y las estanterías por 1.000 euros.

A continuación aparece el detalle de las operaciones realizadas en el 2008, que estructuramos por trimestres.

#### **Primer Trimestre:**

- 1.1 Primas anuales de los seguros de los activos de la empresa por 1.800 euros, pagadas por banco.
- 1.2 Vende 2.000 unidades del artículo “z” a 15 euros unidad. IVA 16% no incluido. Se concede a los clientes un descuento por pronto pago en factura por 100 euros. Cobrado por caja.
- 1.3 Teléfono y conexión a Internet 80 euros, IVA 16 %, no incluido, que paga por banco.
- 1.4 Compra 1.000 unidades del artículo “z” a 11 euros unidad. IVA 16 % no incluido, con descuento por pronto pago de 200 euros. Pagado por caja.
- 1.5 Luz 130 euros, IVA 16 % no incluido. Pago por banco.
- 1.6 Agua 70 euros, IVA 7% no incluido. Pago por banco.

#### **Segundo Trimestre:**

- 2.1 Liquidación y pago por banco del IVA del primer trimestre.
- 2.2 Vende 1.000 unidades del artículo “z” a 14 euros unidad. IVA 16% no incluido. Se concede a los clientes un descuento por volumen en factura de 1.000 euros. Se aceptan efectos.
- 2.3 Teléfono y conexión a Internet 100 euros, IVA 16 %. No incluido. Pendiente de pago.
- 2.4 Compra 1.000 unidades del artículo “z” a 11 euros unidad. IVA 16 %, no incluido. Además, se cargan en factura 50 euros de portes. Pendiente de pago.
- 2.5 Luz 200 euros, IVA 16 % no incluido. Pendiente de pago.
- 2.6 Agua 90 euros, IVA 7% no incluido. Pendiente de pago.

#### **Tercer Trimestre:**

- 3.1 Liquidación y pago por banco del IVA del segundo trimestre.
- 3.2 Cobro por banco de los efectos aceptados a los clientes.
- 3.3 Pago por banco de las deudas por suministros de agua y luz, teléfono y conexión a Internet.
- 3.4 Venta de 900 unidades del artículo “z” a 15 euros unidad. IVA 16 %. Se cobró por banco.
- 3.5 Luz 150 euros, IVA 16 no incluido. Se pagó por banco.
- 3.6 Agua 60 euros, IVA 7% no incluido. Se pagó por banco.
- 3.7 Teléfono y conexión a Internet 130 euros, IVA 16 no incluido. Se pagó por banco.

### **Cuarto Trimestre:**

- 4.1 Liquidación y pago por banco del IVA del tercer trimestre.
- 4.2 Venta de 800 unidades del artículo “z” a 17 euros unidad. IVA 16 %. Pendiente de cobro
- 4.3 Luz 130 euros, IVA 16 no incluido. Pendiente de pago.
- 4.4 Agua 90 euros, IVA 7% no incluido. Pendiente de pago.
- 4.5 Teléfono y conexión a Internet 150 euros, IVA 16 no incluido. Pendiente de pago.
- 4.6 Se pagó por banco al suministrador de los muebles y las estanterías.
- 4.7 Liquidación de IVA del cuarto trimestre. A pagar en enero de 2009.

### **Información complementaria para la liquidación del ejercicio 2008:**

- a. Para la valoración de las existencias la empresa ha adoptado el coste medio ponderado.
- b. Los elementos del inmovilizado se amortizan del siguiente modo: Construcciones 5 % anual, Equipos informáticos y Software 25 % anual, Mobiliario 10% anual.

### **De acuerdo con la anterior información, SE PIDE:**

1. Inventario inicial y balance inicial según el modelo del Plan General de Contabilidad de PYMES 2007.
2. Asiento de apertura del ejercicio 2008, en este caso concreto, de constitución de la empresa individual.
3. Asientos en el Libro Diario de las operaciones que realizó la empresa en el año 2008, estructurados por trimestres.
4. Traspaso al Libro Mayor del asiento de apertura y de todos los asientos del ejercicio 2008, estructurado por trimestres.
5. Balances de Comprobación de Sumas y Saldos al final de cada trimestre.
6. Asientos de liquidación del ejercicio: amortizaciones, variación de existencias y regularización de gastos en ingresos.
7. Asiento de cierre del ejercicio 2008.
8. Balance a 31 de diciembre de 2008 según el modelo del Plan General de Contabilidad de PYMES 2007.
9. Cuenta de Pérdidas y Ganancias correspondiente al ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2008 según el modelo del Plan General de Contabilidad de PYMES 2007.
10. Inventario de cierre del ejercicio 2008.
11. Asiento de apertura del ejercicio 2009.

**Inventario Inicial y Balance Inicial**

**Balance inicial de NORTE a 3 de enero de 2008**

(Formulado conforme al modelo del Plan General de Contabilidad de PYMES 2007)

<b>ACTIVO</b>	<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>

**Asiento de apertura del ejercicio 2008, en este caso concreto, de constitución de la empresa individual**

--

**Asientos en el Libro Diario de las operaciones que realizó la empresa en el año 2008**

**Primer Trimestre del año 2008**

**1.1**

--

1.2

--

1.3

--

1.4

--

1.5

--

1.6

--

**Traspaso al Libro Mayor del asiento de apertura y de todos los asientos del primer trimestre**

206 Aplicaciones informáticas

210 Terrenos y bienes naturales

211 Construcciones

216 Mobiliario

217 Equipos para proceso de información

300 Mercaderías

570 Caja, euros

572 Bancos e inst. c/c vista, euros

102 Capital

523 Proveedores de inmovilizado a c/p

625 Primas de Seguros

700 Ventas de mercaderías

629 Otros servicios

472 HP, IVA soportado

600 Compras de mercaderías

628 Suministros

477 HP, IVA repercutido

**Formulación del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos al final del Primer Trimestre**

**Balance Comprobación de Sumas y Saldos de NORTE a 31 de marzo de 2008**

Código	Denominación de la cuenta	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudores	Acreedores

[Se recuerda que los Balances de Comprobación de Sumas y Saldos han de quedar integrados en el Libro Obligatorio de Inventarios y Cuentas Anuales]

**Segundo Trimestre del año 2008**

2.1

2.2

--

2.3

--

2.4

--

2.5

--

2.6

--

**Traspaso al Libro Mayor de todos los asientos del segundo trimestre, obviamente incluyendo los traspasos realizados en el primer trimestre**

206 Aplicaciones informáticas

210 Terrenos y bienes naturales

211 Construcciones

216 Mobiliario

217 Equipos para proceso de información

300 Mercaderías



570 Caja, euros	572 Bancos e inst. c/c vista, euros	102 Capital
523 Proveedores de inmovilizado a c/p	625 Primas de Seguros	700 Ventas de mercaderías
629 Otros servicios	472 HP, IVA soportado	600 Compras de mercaderías
628 Suministros	477 HP, IVA repercutido	4750 HP, acreedora por IVA
431 Clientes, efectos comerciales a cobrar	410 Acreedores por prestaciones servicios	400 Proveedores

**Formulación del Balance de Comprobación de Sumas y SalDOS al final del Segundo Trimestre**

**Balance Comprobación de Sumas y SalDOS de NORTE a 30 de junio de 2008**

Código	Denominación de la cuenta	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudores	Acreedores

**Tercer Trimestre del año 2008**

3.1

--

3.2

--

3.3

--

3.4

--

3.5

--

3.6

--

3.7

--

8

**Traspaso al Libro Mayor de todos los asientos del tercer trimestre,  
obviamente incluyendo los traspasos realizados en los trimestres anteriores**

206 Aplicaciones informáticas

210 Terrenos y bienes naturales

211 Construcciones

216 Mobiliario

217 Equipos para proceso de información

300 Mercaderías

570 Caja, euros

572 Bancos e inst. cto. c/c vista, euros

102 Capital

523 Proveedores de inmovilizado a c/p

625 Primas de Seguros

700 Ventas de mercaderías

629 Otros servicios

472 HP, IVA soportado

600 Compras de mercaderías

628 Suministros

477 HP, IVA repercutido

4750 HP, acreedora por IVA

431 Clientes, efectos comerciales a cobrar

410 Acreedores por prestaciones servicios

400 Proveedores

<b>Formulación del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos al final del Tercer Trimestre</b>
--

**Balance Comprobación de Sumas y Saldos de NORTE a 30 de septiembre de 2008**

Código	Denominación de la cuenta	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudores	Acreedores

**Cuarto Trimestre del año 2008**

4.1

--

--

4.2

--

4.3

--

4.4

--

4.5

--

4.6

--

4.7

--

**Actuaciones contables al cierre del ejercicio**

**a. Amortizaciones**

--

--

**b. Ajustes de variación de existencias**

**Control y valoración de existencias del artículo “z” aplicando el coste medio ponderado**

Operación	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	Cantidad	Precio	Valor	Cantidad	Precio	Valor	Cantidad	Precio	Valor
Existencias iniciales									
1									
2									
3									
4									
5									
6									

--

--

**Traspaso al Libro Mayor de todos los asientos del cuarto trimestre, obviamente incluyendo los traspasos realizados en los trimestres anteriores**

206 Aplicaciones informáticas

210 Terrenos y bienes naturales

211 Construcciones

|

|

|

216 Mobiliario

217 Equipos para proceso de información

300 Mercaderías

570 Caja, euros

572 Bancos e inst. cto. c/c vista, euros

102 Capital

523 Proveedores de inmovilizado a c/p

625 Primas de Seguros

700 Ventas de mercaderías

629 Otros servicios

472 HP, IVA soportado

600 Compras de mercaderías



628 Suministros

477 HP, IVA repercutido

4750 HP, acreedora por IVA

431 Clientes, efectos comerciales a cobrar

410 Acreedores por prestaciones servicios

400 Proveedores

430 Clientes

610 Variación de existencias de mercaderías

681 Amortiz. inmov. material

281 Amortizac. acumulada inmov. mat.

680 Amortiz. inmov. intangible

280 Amortiz. acumulada inmov. intang.

<b>Formulación del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos al final del Cuarto Trimestre y del Ejercicio 2008</b>
---

**Balance Comprobación de Sumas y Saldos de NORTE a 31 de diciembre de 2008**  
(Antes de la regularización de los gastos e ingresos con la cuenta "Resultado del Ejercicio")

Código	Denominación de la cuenta	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudores	Acreeedores

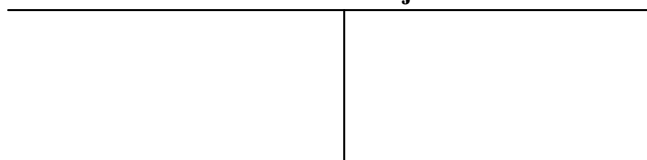
### Regularización de gastos del Ejercicio 2008

--

### Regularización de ingresos del Ejercicio 2008

--

### 129 “Resultado del Ejercicio”



**Resultado Contable =**

Como estudiaremos en su momento, según el Plan General de Contabilidad y de PYMES 2007, en las empresas individuales no debe figurar reflejado en Contabilidad el impuesto que grava la renta de los empresarios personas físicas (IRPF), por lo que en las mismas, se verifica:

Beneficio Antes de Impuestos = Beneficio Después de Impuestos

### Asiento de Cierre del Ejercicio 2008

--

**ESTADO DEL LIBRO MAYOR DESPUÉS DE LA REGULARIZACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO**  
**A continuación presentamos todas las cuentas que han intervenido en el ejercicio saldadas y cerradas.**

**Después de practicada la regularización de los gastos e ingresos y del asiento de cierre, evidentemente quedan ya saldadas todas las cuentas que han intervenido en el ejercicio.**

**Es preciso recordar que las cuentas de gestión o diferenciales no trascienden el ejercicio económico, pero obviamente si lo hacen las de balance o patrimoniales, con lo que el saldo final que presenten estas últimas al cierre del ejercicio económico 2008 será el saldo por el que habrán de reabrirse al inicio del ejercicio 2009 en el asiento de apertura.**

**[Denotamos con “si” el saldo al inicio del ejercicio, y con “sc” el saldo final o de cierre para las cuentas patrimoniales o de balance, y para las de gestión “sr”, que significa saldo de regularización con resultado del ejercicio. Por otra parte, en aquellas cuentas de balance en las que no aparecen las iniciales “si” o “sc”, son cuentas que en este supuesto práctico quedan saldadas al final del ejercicio y, en consecuencia, como tienen saldo cero, obviamente no han de figurar en el balance de fin de ejercicio]**

206 Aplicaciones informáticas	210 Terrenos y bienes naturales	211 Construcciones
<hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/>
216 Mobiliario	217 Equipos para proceso de información	300 Mercaderías
<hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/>
570 Caja, euros	572 Bancos e inst. cto. c/c vista, euros	102 Capital
<hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/>
		129 Resultado del ejercicio
		<hr/> <hr/> <hr/>
523 Proveedores de inmovilizado a c/p	625 Primas de Seguros	700 Ventas de mercaderías
<hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/>

629 Otros servicios


472 HP, IVA soportado


600 Compras de mercaderías


628 Suministros


477 HP, IVA repercutido


4750 HP, acreedora por IVA


431 Clientes, efectos comerciales a cobrar


410 Acreedores por prestaciones servicios


400 Proveedores


430 Clientes


610 Variación de existencias de mercaderías


681 Amortiz. inmov. material


281 Amortizac. acumulada inmov. mat.


680 Amortiz. inmov. intangible


280 Amortiz. acumulada inmov. intang.


**FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**

**Balance de NORTE a 31 de diciembre de 2008**

(Formulado conforme al modelo del Plan General de Contabilidad de PYMES 2007)

ACTIVO	PATRIMONIO NETO Y PASIVO

**Cuenta de Pérdidas y Ganancias de NORTE correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2008**

(Formulada conforme al modelo del Plan General de Contabilidad de PYMES 2007)

Número de Cuenta		(Debe) Haber
		2008

**Inventario de Cierre a 31 de diciembre de 2008**

**Asiento de apertura del ejercicio siguiente, a 1 de enero de 2009**





# **SOLUCIÓN**

## **Dimensión Temporal del Proceso Contable**

### **Caso Práctico de un Ciclo Contable Completo**

## Inventario Inicial y Balance Inicial

**INVENTARIO GENERAL** que presenta la empresa individual NORTE, correspondiente a su constitución el 3 de enero de 2008, propiedad de D. Barack Fernández Fernández, con domicilio en la Avenida de los Castros s/n, 39005 Santander (Cantabria), dedicada a la comercialización del producto “z”. Su patrimonio a esa fecha queda integrado por los siguientes elementos adscritos a las grandes masas patrimoniales:

<b>ACTIVO</b>		
<b>Construcciones</b>		<b>200.000</b>
Local de negocio de 300 metros cuadrados, ubicado en la Avenida de los Castros de la ciudad de Santander, con un valor del suelo de 80.000 €	200.000	
<b>Equipos informáticos</b>		<b>2.000</b>
Ordenador Informix 111	800	
Ordenador Informix 112	1.200	
<b>Programas informáticos</b>		<b>1.000</b>
Gest2008	1.000	
<b>Mobiliario de oficina</b>		<b>3.500</b>
3 mesas Pinonord modelo a-123	2.000	
5 sillas Pinonord modelo h-144	1.000	
3 muebles archivadores Ofix2001	500	
<b>Estanterías</b>		<b>4.500</b>
7 estanterías Comerx120 en tienda y almacén	4.500	
<b>Mercaderías</b>		<b>30.000</b>
3.000 unidades del artículo “z” valoradas a un precio de adquisición de 10 euros/unidad	30.000	
<b>Caja, euros</b>		<b>2.200</b>
60 billetes de 20 euros	1.200	
20 billetes de 50 euros	1.000	
<b>Bancos e instituciones de crédito c/c/ vista, euros</b>		<b>16.000</b>
Saldo a favor de la empresa en c/c nº 1000000 abierta en la Oficina Urbana 7 de la ciudad de Santander	16.000	
<b>Total Activo.....</b>		<b>259.200</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Proveedor de inmovilizado a corto plazo</b>		<b>1.000</b>
Deuda a pagar el 20 de diciembre de 2008, contraída con NORX S.A. por la adquisición del mobiliario de oficina y las estanterías	1.000	
<b>Total Pasivo.....</b>		<b>1.000</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>		
<b>Total Activo.....</b>		<b>259.200</b>
<b>- Total Pasivo.....</b>		<b>-1.000</b>
<b>Patrimonio Neto.....</b>		<b>258.200</b>

En calidad de propietario de la referida empresa individual, y a los efectos que proceda, firmo este INVENTARIO GENERAL, en Santander, a 3 de enero de 2008.

Fdo.: Barack Fernández Fernández

[Se recuerda que los Inventarios han de quedar integrados en el Libro Obligatorio de Inventarios y Cuentas Anuales]

## Balance inicial de NORTE a 3 de enero de 2008

(Formulado conforme al modelo de balance del Plan General de Contabilidad de PYMES 2007)

ACTIVO	PATRIMONIO NETO Y PASIVO
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE.....211.000</b> <b>I. Inmovilizado intangible.....1.000</b> 206 Aplicaciones informáticas.....1.000 <b>II. Inmovilizado material.....210.000</b> 210 Terrenos y bienes naturales.....80.000 211 Construcciones.....120.000 216 Mobiliario.....8.000 217 Equipos proceso información.....2.000 <b>B) ACTIVO CORRIENTE.....48.200</b> <b>I. Existencias.....30.000</b> 300 Mercaderías.....30.000 <b>VI. Efectivo y o. activos líquidos eq.....18.200</b> 570 Caja, euros.....2.200 572 Bco. e inst. cto. c/c v/ euros.....16.000	<b>A) PATRIMONIO NETO.....258.200</b> <b>A-1) Fondos propios.....258.200</b> <b>I. Capital.....258.200</b> <b>1. Capital escriturado.....258.200</b> 102 Capital.....258.200 <b>C) PASIVO CORRIENTE .....1.000</b> <b>II. Deudas a corto plazo.....1.000</b> <b>3. Otras deudas a corto plazo...1.000</b> 523 Proveedores inmov. c/p...1.000
<b>TOTAL ACTIVO (A + B).....259.200</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+C).. ...259.200</b>

[Hemos de tener en cuenta que no es obligatorio incluir el detalle de las cuentas adscritas a cada agrupación patrimonial. Esto es, al formular un balance son obligatorias, según corresponda en cada caso, las agrupaciones en letras, en números romanos y árabes.

Para facilitar la comprensión hemos incluido el detalle de cada cuenta, junto con su código y saldo. Se recomienda que al hacer ejercicios de formulación de las cuentas anuales, se incluya el detalle de cada cuenta debajo del epígrafe o la agrupación que proceda]

[Asimismo, se recuerda que los balances, así como el resto de las cuentas anuales, han de quedar integrados en el Libro Obligatorio de Inventarios y Cuentas Anuales]

### Asiento de apertura del ejercicio 2008, en este caso concreto, de constitución de la empresa individual

1.000	206 Aplicaciones informáticas	
80.000	210 Terrenos y bienes naturales	
120.000	211 Construcciones	
8.000	216 Mobiliario	
2.000	217 Equipos para proceso de información	
30.000	300 Mercaderías	
2.200	570 Caja, euros	
16.000	572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	
	a 102 Capital	258.200
	a 523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo	1.000

### Asientos en el Libro Diario de las operaciones que realizó la empresa en el año 2008

#### Primer Trimestre del año 2008

<b>1.1</b>		
1.800	625 Primas de seguros a 572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	1.800

<b>1.2</b>	34.684	570 Caja, euros a 700 Ventas de mercaderías a 477 HP, IVA repercutido	29.900 4.784
<b>1.3</b>	80 12,8	629 Otros servicios 472 HP, IVA soportado a 572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	92,8
<b>1.4</b>	10.800 1.728	600 Compras de mercaderías 472 HP, IVA soportado a 570 Caja, euros	12.528
<b>1.5</b>	130 20,8	628 Suministros 472 HP, IVA soportado a 572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	150,8
<b>1.6</b>	70 4,9	628 Suministros 472 HP, IVA soportado a 572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	74,9

<b>Traspaso al Libro Mayor del asiento de apertura y de todos los asientos del primer trimestre</b>
---

206 Aplicaciones informáticas	210 Terrenos y bienes naturales	211 Construcciones
<b>1.000</b>	<b>80.000</b>	<b>120.000</b>
216 Mobiliario	217 Equipos para proceso de información	300 Mercaderías
<b>8.000</b>	<b>2.000</b>	<b>30.000</b>

[Los saldos de apertura figuran en negrita en las cuentas que correspondan]

570 Caja, euros	
<b>2.200</b>	12.528
34.684	

572 Bancos e inst. cto. c/c vista, euros	
<b>16.000</b>	1.800
	92,8
	150,8
	74,9

102 Capital	
	<b>258.200</b>

523 Proveedores de inmovilizado a c/p	
	<b>1.000</b>

625 Primas de Seguros	
1.800	

700 Ventas de mercaderías	
	29.900

629 Otros servicios	
80	

472 HP, IVA soportado	
	12,8
	1.728
	20,8
	4,9

600 Compras de mercaderías	
10.800	

628 Suministros	
130	
70	

477 HP, IVA repercutido	
	4.784

**Formulación del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos al final del Primer Trimestre**

**Balance Comprobación de Sumas y Saldos de NORTE a 31 de marzo de 2008**

Código	Denominación de la cuenta	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudores	Acreedores
206	Aplicaciones informáticas	1.000		1.000	
210	Terrenos y bienes naturales	80.000		80.000	
211	Construcciones	120.000		120.000	
216	Mobiliario	8.000		8.000	
217	Equipos para proceso de información	2.000		2.000	
300	Mercaderías	30.000		30.000	
570	Caja, euros	36.884	12.528	24.356	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	16.000	2.118,5	13.881,5	
102	Capital		258.200		258.200
523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo		1.000		1.000
625	Primas de seguros	1.800		1.800	
700	Ventas de mercaderías		29.900		29.900
629	Otros servicios	80		80	
472	HP, IVA soportado	1.766,5		1.766,5	
600	Compras de mercaderías	10.800		10.800	
628	Suministros	200		200	
477	HP, IVA repercutido		4.784		4.784
	Totales.....	308.530,5	308.530,5	293.884	293.884

[Se recuerda que los Balances de Comprobación de Sumas y Saldos han de quedar integrados en el Libro Obligatorio de Inventarios y Cuentas Anuales]

**Segundo Trimestre del año 2008**

2.1

4.784	477 HP, IVA Repercutido a 472 HP, IVA soportado a 4750 HP, acreedora por IVA	1.766,5 3.017,5
3.017,5	4750 HP, acreedora por IVA 572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	3.017,5

2.2	15.080	431 Clientes, efectos comerciales a cobrar a 700 Ventas de mercaderías a 477 HP, IVA repercutido	13.000 2.080
2.3	100 16	629 Otros servicios 472 HP, IVA soportado a 410 Acreedores por prestaciones de servicios	116
2.4	11.050 1.768	600 Compras de mercaderías 472 HP, IVA soportado a 400 Proveedores	12.818
2.5	200 32	628 Suministros 472 HP, IVA soportado a 410 Acreedores por prestaciones de servicios	232
2.6	90 6,3	628 Suministros 472 HP, IVA soportado a 410 Acreedores por prestaciones de servicios	96,3

**Traspaso al Libro Mayor de todos los asientos del segundo trimestre, obviamente incluyendo los traspasos realizados en el primer trimestre**

206 Aplicaciones informáticas	210 Terrenos y bienes naturales	211 Construcciones
<b>1.000</b>	<b>80.000</b>	<b>120.000</b>
216 Mobiliario	217 Equipos para proceso de información	300 Mercaderías
<b>8.000</b>	<b>2.000</b>	<b>30.000</b>

570 Caja, euros		572 Bancos e inst. cto. c/c vista, euros		102 Capital	
2.200	12.528	16.000	1.800		258.200
34.684			92,8		
			150,8		
			74,9		
			3.017,5		
523 Proveedores de inmovilizado a c/p		625 Primas de Seguros		700 Ventas de mercaderías	
	1.000	1.800			29.900
					13.000
629 Otros servicios		472 HP, IVA soportado		600 Compras de mercaderías	
80		12,8	1.766,5	10.800	
100		1.728		11.050	
		20,8			
		4,9			
		16			
		1.768			
		32			
		6,3			
628 Suministros		477 HP, IVA repercutido		4750 HP, acreedora por IVA	
130		4.784	4.784	3.017,5	3.017,5
70			2.080		
200					
90					
431 Clientes, efectos comerciales a cobrar		410 Acreedores por prestaciones servicios		400 Proveedores	
15.080			116		12.818
			232		
			96,3		



**Formulación del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos al final del Segundo Trimestre**

**Balance Comprobación de Sumas y Saldos de NORTE a 30 de junio de 2008**

Código	Denominación de la cuenta	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudores	Acreedores
206	Aplicaciones informáticas	1.000		1.000	
210	Terrenos y bienes naturales	80.000		80.000	
211	Construcciones	120.000		120.000	
216	Mobiliario	8.000		8.000	
217	Equipos para proceso de información	2.000		2.000	
300	Mercaderías	30.000		30.000	
570	Caja, euros	36.884	12.528	24.356	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	16.000	5.136	10.864	
102	Capital		258.200		258.200
523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo		1.000		1.000
625	Primas de seguros	1.800		1.800	
700	Ventas de mercaderías		42.900		42.900
629	Otros servicios	180		180	
472	HP, IVA soportado	3.588,8	1.766,5	1.822,3	
600	Compras de mercaderías	21.850		21.850	
628	Suministros	490		490	
477	HP, IVA repercutido	4.784	6.864		2.080
4750	HP, acreedora por IVA	3.017,5	3.017,5		
431	Clientes, efectos comerciales a cobrar	15.080		15.080	
410	Acreedores por prestaciones de servicios		444,3		444,3
400	Proveedores		12.818		12.818
	Totales.....	344.674,3	344.674,3	317.442,3	317.442,3

**Tercer Trimestre del año 2008**

3.1	2.080	477 HP, IVA Repercutido	1.822,3 257,7
		a 472 HP, IVA soportado a 4750 HP, acreedora por IVA	
	257,7	4750 HP, acreedora por IVA 572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	257,7
3.2	15.080	572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros 431 Clientes, efectos comerciales a cobrar	15.080
3.3	444,3	410 Acreedores por prestaciones de servicios a 572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	444,3
3.4	15.660	572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros a 700 Ventas de mercaderías a 477 HP, IVA repercutido	13.500 2.160
3.5	150 24	628 Suministros 472 HP, IVA soportado a 572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	174
3.6	60 4,2	628 Suministros 472 HP, IVA soportado a 572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	64,2
3.7	130 20,8	629 Otros servicios 472 HP, IVA soportado a 572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	150,8

**Traspaso al Libro Mayor de todos los asientos del tercer trimestre,  
obviamente teniendo en cuenta los traspasos realizados en los trimestres anteriores**

206 Aplicaciones informáticas	210 Terrenos y bienes naturales	211 Construcciones
<b>1.000</b>	<b>80.000</b>	<b>120.000</b>

216 Mobiliario		217 Equipos para proceso de información		300 Mercaderías	
8.000		2.000		30.000	
570 Caja, euros		572 Bancos e inst. c/c vista, euros		102 Capital	
2.200	12.528	16.000	1.800		258.200
34.684		15.080	92,8		
		15.660	150,8		
			74,9		
			3.017,5		
			257,7		
			444,3		
			174		
			64,2		
			150,8		
523 Proveedores de inmovilizado a c/p		625 Primas de Seguros		700 Ventas de mercaderías	
	1.000	1.800			29.900
					13.000
					13.500
629 Otros servicios		472 HP, IVA soportado		600 Compras de mercaderías	
80		12,8	1.766,5	10.800	
100		1.728	1.822,3	11.050	
130		20,8			
		4,9			
		16			
		1.768			
		32			
		6,3			
		24			
		4,2			
		20,8			
628 Suministros		477 HP, IVA repercutido		4750 HP, acreedora por IVA	
130		4.784	4.784	3.017,5	3.017,5
70		2.080	2.080	257,7	257,7
200			2.160		
90					
150					
60					

431 Clientes, efectos comerciales a cobrar

15.080      15.080

410 Acreedores por prestaciones servicios

444,3      116  
232  
96,3

400 Proveedores

12.818

<b>Formulación del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos al final del Tercer Trimestre</b>
--

**Balance Comprobación de Sumas y Saldos de NORTE a 30 de septiembre de 2008**

Código	Denominación de la cuenta	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudores	Acreedores
206	Aplicaciones informáticas	1.000		1.000	
210	Terrenos y bienes naturales	80.000		80.000	
211	Construcciones	120.000		120.000	
216	Mobiliario	8.000		8.000	
217	Equipos para proceso de información	2.000		2.000	
300	Mercaderías	30.000		30.000	
570	Caja, euros	36.884	12.528	24.356	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	46.740	6227	40.513	
102	Capital		258.200		258.200
523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo		1.000		1.000
625	Primas de seguros	1.800		1.800	
700	Ventas de mercaderías		56.400		56.400
629	Otros servicios	310		310	
472	HP, IVA soportado	3.637,8	3.588,8	49	
600	Compras de mercaderías	21.850		21.850	
628	Suministros	700		700	
477	HP, IVA repercutido	6.864	9.024		2.160
4750	HP, acreedora por IVA	3.275,2	3.275,2		
431	Clientes, efectos comerciales a cobrar	15.080	15.080		
410	Acreedores por prestaciones de servicios	444,3	444,3		
400	Proveedores		12.818		12.818
	Totales.....	378.585,3	378.585,3	330.578	330.578

### Cuarto Trimestre del año 2008

4.1	2.160	477 HP, IVA Repercutido a 472 HP, IVA soportado a 4750 HP, acreedora por IVA	49 2.111
	2.111	4750 HP, acreedora por IVA 572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	2.111
4.2	15.776	430 Clientes a 700 Ventas de mercaderías a 477 HP, IVA repercutido	13.600 2.176
4.3	130 20,8	628 Suministros 472 HP, IVA soportado a 410 Acreedores prestaciones de servicios	150,8
4.4	90 6,3	628 Suministros 472 HP, IVA soportado a 410 Acreedores prestaciones de servicios	96,3
4.5	150 24	629 Otros servicios 472 HP, IVA soportado a 410 Acreedores prestaciones de servicios	174
4.6	1.000	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo a 572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	1.000
4.7	2.176	477 HP, IVA Repercutido a 472 HP, IVA soportado a 4750 HP, acreedora por IVA	51,1 2.124,9

#### Actuaciones contables al cierre del ejercicio

##### a. Amortizaciones

##### Determinación de las cuotas anuales de amortización:

Local de negocio:  $120.000 \times 0,05 = 6.000$  euros

Mobiliario:  $8.000 \times 0,10 = 800$  euros

Equipos informáticos:  $2.000 \times 0,25 = 500$  euros

Programas informáticos:  $1.000 \times 0,25 = 250$  euros

250	680 Amortización del inmovilizado intangible a 280 Amortización del inmovilizado intangible	250
-----	--	-----

7.300	681 Amortización del inmovilizado material a 281 Amortización del inmovilizado material	7.300
-------	--	-------

**b. Ajustes de variación de existencias**

De acuerdo con el inventario inicial y el balance inicial, esta empresa contaba al inicio del ejercicio con existencias valoradas en 30.000.

Por otra parte, como no conocemos el valor de las existencias finales, se hace necesario determinarlo, tal como se nos señala en el enunciado, aplicando el coste medio ponderado.

**Control y valoración de existencias del artículo “z” aplicando el coste medio ponderado**

Operación	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	Cantidad	Precio	Valor	Cantidad	Precio	Valor	Cantidad	Precio	Valor
<b>Existencias iniciales</b>	-	-	-	-	-	-	<b>3.000</b>	<b>10</b>	<b>30.000</b>
<b>1</b>	-	-	-	<b>2.000</b>	<b>10</b>	<b>20.000</b>	<b>1.000</b>	<b>10</b>	<b>10.000</b>
<b>2</b>	<b>1.000</b>	<b>10,8</b>	<b>10.800</b>	-	-	-	<b>2.000</b>	<b>10,4</b>	<b>20.800</b>
<b>3</b>				<b>1.000</b>	<b>10,4</b>	<b>10.400</b>	<b>1.000</b>	<b>10,4</b>	<b>10.400</b>
<b>4</b>	<b>1.000</b>	<b>11,05</b>	<b>11.050</b>	-	-	-	<b>2.000</b>	<b>10,725</b>	<b>21.450</b>
<b>5</b>	-	-	-	<b>900</b>	<b>10,725</b>	<b>9.652,5</b>	<b>1.100</b>	<b>10,725</b>	<b>11.797,5</b>
<b>6</b>	-	-	-	<b>800</b>	<b>10,725</b>	<b>8.580</b>	<b>300</b>	<b>10,725</b>	<b>3.217,5</b>

30.000	610 Variación de existencias de mercaderías a 300 Mercaderías	30.000
--------	--	--------

3.217,5	300 Mercaderías a 610 Variación de existencias de mercaderías	3.217,5
---------	--	---------

<p><b>Traspaso al Libro Mayor de todos los asientos del cuarto trimestre, obviamente teniendo en cuenta los traspasos realizados en los trimestres anteriores</b></p>
---

206 Aplicaciones informáticas	210 Terrenos y bienes naturales	211 Construcciones
1.000	80.000	120.000

216 Mobiliario	
<b>8.000</b>	

217 Equipos para proceso de información	
<b>2.000</b>	

300 Mercaderías	
<b>30.000</b>	30.000
3.217,5	

570 Caja, euros	
<b>2.200</b>	<b>12.528</b>
34.684	

572 Bancos e inst. cto. c/c vista, euros	
<b>16.000</b>	1.800
15.080	92,8
15.660	150,8
	74,9
	3.017,5
	257,7
	444,3
	174
	64,2
	150,8
	2.111
	1.000

102 Capital	
	<b>258.200</b>

523 Proveedores de inmovilizado a c/p	
1.000	<b>1.000</b>

625 Primas de Seguros	
1.800	

700 Ventas de mercaderías	
	29.900
	13.000
	13.500
	13.600

629 Otros servicios	
80	
100	
130	
150	

472 HP, IVA soportado	
12,8	1.766,5
1.728	1.822,3
20,8	49
4,9	51,1
16	
1.768	
32	
6,3	
24	
4,2	
20,8	
20,8	
6,3	
24	

600 Compras de mercaderías	
10.800	
11.050	

<u>628 Suministros</u>		<u>477 HP, IVA repercutido</u>		<u>4750 HP, acreedora por IVA</u>	
130		4.784	4.784	3.017,5	3.017,5
70		2.080	2.080	257,7	257,7
200		2.160	2.160	2.111	2.111
90		2.176	2.176		
150					
60					
130					
90					
<u>431 Clientes, efectos comerciales a cobrar</u>		<u>410 Acreedores por prestaciones servicios</u>		<u>400 Proveedores</u>	
15.080	15.080	444,3	116		12.818
			232		
			96,3		
			150,8		
			96,3		
			174		
<u>430 Clientes</u>		<u>610 Variación de existencias de mercaderías</u>		<u>681 Amortiz. inmov. material</u>	
15.776		30.000	3.217,5	7.300	
<u>281 Amortizac. acumulada inmov. mat.</u>		<u>680 Amortiz. inmov. intangible</u>		<u>280 Amortiz. acumulada inmov. intang.</u>	
	7.300	250			250



**Formulación del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos al final del Cuarto Trimestre y del Ejercicio 2008**

**Balance Comprobación de Sumas y Saldos de NORTE a 31 de diciembre de 2008**

(Antes de la regularización de los gastos e ingresos con la cuenta "Resultado del Ejercicio")

Código	Denominación de la cuenta	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudores	Acreedores
206	Aplicaciones informáticas	1.000		1.000	
210	Terrenos y bienes naturales	80.000		80.000	
211	Construcciones	120.000		120.000	
216	Mobiliario	8.000		8.000	
217	Equipos para proceso de información	2.000		2.000	
300	Mercaderías	33.217,5	30.000	3.217,5	
570	Caja, euros	36.884	12.528	24.356	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	46.740	9.338	37.402	
102	Capital		258.200		258.200
523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	1.000	1.000		
625	Primas de seguros	1.800		1.800	
700	Ventas de mercaderías		70.000		70.000
629	Otros servicios	460		460	
472	HP, IVA soportado	3.688,9	3.688,9		
600	Compras de mercaderías	21.850		21.850	
628	Suministros	920		920	
477	HP, IVA repercutido	11.200	11.200		
4750	HP, acreedora por IVA	5.386,2	7.511,1		2.124,9
431	Clientes, efectos comerciales a cobrar	15.080	15.080		
410	Acreedores por prestaciones de servicios	444,3	865,4		421,1
400	Proveedores		12.818		12.818
430	Clientes	15.776		15.776	
610	Variación de existencias de mercaderías	30.000	3.217,5	26.782,5	
681	Amortización del inmovilizado material	7.300		7.300	
281	Amortización acumulada del inmovilizado material		7.300		7.300
680	Amortización del inmovilizado intangible	250		250	
280	Amortización acumulada del inmovilizado intangible		250		250
	Totales.....	442.996,9	442.996,9	351.114	351.114

### Regularización de gastos del Ejercicio 2008

59.362,5

<b>129 Resultado del ejercicio</b>	
a 625 Primas de seguros	1.800
a 629 Otros servicios	460
a 600 Compras de mercaderías	21.850
a 628 Suministros	920
a 610 Variación de existencias de mercaderías	26.782,5
a 681 Amortización del inmovilizado material	7.300
a 680 Amortización del inmovilizado intangible	250

### Regularización de ingresos del Ejercicio 2008

70.000

	700 Ventas de mercaderías	
	<b>a 129 Resultado del ejercicio</b>	<b>70.000</b>

### 129 "Resultado del Ejercicio"

59.362,5	70.000
<b>GASTOS</b>	<b>INGRESOS</b>

**Resultado Contable = Ingresos – Gastos = 70.000 – 59.362,5 = 10.637,5 euros de Beneficio**

Como estudiaremos en su momento, de acuerdo con el Plan General de Contabilidad y de PYMES 2007, en las empresas individuales no debe figurar reflejado en Contabilidad el impuesto que grava la renta de los empresarios personas físicas (IRPF), por lo que en las mismas, se verifica:

Beneficio Antes de Impuestos = Beneficio Después de Impuestos

### Asiento de Cierre del Ejercicio 2008

10.637,5	129 Resultado del ejercicio	
258.200	102 Capital	
2.124,9	4750 HP, acreedora por IVA	
421,1	410 Acreedores por prestaciones de servicios	
12.818	400 Proveedores	
7.300	281 Amortización acumulada del inmovilizado material	
250	280 Amortización acumulada del inmovilizado intangible	
	206 Aplicaciones informáticas	1.000
	210 Terrenos y bienes naturales	80.000
	211 Construcciones	120.000
	216 Mobiliario	8.000
	217 Equipos para proceso de información	2.000
	300 Mercaderías	3.217,5
	570 Caja, euros	24.356
	572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	37.402
	431 Clientes	15.776

**ESTADO DEL LIBRO MAYOR DESPUÉS DE LA REGULARIZACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO**  
**A continuación presentamos todas las cuentas que han intervenido en el ejercicio saldadas y cerradas.**

**Después de practicada la regularización de los gastos e ingresos y del asiento de cierre, evidentemente quedan ya saldadas todas las cuentas que han intervenido en el ejercicio.**

**Es preciso recordar que las cuentas de gestión o diferenciales no trascienden el ejercicio económico, pero obviamente sí lo hacen las de balance o patrimoniales, con lo que el saldo final que presenten estas últimas al cierre del ejercicio económico 2008 será el saldo por el que habrán de reabrirse al inicio del ejercicio 2009 en el asiento de apertura.**

**[Denotamos con “si” el saldo al inicio del ejercicio, y con “sc” saldo final o de cierre para las cuentas patrimoniales o de balance, y para las de gestión “sr”, que denota saldo de regularización con resultado del ejercicio. Por otra parte, en aquellas cuentas de balance en las que no aparecen las iniciales “si” o “sc”, son cuentas que en este supuesto práctico quedan saldadas al final del ejercicio y, en consecuencia, como tienen saldo cero, obviamente no han de figurar en el balance de fin de ejercicio]**

206 Aplicaciones informáticas		210 Terrenos y bienes naturales		211 Construcciones	
si 1.000	1.000 sc	si 80.000	80.000 sc	si 120.000	120.000 sc
1.000	1.000	80.000	80.000	120.000	120.000
216 Mobiliario		217 Equipos para proceso de información		300 Mercaderías	
si 8.000	8.000 sc	si 2.000	2.000 sc	si 30.000	30.000
8.000	8.000	2.000	2.000	3.217,5	3.217,5 sc
570 Caja, euros		572 Bancos e inst. cto. c/c vista, euros		102 Capital	
si 2.200	12.528	si 16.000	1.800	sc 258.200	258.200 si
34.684	24.356 sc	15.080	92,8	258.200	258.200
36.884	36.884	15.660	150,8	129 Resultado del ejercicio	
				59.362,5	70.000
				sc 10.637,5	
				70.000	70.000
523 Proveedores de inmovilizado a c/p		625 Primas de Seguros		700 Ventas de mercaderías	
1.000	1.000	1.800	1.800 sr	sr 70.000	29.900
1.000	1.000	1.800	1.800		13.000
					13.500
					13.600

629 Otros servicios	
80	460 sr
100	
130	
150	
460	460

472 HP, IVA soportado	
12,8	1.766,5
1.728	1.822,3
20,8	49
4,9	51,1
16	
1.768	
32	
6,3	
24	
4,2	
20,8	
20,8	
6,3	
24	
3.688,9	3.688,9

600 Compras de mercaderías	
10.800	21.850 sr
11.050	
21.850	21.850

628 Suministros	
130	920 sr
70	
200	
90	
150	
60	
130	
90	
920	920

477 HP, IVA repercutido	
4.784	4.784
2.080	2.080
2.160	2.160
2.176	2.176
11.200	11.200

4750 HP, acreedora por IVA	
3.017,5	3.017,5
257,7	257,7
2.111	2.111
sc 2.124,9	2.124,9
7.511,1	7.511,1

431 Clientes, efectos comerciales a cobrar	
15.080	15.080
15.080	15.080

410 Acreedores por prestaciones servicios	
444,3	116
sc 421,1	232
	96,3
	150,8
	96,3
	174
865,4	865,4

400 Proveedores	
sc 12.818	12.818
12.818	12.818

430 Clientes	
15.776	15.776 sc
15.776	15.776

610 Variación de existencias de mercaderías	
30.000	3.217,5
	26.782,5 sr

681 Amortiz. inmov. material	
7.300	7.300 sr
7.300	7.300

281 Amortizac. acumulada inmov. mat.	
sc 7.300	7.300
7.300	7.300

680 Amortiz. inmov. intangible	
250	250 sr
250	250

280 Amortiz. acumulada inmov. intang.	
sc 250	250
250	250

## FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

Se recuerda que esta empresa, al acogerse al Plan General de Contabilidad de PYMES 2007, ha de formular obligatoriamente las siguientes cuentas, que integran el conjunto completo de sus Cuentas Anuales según dicho plan:

► Balance

► Cuenta de Pérdidas y Ganancias

► Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

► Memoria

De todas ellas, se estudiará en clase, y entre otros muchos contenidos, representa materia tanto para el examen parcial como en los exámenes finales de junio y septiembre, la formulación del Balance y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, mientras que aunque se hagan referencias al Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y la Memoria, no se pedirá su formulación en los exámenes.

Por otra parte, también se impartirá en clase, y entre otros muchos contenidos, será materia para los exámenes finales de junio y septiembre, la formulación del Balance y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias según los modelos normales y abreviados del Plan General de Contabilidad 2007, además del de PYMES, tal como se indicó con anterioridad, y nos ocupa en este supuesto práctico.

### Orientación técnico-conceptual

**Las Cuentas Anuales contienen la información de síntesis del ejercicio económico, de tal modo que el objetivo esencial que perseguimos con el desarrollo del ejercicio contable, es llegar a dicha síntesis, para que entre otra información posible, los interesados en la marcha de la entidad, puedan fundamentar adecuadamente su toma de decisiones económicas.**

En concreto, el **Balance**, que es un estado contable estático, nos informa a la fecha de su formulación de la estructura económico-financiera de la empresa, esto es, de los activos, patrimonio neto y pasivos, debidamente agrupados y ordenados en las correspondientes masas y submasas patrimoniales.

Para su formulación se parte de los saldos finales de las cuentas de balance, que podemos encontrar en los saldos que proceda del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos de fin de ejercicio, en las correspondiente cuentas del Libro Mayor, o en el asiento de cierre.

Con respecto a la **Cuenta de Pérdidas y Ganancias**, cabe destacar que nos encontramos ante un estado financiero dinámico, en el sentido de que la misma nos informa de cuál ha sido el resultado contable del ejercicio por comparación de las corrientes de ingresos y gastos que se han ido generando a lo largo del mismo, explicando además los distintos gastos e ingresos agrupados por su naturaleza, concretamente en las grandes categorías de Resultado de Explotación, Resultado Financiero, Resultado antes de Impuestos y Resultado del Ejercicio, o también en las agrupaciones de Operaciones Continuas e Interrumpidas de acuerdo con el Plan General de Contabilidad.

Para su formulación se parte de los saldos de regularización de las cuentas de ingresos y gastos con la cuenta “Resultado del Ejercicio”, que podemos encontrar en el asiento de regularización, en las cuentas que corresponda del Libro Mayor, o en los saldos que proceda del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos de fin de ejercicio.

## Balance de NORTE a 31 de diciembre de 2008

(Formulado conforme al modelo del Plan General de Contabilidad de PYMES 2007)

ACTIVO	PATRIMONIO NETO Y PASIVO
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE.....203.450</b> <b>I. Inmovilizado intangible.....750</b> 206 Aplicaciones informáticas.....1.000 (280) Amortiza. acum. inmo. int.....(250) <b>II. Inmovilizado material.....202.700</b> 210 Terrenos y bienes naturales.....80.000 211 Construcciones.....120.000 216 Mobiliario.....8.000 217 Equipos proceso información.....2.000 (281) Amorti. acum.inmov. mat.....(7.300) <b>B) ACTIVO CORRIENTE.....80.751,5</b> <b>I. Existencias.....3.217,5</b> 300 Mercaderías.....3.217,5 <b>II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....15.776</b> <b>1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.....15.776</b> 430 Clientes.....15.776 <b>VI. Efectivo y o. activos líquidos eq.....61.758</b> 570 Caja, euros.....24.356 572 Bco. e inst. cto. c/c v/ euros.....37.402  <b>TOTAL ACTIVO (A + B).....284.201,5</b>	<b>A) PATRIMONIO NETO.....268.837,5</b> <b>A-1) Fondos propios.....258.200</b> <b>I. Capital.....258.200</b> <b>1. Capital escriturado.....258.200</b> 102 Capital.....258.200 <b>VII. Resultado del ejercicio.....10.637,5</b> 129 Resultado del ejercicio..10.637,5 <b>C) PASIVO CORRIENTE.....15.364</b> <b>VI. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.....15.364</b> <b>1. Proveedores.....12.818</b> 400 Proveedores.....12.818 <b>2. Otros acreedores.....2.546</b> 410 Acreed. prest. serv.....421,1 4750 HP, acreedora IVA.....2.124,9  <b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+C)....284.201,5</b>

## Cuenta de Pérdidas y Ganancias de NORTE correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2008

(Formulada conforme al modelo del Plan General de Contabilidad de PYMES 2007)

Número de Cuenta		(Debe) Haber
		2008
	<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>	<b>70.000</b>
700	Ventas de mercaderías	70.000
	<b>4. Aprovisionamientos</b>	<b>(48.632,5)</b>
(600)	Compras de mercaderías	(21.850)
(610)	Variación de existencias de mercaderías	(26.782,5)
	<b>7. Otros gastos de explotación</b>	<b>(3.180)</b>
(625)	Primas de seguros	(1.800)
(628)	Suministros	(920)
(629)	Otros servicios	(460)
	<b>8. Amortización del inmovilizado</b>	<b>(7.550)</b>
(680)	Amortización del inmovilizado intangible	(250)
(681)	Amortización del inmovilizado material	(7.300)
	<b>A) RESULTADO DE LA EXPLOTACIÓN (1 + 4 + 7 + 8)</b>	<b>10.637,5</b>
	<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A)</b>	<b>10.637,5</b>
	<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C)</b>	<b>10.637,5</b>

<b>Inventario de Cierre a 31 de diciembre de 2008</b>
---

**INVENTARIO GENERAL** que presenta la empresa individual NORTE, correspondiente al cierre del ejercicio 2008 a 31 de diciembre, propiedad de D. Barack Fernández Fernández, con domicilio en la Avenida de los Castros s/n, 39005 Santander (Cantabria), dedicada a la comercialización del producto “z”. Su patrimonio a esa fecha queda integrado por los siguientes elementos adscritos a las grandes masas patrimoniales:

**ACTIVO**

<b>Construcciones</b>		<b>194.000</b>
Local de negocio de 300 metros cuadrados, ubicado en la Avenida de los Castros de la ciudad de Santander, con un valor del suelo de 80.000 €	200.000	
- Amortización acumulada	(6.000)	
<b>Equipos informáticos</b>		<b>1.500</b>
Ordenador Informix 111	800	
Ordenador Informix 112	1.200	
- Amortización acumulada Ordenador Informix 111	(200)	
- Amortización acumulada Ordenador Informix 112	(300)	
<b>Programas informáticos</b>		<b>750</b>
Gest2008	1.000	
- Amortización acumulada	(250)	
<b>Mobiliario de oficina</b>		<b>3.150</b>
3 mesas Pinonord modelo a-123	2.000	
5 sillas Pinonord modelo h-144	1.000	
3 muebles archivadores Ofix2001	500	
- Amortización acumulada 3 mesas Pinonord modelo a-123	(200)	
- Amortización acumulada 5 sillas Pinonord modelo h-144	(100)	
- Amortización acumulada 3 muebles archivadores Ofix2001	(50)	
<b>Estanterías</b>		<b>4.050</b>
7 estanterías Comerx120 en tienda y almacén	4.500	
- Amortización acumulada	(450)	
<b>Mercaderías</b>		<b>3.217,5</b>
300 unidades del artículo “z” valoradas a un precio de adquisición de 10,725 euros/unidad	3.217,5	
<b>Clientes</b>		<b>15.776</b>
Crédito frente al cliente D. Barack Windsor	15.776	
<b>Caja, euros</b>		<b>24.356</b>
356 monedas e 1 euro	356	
200 billetes de 10 euros	2.000	
600 billetes de 20 euros	12.000	
200 billetes de 50 euros	10.000	
<b>Bancos e instituciones de crédito c/c/ vista, euros</b>		<b>37.402</b>
Saldo a favor de la empresa en c/c nº 1000000 abierta en la Oficina Urbana 7 de la ciudad de Santander	37.402	
<b>Total Activo.....</b>		<b>284.201,5</b>

## PASIVO

<b>Proveedores</b>		<b>12.818</b>
Deuda con el proveedor Antony & the Johnsons	12.818	
<b>Acreeedores por prestaciones de servicios</b>		<b>421,1</b>
Deuda con Telefónica	174	
Deuda con Aqualia	96,3	
Deuda con E.on	150,8	
<b>HP, acreedora por IVA</b>		<b>2.124,9</b>
Deuda con Hacienda por IVA del cuarto trimestre del 2008	2.129,4	
<b>Total Pasivo.....</b>		<b>15.364</b>

## PATRIMONIO NETO

<b>Capital</b>		<b>258.200</b>
Aportación del empresario al constituir la empresa	258.200	
<b>Resultado del ejercicio 2008</b>		<b>10.637,5</b>
Beneficios del ejercicio 2008	10.627,5	
<b>Total Patrimonio Neto.....</b>		<b>268.837,5</b>

En calidad de propietario de la referida empresa individual, y a los efectos que proceda, firmo este INVENTARIO GENERAL, en Santander, a 31 de diciembre de 2008.

Fdo.: Barack Fernández Fernández

### Asiento de apertura del ejercicio siguiente, a 1 de enero de 2009

El asiento de apertura del ejercicio n+1, es el asiento inverso al de cierre del ejercicio n. A través de este asiento, queda abierto el Libro Diario y el Libro Mayor al realizar los correspondientes traspasos, junto con los libros auxiliares que se desee abrir, y queda ya la contabilidad preparada para realizar los registros que correspondan.

### Asiento de Apertura del ejercicio 2009

1.000	206 Aplicaciones informáticas	
80.000	210 Terrenos y bienes naturales	
120.000	211 Construcciones	
8.000	216 Mobiliario	
2.000	217 Equipos para proceso de información	
3.217,5	300 Mercaderías	
24.356	570 Caja, euros	
37.402	572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	
15.776	431 Clientes	
	129 Resultado del ejercicio	10.637,5
	102 Capital	258.200
	4750 HP, acreedora por IVA	2.124,9
	410 Acreeedores por prestaciones de servicios	421,1
	400 Proveedores	12.818
	281 Amortización acumulada del inmovilizado material	7.300
	280 Amortización acumulada del inmovilizado intangible	250