

1. AL INICIO DEL AÑO

1.1. BALANCE INICIAL (Obligatorio)

Concepto: Documento donde se muestran de forma detallada los bienes, derechos y obligaciones que posee la empresa al inicio del ejercicio económico, por lo tanto a 1 de enero.

Aspectos a destacar:

- El balance inicial de un ejercicio económico es el balance final del ejercicio anterior (ya que el 1/1/XX + 1 parte de la información patrimonial del 31/12/XX).
- Es una representación estática que muestra la situación en la que se muestra la empresa y ha de ajustarse a un modelo predeterminado (lo vemos más adelante en las cuentas anuales).
- **Representación contable** (La ya vista en la UT 10):

ACTIVO	PATRIMONIO NETO Y PASIVO
ACTIVO NO CORRIENTE • Inmovilizado intangible. • Inmovilizado material. • Inversiones inmobiliarias. • Inversiones financieras a l/p ACTIVO CORRIENTE • Existencias. • Realizable. • Disponible.	PATRIMONIO NETO PASIVO NO CORRIENTE PASIVO CORRIENTE
TOTAL ACTIVO...	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO...
<u>ECUACIÓN FUNDAMENTAL DEL PATRIMONIO</u> TOTAL DE ACTIVO = TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO A - P= PN (Siempre se ha de cumplir)	

1.2. ASIENTO DE APERTURA EN EL LIBRO DIARIO (Obligatorio).

Concepto: Asiento que abre el libro diario del ejercicio económico, a fecha 1 de enero, y que contiene todas las cuentas que forman parte del balance inicial visto anteriormente. Representa el valor del patrimonio de la empresa al comienzo del ejercicio.

Cómo se realiza el asiento:

- Poniendo como fecha de operación la de apertura del ejercicio económico.
- Conforme a lo estudiado en la UT 10, es decir, anotando las cuentas de activo en el debe del asiento y las cuentas de pasivo en el haber del asiento.

DEBE (CARGOS)

HABER (ABONOS)

Importe	Nº cuenta	Cuenta	Nº asiento() 01/01/20XX	Cuenta	Nº cuenta	Importe
			A			

El asiento ha de estar cuadrado, es decir, la suma de las anotaciones realizadas en el "DEBE" ha de coincidir con la suma de las anotaciones realizadas en el "HABER".

1.3. APERTURA DE CUENTAS EN EL LIBRO MAYOR (Voluntario).

Apertura en el libro mayor de una "T" por cada cuenta registrada en el libro diario. Y realizar la anotación que corresponda.

EJEMPLO de los punto 1.1, 1.2 y 1.3. Una empresa cuenta a 31/12 con los elementos patrimoniales que se muestran a continuación valorados contablemente de la forma en que se detallan.

- 1 o Elemento de transporte: 20.000 €. A.
- 2 o Local: 80.000 €. A.
- 3 o Terreno en el que se asienta el local: 25.000 €. A.
- 4 o Mercaderías: 34.000 €.
- 5 o Clientes: 4.000 €.
- 6 o Caja: 2.300 €.
- 7 o Banco: 5.000 €.
- 8 o Capital social: 120.000 €. PN
- 9 o Deudas a l/p con entidades de crédito: 40.000 €. P
- 10 o Proveedores: 10.300 € P

Se pide: Realizar el Balance inicial, asiento de apertura en el libro diario y "T" del libro mayor.

BALANCE INICIAL

ACTIVO	PATRIMONIO NETO Y PASIVO
Activo no corriente 1/ Inmuebles 125000 2/ Terreno 25000 3/ Local 80000 4/ Mercaderías 34000 5/ Clientes 4000 6/ Caja 2300 7/ Banco 5000 8/ Inversiones inmobiliarias 9/ Inversiones financieras a l/p Activo corriente 45300 Existentes 34000 (300) Mercaderías 34000 Realizable 4000 (430) Clientes 4000 Disponible 7300 (560) Caja 2300 (572) Banco 5000 TOTAL ACTIVO: 170300	PATRIMONIO NETO 120000 (100) Capital Social 120000 PASIVO NO CORRIENTE 40000 (170) Deudas a l/p con entidades de crédito 40000 PASIVO CORRIENTE 10300 (400) Proveedores 10300 TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO: 170300

ASIENTO DE APERTURA

E. T.

Construcciones

2. DURANTE EL AÑO

2.1. DIARIAMENTE.

2.1.1. REGISTRO DE LAS OPERACIONES EN EL LIBRO DIARIO (Obligatorio) (Artículo 28.2 C.Co)

Concepto: Registro en el que se anotan día a día y cronológicamente todas las operaciones económicas que se produzcan en la empresa (movimientos contables). Todo ello teniendo en cuenta lo estudiado en las Unidades de Trabajo 10 y 11 y los nuevos conceptos que se irán adquiriendo en las unidades posteriores.

Ejemplos de operaciones que se registran: Compra de mercaderías, venta de mercaderías, ingresos, gastos, nóminas del personal...

DEBE (CARGOS)				HABER (ABONOS)			
Importe	Nº cuenta	Cuenta	Nº asiento () DD/MM/20XX	Cuenta	Nº cuenta	Importe	
				A			

Un asiento está cuadrado cuando la suma de las anotaciones realizadas en el DEBE coincide con la suma de las anotaciones realizadas en el HABER.

2.1.2. LIBRO MAYOR (Es un libro principal pero voluntario)

Concepto: Libro ligado al libro diario, ya que es una transcripción de todas las cuentas que se realizan en él.

Modo de operar: Se abrirá un libro mayor (T) por cada elemento patrimonial (reflejado en cuenta) que aparezca en la contabilidad. Y se registrará en cada una de esas (T), todos y cada uno de los movimientos contables relativos a la misma por orden cronológico.

Representación: Habitualmente en forma de T.

"D"	NOMBRE CUENTA	"H"

Utilidad: Elevada Es muy recomendable para conocer la situación y movimientos de cada de cada elemento y poder redactar los balances y cuentas del final del ejercicio.

CUENTAS DE ACTIVO

Three empty coordinate planes are provided for graphing. Each plane has a horizontal x-axis and a vertical y-axis intersecting at the origin. The axes are labeled with 'x' and 'y' at their respective ends. The planes are arranged vertically, one above the other.

EJERCICIO: Partiendo del balance de situación, realizar el asiento de apertura de InfoAstur, S.L.