

TEMA 4: Ciclo contable

Contabilidad Financiera I

Dpto. Economía de la Empresa

Cartagena99

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70



Tema 4 – *El ciclo contable*

- Por exigencia de tipo jurídico, las empresas han de rendir información financiera con periodicidad anual: ejercicio económico.

El ciclo contable, es el conjunto de operaciones encaminadas a rendir información-resumen sobre la situación económica y financiera de una empresa.

Cartagena99

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70



Tema 4 – *Los libros contables*

Antes de ver las fases que comprenden el **ciclo contable** es recomendable conocer cuáles son los **libros contables** y cuál es su función.

En nuestro país, los libros contables son tres. Dos de ellos son obligatorios y el tercero es recomendable:

Libro DIARIO



Libro INVENTARIOS y CUENTAS ANUALES

} Obligatorios

Cartagena99

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70



Tema 4 – *Los libros contables*

LIBROS DE REGISTRO: LIBRO DIARIO

Recoge de **forma cronológica** todos los hechos contables derivados de las transacciones que realiza la empresa a lo largo del ejercicio, mediante **ASIENTOS CONTABLES**

Formato americano

Número de Asiento	Fecha	Cuentas	DEBE	HABER
		Naturaleza del Empleo de Recursos	Valor Monetario del EMPLEO	
		Naturaleza del Origen		

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70

Cartagena99



Tema 4 – *Los libros contables*

LIBROS DE REGISTRO: LIBRO DIARIO

Formato tradicional

DEBE	Cuenta de DEBE	Cuenta de HABER	HABER
Valor Monetario del EMPLEO	Naturaleza del Empleo de Recursos		
	<i>a</i>	Naturaleza del Origen de Recursos	Valor Monetario del ORIGEN

Cartagena99

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70



Tema 4 – *Los libros contables*

LIBROS DE REGISTRO: LIBRO MAYOR

Está formado por el conjunto de todas las T de Mayor .
Recoge, ordenadamente, agrupado para cada cuenta la información del Libro Diario

DEBE

HABER

DEBE

HABER

.....

Cartagena99

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70



Tema 4 – *Los libros contables*

LIBRO DE INVENTARIOS Y CUENTAS ANUALES

Recoge el **balance inicial** al comienzo del ejercicio económico, los **balances de comprobación** trimestrales (o balances de sumas y saldos) y el **balance de situación** al cierre del ejercicio.

También recoge el **resto de las cuentas anuales** que se elaboran al final del ejercicio económico: balance de situación, cuenta de pérdidas y ganancias, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo y la memoria.

Cartagena99

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70

Contabilidad Financiera I



Tema 4 – *Los libros contables*

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Está formado por todas las cuentas clasificadas según su saldo y se elabora trimestralmente
Su fuente es el LIBRO MAYOR

CUENTAS	SUMA DEBE	SUMA HABER	SALDOS DEUDORES	SALDOS ACREEDORES
TOTALES				

Cartagena99

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70



Tema 4 – *Los libros contables*

En resumen...

Cada hecho contable que acontece en la empresa, da lugar a dos afectaciones en el patrimonio (partida doble), un origen (HABER) y un destino de recursos (DEBE) y deben contabilizarse simultáneamente en el libro Diario y libro Mayor

Los libros Diario y de Inventarios y cuentas anuales son obligatorios en todas las empresas pero no son públicos, es información confidencial... Sólo es pública la última parte del libro de inventarios: LAS CUENTAS ANUALES

Cartagena99

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70



Tema 4 – *El Ciclo contable*

- 1 **Asiento de apertura de la Contabilidad** (saldos de cierre del ejercicio anterior de los elementos del activo y del pasivo y p.neto)
- 2 **Contabilización de los hechos contables** (operaciones del ejercicio desde el día de apertura hasta el de cierre)
- 3 **Ajuste** de la información (al cierre del ejercicio)
- 4 Emisión del **Balance de comprobación**
- 5 **Regularización** (cierre de las cuentas de gastos e ingresos y obtención del resultado del ejercicio que se traslada a la cuenta *(129) Resultado del ejercicio*)
- 6 Elaboración de las **Cuentas Anuales**
- 7 **Asiento de cierre** de la Contabilidad (saldos de cierre de los elementos de activo y pasivo, incluyendo el saldo de la cuenta *(129) Resultado del*

Cartagena99

CLASES PARTICULARES, TUTORIAS TECNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70



Tema 4 – *El Ciclo contable*

1 **Apertura de la Contabilidad:**

- ✘ La situación inicial de un período es la coincidente con la final del período anterior.
- ✘ Vendrá dada por el inventario inicial: relación valorada de activos y pasivos propiedad de la empresa al inicio del ejercicio económico

¿Cómo se determina la situación inicial?

En el libro diario se registrará esta situación inicial a través del ***asiento de apertura*** que se representará así:

----- 1/1/0X -----

Cartagena99

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70



Tema 4 – *El Ciclo contable*

② **El registro de los hechos contables**

Se realizan durante todo el ejercicio, se plasma en el libro diario y en el libro mayor utilizando el sistema de cuentas definido según el convenio de cargo y abono:

Cada anotación realizada en el libro Diario será traspasada a la cuenta correspondiente del libro Mayor.

③ **Ajuste de la información para:**

****** Contraste de saldos contables con saldos reales (inventario físico, conciliación de saldos, etc.)

****** Ajuste para obtener el resultado del período

✗ Por contabilización de operaciones no registradas durante el período (periodificación)

Cartagena99

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70



Tema 4 – *El Ciclo contable*

4 *Emisión del Balance de comprobación*

Es un estado demostrativo de la situación en que se presentan las diferentes cuentas en un momento determinado, con dos finalidades:

- * Técnica: comprobar que se ha traspasado correctamente la información del diario al mayor
- * Informativa: síntesis del Mayor.

Cartagena99

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70



Tema 4 – *El Ciclo contable*

5 *Proceso de regularización*

- ✓ Este proceso consiste en cerrar las cuentas de gastos e ingresos que solo acumulan movimiento de un ejercicio económico.
- ✓ A través de este proceso, las cuentas de gastos y de ingresos pasan a integrarse en una cuenta única, *(129) Resultado del ejercicio*, cuyo saldo va a formar parte del Balance de Situación hasta la fecha en que se distribuya (en el ejercicio siguiente)

Cartagena99

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70



Tema 4 – *El Ciclo contable*

⑥ *Elaboración cuentas anuales*

⑦ *Registro del asiento de cierre en Diario y su traspaso al Mayor:*

- ❑ A través del asiento de cierre todas las cuentas del Balance de Situación quedan con saldo cero
- ❑ En el ejercicio siguiente se realizará el asiento de apertura de la Contabilidad, comenzando de nuevo la secuencia del

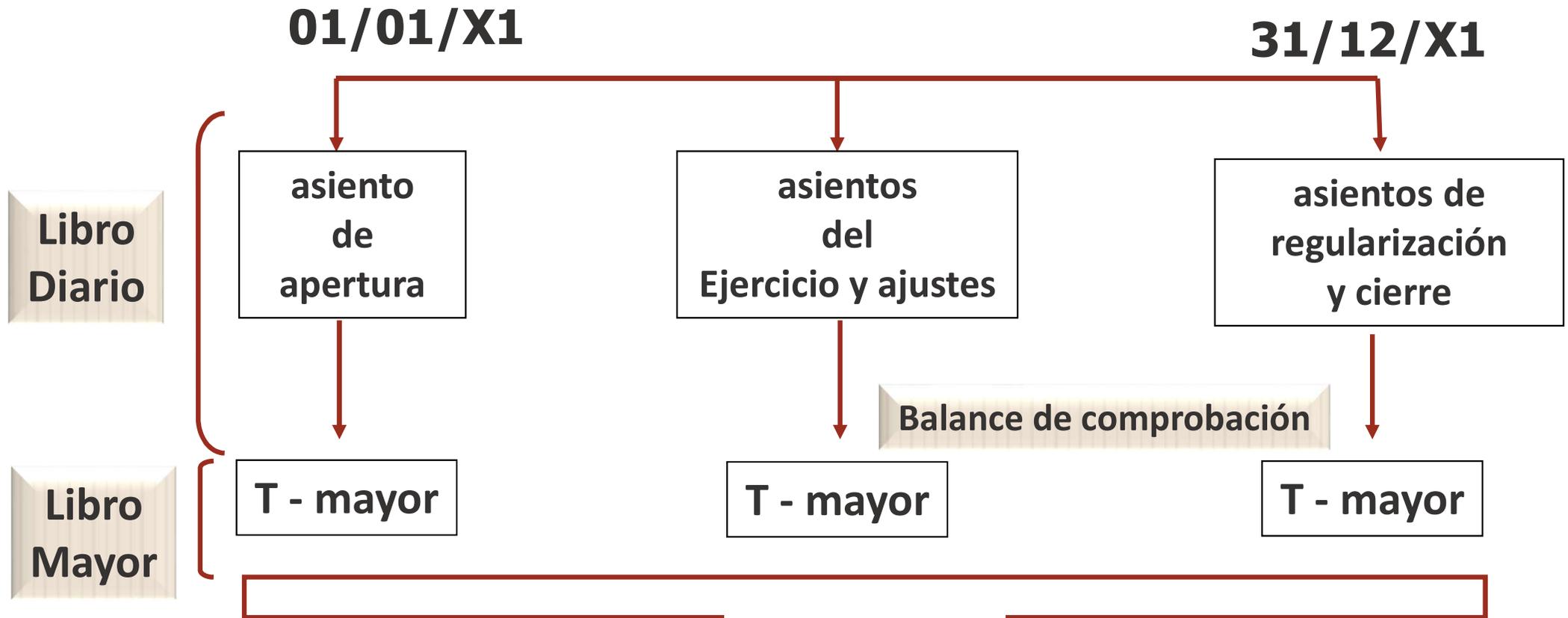
Cartagena99

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70



Tema 4 - El Ciclo contable



Cartagena99

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP: 689 45 44 70

Tema 4 – El Ciclo contable

EJEMPLO DE CICLO CONTABLE EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS

La asesoría contable “4, S.A”, ha realizado las siguientes operaciones en el año 200X, primer ejercicio de actividad:

1. El día 15 de octubre, fue constituida por los socios que aportaron 60.000 € en efectivo abriendo una cuenta corriente a nombre de la sociedad.
2. El 31 de octubre adquieren un local comercial por 120.000 € mediante un crédito hipotecario a 10 años.
3. Con fecha 15 de noviembre adquirió mobiliario de oficina por valor de 2.000 € y un ordenador por 3.000 € pagándolo con cargo a su cuenta corriente.
4. Factura, el 20 de diciembre, por servicios prestados y cobrados en la cuenta corriente 20.000 €.
5. Paga el 30 de diciembre la nómina del trabajador que asciende a 5.000 €.
6. La luz, el agua y el teléfono se cargan, el 31 de diciembre, en la cuenta corriente de la empresa por importe de 1.000 €

SE PIDE:

A. Formular las anotaciones contables anteriores.

B. Elaborar el balance de comprobación de sumas y saldos antes de determinar el resultado del ejercicio.

Cartagena99

CLASES PARTICULARES, TUTORIAS TECNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70



Tema 4 – El Ciclo contable

A. Formular las anotaciones contables anteriores. Libro Diario

Número de Asiento	Fecha	Cuentas	DEBE	HABER
1	15/10	(572) BANCOS CUENTA CORRIENTE A (100) APORTACION SOCIOS	60.000	60.000
2	31/10	(211) LOCAL A (170) DEUDA a L/P	120.000	120.000
3	15/11	(216) MOBILIARIO (217) ORDENADOR A (572) BANCOS C/C	2.000 3.000	5.000
4	20/12	(572) BANCOS C/C A (705) INGRESOS SERVICIOS PRESTADOS	20.000	20.000
5	30/12	(640) Sueldos	5.000	

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70

A (572) BANCOS C/C

1.000

Cartagena99



Tema 4 - El Ciclo contable

Libro Mayor

(572) BANCOS	
60.000	5.000
20.000	5.000
	1.000
69.000	

(217) ORDENADOR	
3.000	
3.000	

(705) INGRESOS SERVICIOS	
	20.000
	20.000

(216) MOBILIARIO	
2.000	
2.000	

(100) APORTACIÓN SOCIOS	
	60.000
	60.000

(628) SUMINISTROS	
1.000	
1.000	

(211) LOCAL	
120.000	
120.000	

(170) DEUDA a L/P	
	120.000
	120.000

(640) NÓMINA	
5.000	
5.000	

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70





Tema 4 – El Ciclo contable

Cuentas	SUMA DEBE	SUMA HABER	DEUDORES	ACREEDORES
(572) BANCOS CUENTA CORRIENTE	80.000	11.000	69.000	
(100) APORTACION SOCIOS		60.000		60.000
(211) LOCAL	120.000		120.000	
(170) DEUDA HIPOTECARIA L/P		120.000		120.000
(216) MOBILIARIO	2.000		2.000	
(217) ORDENADOR	3.000		3.000	
(705) INGRESOS SERVICIOS PRESTADOS		20.000		20.000
(640) Sueldos y salarios	5.000		5.000	
(628) SUMINISTROS	1.000		1.000	

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70

Cartagena99

Tema 4 – El Ciclo contable

C. Calcular el resultado del ejercicio que cierra el 31 de diciembre

Número de Asiento	Fecha	Cuentas	DEBE	HABER
REGULARIZACIÓN	31/12	(129) Resultado del ejercicio	6.000	
		A (640) Sueldos y salarios		5.000
		A (628) Sunistros		1.000

Número de Asiento	Fecha	Cuentas	DEBE	HABER
REGULARIZACIÓN	31/12	(705) INGRESOS SERVICIOS PRESTADOS	20.000	

Cartagena99

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70



Tema 4 – El Ciclo contable

D. Proceder al cierre de la contabilidad

Número de Asiento	Fecha	Cuentas	DEBE	HABER
CIERRE	31/12	(129) Resultado del ejercicio	14.000	
		(100) APORTACION SOCIOS	60.000	
		(170) DEUDA a L/P	120.000	
		(572) BANCOS CUENTA CORRIENTE		69.000
		(211) LOCAL		120.000
		(216) MOBILIARIO		2.000
		(217) ORDENADOR		3.000

Cartagena99

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70



Tema 4 – *El Ciclo contable*

E. Elaborar el Balance y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

CUENTA PÉRDIDAS Y GANANCIAS	
Ingresos por servicios prestados	20.000
Nóminas	-5.000
Suministros	-1.000
RESULTADO DEL EJERCICIO	14.000

Cartagena99

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP:689 45 44 70



Tema 4 – El Ciclo contable

BALANCE			
ACTIVO		P + PN	
NO CORRIENTE		PATRIMONIO NETO	
INMOVILIZADO MATERIAL		FONDOS PROPIOS	
Local	120.000	Aportación socios	60.000
Mobiliario	2.000	Resultado Ejercicio	14.000
Ordenador	3.000		
CORRIENTE		NO CORRIENTE	
TESORERÍA		Deuda Hipotecaria	120.000
Bancos c/c	69.000		
TOTALES	194.000		194.000

Cartagena99

CLASES PARTICULARES, TUTORÍAS TÉCNICAS ONLINE
LLAMA O ENVÍA WHATSAPP: 689 45 44 70

ONLINE PRIVATE LESSONS FOR SCIENCE STUDENTS
CALL OR WHATSAPP: 689 45 44 70