

# TEMA 4: Ciclo contable

## Contabilidad Financiera I

*Dpto. Economía de la Empresa*



## Tema 4 – *El ciclo contable*

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

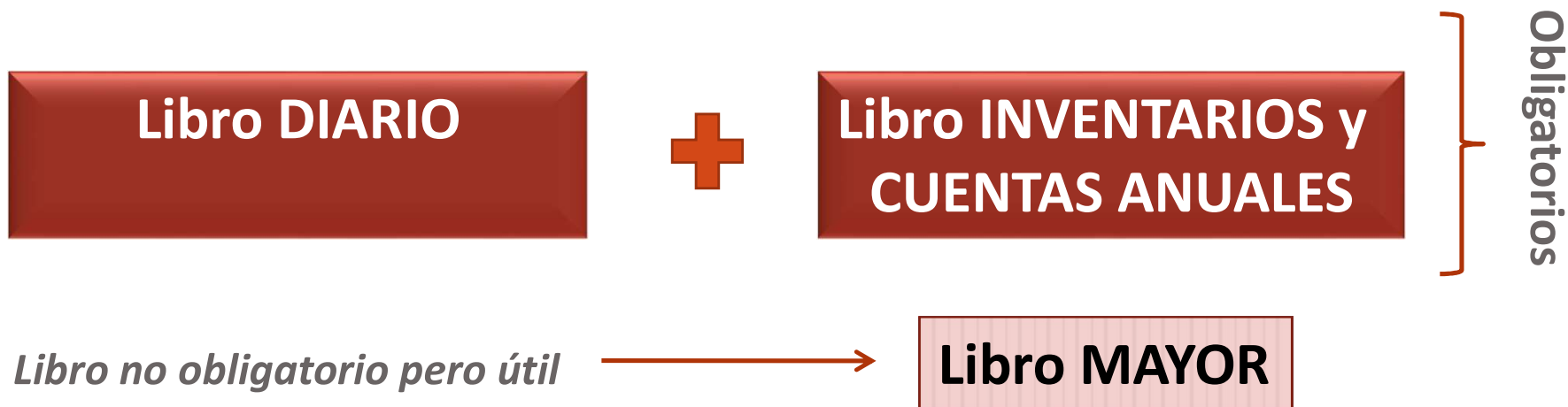
El ciclo contable, es el conjunto de operaciones encaminadas a rendir información-resumen sobre la situación económica y financiera de una empresa.



## 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:





# 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 de Recursos .....		Valor Monetario del ORIGEN



## Tema 4 – *Los libros contables*

### LIBROS DE REGISTRO: LIBRO DIARIO

*Formato tradicional*

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



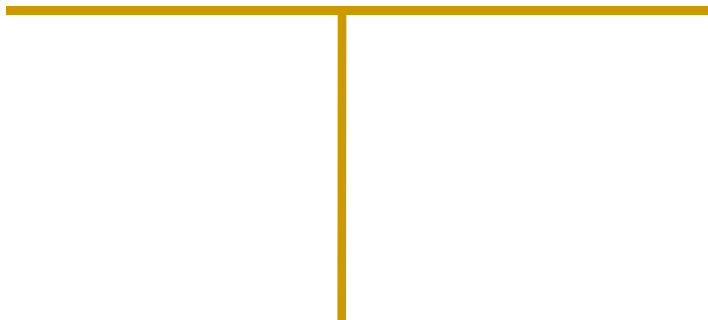
## Tema 4 – *Los libros contables*

### 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

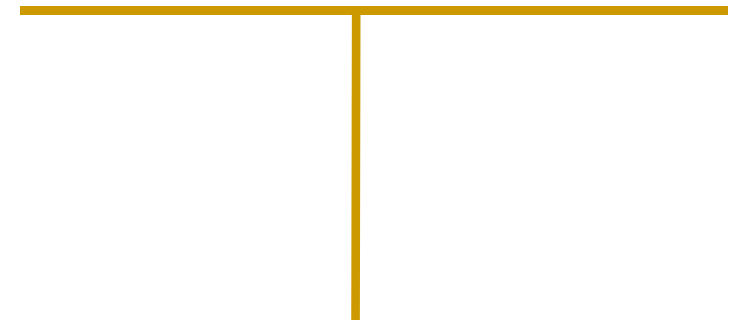
HABER



.....

DEBE

HABER





# 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.





## 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
<b>TOTALES</b>				


$$\Sigma \text{ Debe} = \Sigma \text{ Haber}$$


$$\Sigma \text{ Deudores} = \Sigma \text{ Acreedores}$$





## 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



## 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 ejercicio*)



## 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 -----  
xxx Cuentas de Activo    a    Cuentas de Pasivo y PN    xxx  
----- X -----



## 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)

✗ Mediante el ajuste de cuentas según su funcionamiento (amortizaciones, provisiones, variación de existencias, ...)



## 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.



## 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)



## Tema 4 – *El Ciclo contable*

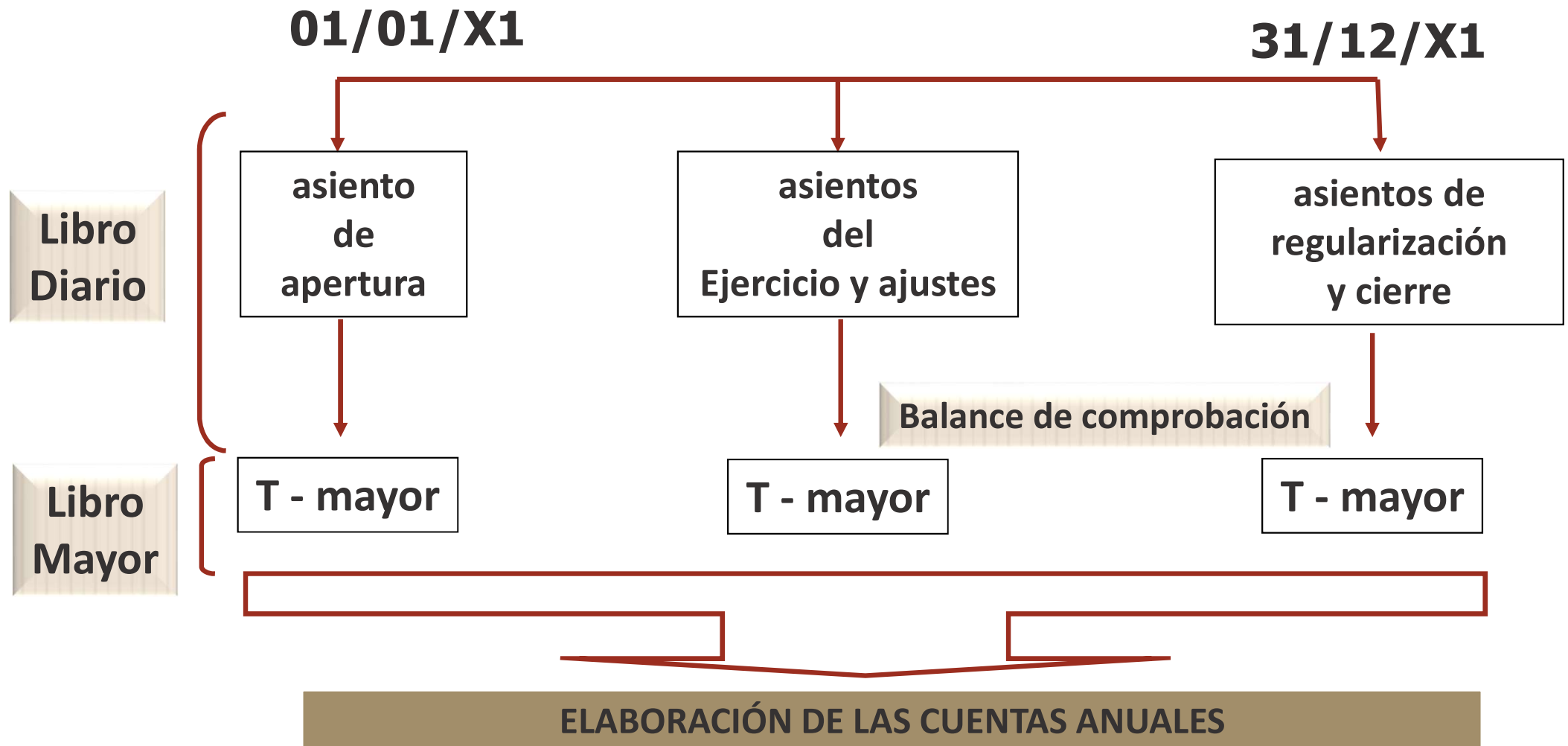
### ⑥ *Elaboración cuentas anuales*

### 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 ciclo contable



# Tema 4 - *El Ciclo contable*





# 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.
- C. Calcular el resultado del ejercicio que cierra el 31 de diciembre de 200X.
- D. Proceder al cierre de la contabilidad.
- E. Elaborar el Balance y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.



# 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 A (572) BANCOS C/C	5.000	5.000
6	31/12	(628) SUMINISTROS A (572) BANCOS C/C	1.000	1.000



# Tema 4 - El Ciclo contable

## Libro Mayor

<b>(572) BANCOS</b>	
60.000	5.000
20.000	5.000
	1.000
69.000	

<b>(216) MOBILIARIO</b>	
2.000	
2.000	

<b>(211) LOCAL</b>	
120.000	
120.000	

<b>(217) ORDENADOR</b>	
3.000	
3.000	

<b>(100) APORTACIÓN SOCIOS</b>	
	60.000
	60.000

<b>(170) DEUDA a L/P</b>	
	120.000
	120.000

<b>(705) INGRESOS SERVICIOS</b>	
	20.000
	20.000

<b>(628) SUMINISTROS</b>	
1.000	
1.000	

<b>(640) NÓMINA</b>	
5.000	
5.000	



## 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	
<b>TOTALES</b>	<b>211.000</b>	<b>211.000</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>



## 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	
		A (129) Resultado del ejercicio		20.000



## 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



## 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
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>14.000</b>



## Tema 4 – El Ciclo contable

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