

Nota: los documentos que hay que contabilizar se encuentran en el cuaderno de documentos que acompaña a este libro.

Balance de situación inicial

Activo	
Activo no corriente	257.000,00
Inmovilizado material	
(210) Terrenos y bienes naturales	80.000,00
(211) Construcciones	150.000,00
(213) Maquinaria	20.000,00
(216) Mobiliario	7.000,00
Activo corriente	91.000,00
Existencias	
(300) Artículo A	4.000,00
Deudores comerciales	
(430) Clientes	3.000,00
Efectivo	
(570) Caja, €	4.000,00
(572) Banco, c/c	80.000,00
Total Activo	348.000,00
Patrimonio neto y Pasivo	
Patrimonio neto	346.000,00
(100) Capital social	346.000,00
Pasivo corriente	2.000,00
(400) Proveedores	2.000,00
Total Patrimonio neto y Pasivo	348.000,00

Libro Diario

----- Asiento de apertura -----

80.000,00	(210)	Terrenos y bienes naturales		
150.000,00	(211)	Construcciones		
20.000,00	(213)	Maquinaria		
7.000,00	(216)	Mobiliario		
3.000,00	(430)	Clientes		
4.000,00	(570)	Artículo A		
4.000,00	(570)	Caja, €		
80.000,00	(572)	Banco c/c		
			a (400) Proveedores	2.000,00
			a (100) Capital social	346.000,00

----- 1 -----

24.500,00	(600)	Compras del artículo A		
5.145,00	(472)	HP, IVA soportado		
			a (400) Proveedores	29.645,00
			(Factura n.º 12)	

----- 2 -----			
1.694,00	(400)	Proveedores (Factura n.º R/2)	
		a (608)	Devolución de compras y operaciones similares
			1.400,00
		(47)	HP, IVA soportado
			6.300,00
----- 3 -----			
2.000,00	(400)	Proveedores	
		a (572)	Banco c/c
			2.000,00
----- 4 -----			
48.400,00	(430)	Clientes (Factura n.º 1)	
		a (700)	Ventas del artículo A
			40.000,00
		(477)	HP, IVA repercutido
			8.400,00
----- 5 -----			
40.000,00	(708)	Devolución de ventas y operaciones similares	
8.400,00	(477)	HP, IVA repercutido	
		a (430)	Clientes (Factura n.º R/1)
			48.400,00
----- 6 -----			
3.000,00	(572)	Banco c/c	
		a (430)	Clientes
			3.000,00
----- 7 -----			
27.951,00	(400)	Proveedores (Factura n.º 12 – Factura n.º R/12)	
		a (572)	Banco c/c (29.645,00 – 1.694,00)
			27.951,00
----- 8 -----			
11.520,00	(600)	Compras del artículo A	
2.419,20	(472)	HP, IVA soportado	
		a (400)	Proveedores (Factura n.º 30)
			13.939,20
----- 9 -----			
56.918,40	(430)	Clientes (Factura n.º 2)	
		a (700)	Ventas del artículo A
			47.040,00
		(477)	HP, IVA repercutido
			9.878,40
----- 10 -----			
50,00	(624)	Transportes	
10,50	(472)	HP, IVA soportado	
		a (570)	Caja, €
			60,50

(Factura n.º 45)			
----- 11 -----			
13.939,20	(400)	Proveedores (Factura n.º 30)	
		a (606) Descuento sobre compras por pronto pago	300,00
		(472) HP, IVA soportado	63,00
		(572) Banco c/c	13.576,20
----- 12 -----			
56.918,40	(572)	Banco c/c	
		a (430) Clientes (Factura n.º 2)	56.918,40
----- 13 -----			
22.150,00	(600)	Compras del artículo A	
4.651,50	(472)	HP, IVA soportado	
		a (400) Proveedores (Factura n.º 38)	26.801,50
----- 14 -----			
66.525,80	(430)	Clientes (Factura n.º 3)	
		a (700) Ventas del artículo A	54.880,00
		(759) Ingresos por servicios diversos	100,00
		a (477) HP, IVA repercutido	11.545,80
----- 15 -----			
4.000,00	(709)	“Rappels” sobre ventas	
840,00	(477)	HP, IVA repercutido	
		a (430) Clientes (Factura n.º R/2)	4.840,00
----- 16 -----			
4.000,00	(610)	Variación de existencias del artículo A	
		a (300) Artículo A (Por el importe de las existencias iniciales.)	4.000,00
----- X -----			
5.316,00	(300)	Artículo A	
		a (610) Variación de existencias del artículo A (Por el importe de las existencias finales.)	5.316,00

----- 17 -----				
20.584,20	(477)	HP, IVA repercutido		
	a	(472) HP, IVA soportado	11.869,20	
		(4750) HP, acreedora por IVA	8.715,00	
----- Regularización de gastos -----				
102.220,00	(129)	Resultado del ejercicio		
	a	(600) Compras del artículo A	58.170,00	
		(708) Devolución de ventas y operaciones similares	40.000,00	
		(624) Transportes	50,00	
		(709) "Rappels" sobre ventas	4.000,00	
----- Regularización de ingresos -----				
1.400,00	(608)	Devolución de compras y operaciones similares		
141.920,00	(700)	Ventas del artículo A		
300,00	(606)	Descuento sobre compras por pronto pago		
100,00	(759)	Ingresos por servicios		
1.316,00	(610)	Variación de existencias de mercaderías		
	a	(129) Resultado del ejercicio	145.036,00	
----- Asiento de cierre -----				
346.000,00	(100)	Capital social		
26.801,50	(400)	Proveedores		
8.715,00	(4750)	HP, acreedora por IVA		
42.816,00	(129)	Resultado del ejercicio		
	a	(210) Terrenos y bienes naturales	80.000,00	
		(211) Construcciones	150.000,00	
		(213) Maquinaria	20.000,00	
		(216) Mobiliario	7.000,00	
		(430) Clientes	61.685,80	
		(300) Artículo A	5.316,00	
		(570) Caja, €	3.939,50	
		(572) Banco c/c	96.391,20	
----- X -----				

Balance de situación final

Activo	
Activo no corriente	257.000,00
Inmovilizado material	
(210) Terrenos y bienes naturales	80.000,00
(211) Construcciones	150.000,00
(213) Maquinaria	20.000,00
(216) Mobiliario	7.000,00
Activo corriente	167.332,50
Existencias	
(300) Artículo A	5.316,00
Deudores comerciales	
(430) Clientes	61.685,80
Efectivo	
(570) Caja, €	3.939,50
(572) Banco, c/c	96.391,20
Total Activo	424.332,50
Patrimonio neto y Pasivo	
Patrimonio neto	388.816,00
(100) Capital social	346.000,00
(129) Resultados del ejercicio	42.816,00
Pasivo corriente	35.516,50
(400) Proveedores	26.801,50
(4750) HP, acreedora por IVA	8.715,00
Total Patrimonio neto y Pasivo	424.332,50

Libro Mayor

D	(100) Capital social	H
	(C) 346.000,00	346.000,00 (A)
	346.000,00	346.000,00

D	(129) Resultado del ejercicio	H
	(RG) 102.220,00	145.036,00 (RI)
	(C) 42.816,00	
	145.036,00	145.036,00

D	(210) Terrenos y bienes naturales	H
	(A) 80.000,00	80.000,00 (C)
	80.000,00	80.000,00

D	(211) Construcciones	H
	(A) 150.000,00	150.000,00 (C)
	150.000,00	150.000,00

D	(213) Maquinaria	H
	(A) 20.000,00	20.000,00 (C)
	20.000,00	20.000,00

D	(216) Mobiliario	H
	(A) 7.000,00	7.000,00 (C)
	7.000,00	7.000,00

D	(300) Artículo A	H
	(A) 4.000,00	4.000,00 (16)
	(16) 5.316,00	5.316,00 (C)
	9.316,00	9.316,00

D	(400) Proveedores	H
	(2) 1.694,00	2.000,00 (A)
	(3) 2.000,00	29.645,00 (1)
	(7) 27.951,00	13.939,20 (8)
	(11) 13.939,20	26.801,50 (13)
	(C) 26.801,50	
	72.385,70	72.385,70

D	(430) Clientes	H
	(A) 3.000,00	48.400,00 (5)
	(4) 48.400,00	3.000,00 (6)
	(9) 56.918,40	56.918,40 (12)
	(14) 66.525,80	4.840,00 (15)
		61.685,80 (C)
	<u>174.844,20</u>	<u>174.844,20</u>

D	(4750) HP, acreedora por IVA	H
	(C) 8.715,00	8.715,00 (17)
	<u>8.715,00</u>	<u>8.715,00</u>

D	(570) Caja, €	H
	(A) 4.000,00	60,50 (10)
		3.939,50 (C)
	<u>4.000,00</u>	<u>4.000,00</u>

D	(472) HP, IVA soportado	H
	(1) 5.145,00	294,00 (2)
	(8) 2.419,20	63,00 (11)
	(10) 10,50	11.869,20 (17)
	(13) 4.651,50	
	<u>12.226,20</u>	<u>12.226,20</u>

D	(477) HP, IVA repercutido	H
	(5) 8.400,00	8.400,00 (4)
	(15) 840,00	9.878,40 (9)
	(17) 20.584,20	11.545,80 (14)
	<u>29.824,20</u>	<u>29.824,20</u>

D	(572) Banco c/c	H
	(A) 80.000,00	2.000,00 (3)
	(6) 3.000,00	27 951 (7)
	(12) 56.918,40	13.576,20 (11)
		96.391,20 (C)
	<u>139.918,40</u>	<u>139.918,40</u>

D	(600) Compras del artículo A	H	D	(606) Descuento sobre compras por pronto pago	H
	(1) 24.500,00	58.170,00 (RG)		(RI) 300,00	300,00 (11)
	(8) 11.520,00			300,00	300,00
	(13) 22.150,00				
	58.170,00	58.170,00			
D	(608) Devolución de compras y operaciones similares	H	D	(610) Variación de ex. de mds.	H
	(RI) 1.400,00	1.400,00 (2)		(16) 4.000,00	5.316,00 (16)
	1.400,00	1.400,00		(RI) 1.316,00	
				5.316,00	5.316,00
D	(624) Transportes	H	D	(700) Ventas del artículo A	H
	(10) 50,00	50,00 (RG)		(RI) 141.920,00	40.000,00 (4)
	50,00	50,00			47.040,00 (9)
					54.880,00 (14)
				141.920,00	141.920,00
D	(708) Devolución de ventas y operaciones similares	H	D	(709) "Rappels" sobre ventas	H
	(5) 40.000,00	40.000,00 (RG)		(15) 4.000,00	4.000,00 (RG)
	40 000,00	40.000,00		4.000,00	4.000,00
			D	(759) Ingresos por servicios diversos	H
				(RI) 100,00	100,00 (14)
				100,00	100,00

Balance de comprobación de sumas y saldos

Nº CTA	NOMBRE DE CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
100	Capital Social	0,00 €	346.000,00 €	0,00 €	346.000,00 €
210	Terrenos y bienes naturales	80.000,00 €	0,00 €	80.000,00 €	0,00 €
211	Construcciones	150.000,00 €	0,00 €	150.000,00 €	0,00 €
213	Maquinaria	20.000,00 €	0,00 €	20.000,00 €	0,00 €
216	Mobiliario	7.000,00 €	0,00 €	7.000,00 €	0,00 €
300	Artículo A	9.316,00 €	4.000,00 €	5.316,00 €	0,00 €
400	Proveedores	45.584,20 €	72.385,70 €	0,00 €	26.801,50 €
430	Clientes	174.844,20 €	113.158,40 €	61.685,80 €	0,00 €
472	H P IVA soportado	12.226,20 €	12.226,20 €	0,00 €	0,00 €
4750	H P acreedora por IVA	0,00 €	8.715,00 €	0,00 €	8.715,00 €
477	H P IVA repercutido	29.824,20 €	29.824,20 €	0,00 €	0,00 €
570	Caja, €	4.000,00 €	60,50 €	3.939,50 €	0,00 €
572	Banco c/c	139.918,40 €	43.527,20 €	96.391,20 €	0,00 €
600	Compras del Artículo A	58.170,00 €	0,00 €	58.170,00 €	0,00 €
606	Descuento s/compras por pronto pago	0,00 €	300,00 €	0,00 €	300,00 €
608	Devolución de compras y op. Similares	0,00 €	1.400,00 €	0,00 €	1.400,00 €
610	Variación de exist. de Mds.	4.000,00 €	5.316,00 €	0,00 €	1.316,00 €
624	Transportes	50,00 €	0,00 €	50,00 €	0,00 €
700	Ventas de mercaderías	0,00 €	141.920,00 €	0,00 €	141.920,00 €
708	Devolución de ventas y op. Similares	40.000,00 €	0,00 €	40.000,00 €	0,00 €
709	Rappels sobre ventas	4.000,00 €	0,00 €	4.000,00 €	0,00 €
759	Ingresos por servicios diversos	0,00 €	100,00 €	0,00 €	100,00 €
TOTAL		778.933,20 €	778.933,20 €	526.552,50 €	526.552,50 €