Ejercicio de libro diario resuelto

Comercial Arce, S.L. · 11 asientos de enero, libro mayor y balance de comprobación · Nivel básico (FP, primer curso)

Enunciado

Comercial Arce, S.L. se dedica a la compraventa de mercaderías. Su balance a 1 de enero es este (importes en euros):

Activo	€	Patrimonio neto y pasivo	€
(216) Mobiliario	6.000,00	(100) Capital social	25.000,00
(300) Mercaderías	5.000,00	(113) Reservas voluntarias	5.000,00
(430) Clientes	3.000,00	(400) Proveedores	4.000,00
(572) Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	20.000,00		
Total activo	**34.000,00**	**Total PN y pasivo**	**34.000,00**

En enero realiza estas operaciones (IVA del 21 % en todas):

2. **03/01**. Compra un ordenador por 1.000 €, IVA incluido, y lo paga por transferencia.
3. **08/01**. Compra mercaderías por 2.500 € más IVA. Queda pendiente de pago.
4. **12/01**. Vende mercaderías por 800 € más IVA. El cliente pagará más adelante.
5. **15/01**. El cliente de la operación anterior devuelve mercaderías por 230 €, IVA incluido.
6. **20/01**. Vende mercaderías por 7.000 € más IVA. El cliente acepta una letra de cambio a 10 meses.
7. **22/01**. Paga por transferencia la factura de la operación 3.
8. **25/01**. Entrega a un proveedor un anticipo de 2.000 € más IVA por transferencia, a cuenta de un pedido de mercaderías.
9. **26/01**. Le cargan en el banco la factura de la luz: 150 € más IVA.
10. **28/01**. Recibe del proveedor de la operación 8 mercaderías por 4.200 € más IVA. Descuenta el anticipo y paga el resto por transferencia.
11. **30/01**. El cliente de las operaciones 4 y 5 paga por transferencia lo que debía.

Se pide: 1) libro diario de enero, empezando por el asiento de apertura (asiento 1); 2) libro mayor de la cuenta (572) Bancos; 3) balance de comprobación de sumas y saldos a 31 de enero.

Explicación de cada asiento en todocontabilidad.es/libro-diario-ejemplos.

Solución

1. Libro diario

Asiento 1 · 01/01 · Asiento de apertura

Debe	Cuenta	Haber
6.000,00	(216) Mobiliario	
5.000,00	(300) Mercaderías	
3.000,00	(430) Clientes	
20.000,00	(572) Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	
	a (100) Capital social	25.000,00
	a (113) Reservas voluntarias	5.000,00
	a (400) Proveedores	4.000,00
34.000,00	**Total**	**34.000,00**

Asiento 2 · 03/01 · Compra de un ordenador

Debe	Cuenta	Haber
826,45	(217) Equipos para procesos de información	
173,55	(472) Hacienda Pública, IVA soportado	
	a (572) Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	1.000,00
1.000,00	**Total**	**1.000,00**

Asiento 3 · 08/01 · Compra de mercaderías a crédito

Debe	Cuenta	Haber
2.500,00	(600) Compras de mercaderías	
525,00	(472) Hacienda Pública, IVA soportado	
	a (400) Proveedores	3.025,00
3.025,00	**Total**	**3.025,00**

Asiento 4 · 12/01 · Venta de mercaderías a crédito

Debe	Cuenta	Haber
968,00	(430) Clientes	
	a (700) Ventas de mercaderías	800,00
	a (477) Hacienda Pública, IVA repercutido	168,00
968,00	**Total**	**968,00**

Asiento 5 · 15/01 · Devolución de una venta

Debe	Cuenta	Haber
190,08	(708) Devoluciones de ventas y operaciones similares	
39,92	(477) Hacienda Pública, IVA repercutido	
	a (430) Clientes	230,00
230,00	**Total**	**230,00**

Asiento 6 · 20/01 · Venta con letra de cambio

Debe	Cuenta	Haber
8.470,00	(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	
	a (700) Ventas de mercaderías	7.000,00
	a (477) Hacienda Pública, IVA repercutido	1.470,00
8.470,00	**Total**	**8.470,00**

Asiento 7 · 22/01 · Pago a un proveedor

Debe	Cuenta	Haber
3.025,00	(400) Proveedores	
	a (572) Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	3.025,00
3.025,00	**Total**	**3.025,00**

Asiento 8 · 25/01 · Anticipo a un proveedor

Debe	Cuenta	Haber
2.000,00	(407) Anticipos a proveedores	
420,00	(472) Hacienda Pública, IVA soportado	
	a (572) Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	2.420,00
2.420,00	**Total**	**2.420,00**

Asiento 9 · 26/01 · Factura de la luz

Debe	Cuenta	Haber
150,00	(628) Suministros	
31,50	(472) Hacienda Pública, IVA soportado	
	a (572) Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	181,50
181,50	**Total**	**181,50**

Asiento 10 · 28/01 · Compra de mercaderías con anticipo

Debe	Cuenta	Haber
4.200,00	(600) Compras de mercaderías	
462,00	(472) Hacienda Pública, IVA soportado	
	a (407) Anticipos a proveedores	2.000,00
	a (572) Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	2.662,00
4.662,00	**Total**	**4.662,00**

Asiento 11 · 30/01 · Cobro de un cliente

Debe	Cuenta	Haber
738,00	(572) Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	
	a (430) Clientes	738,00
738,00	**Total**	**738,00**

2. Libro mayor de la cuenta (572) Bancos

Fecha	Asiento	Debe	Haber	Saldo
01/01	1. Asiento de apertura	20.000,00		20.000,00 D
03/01	2. Compra de un ordenador		1.000,00	19.000,00 D
22/01	7. Pago a un proveedor		3.025,00	15.975,00 D
25/01	8. Anticipo a un proveedor		2.420,00	13.555,00 D
26/01	9. Factura de la luz		181,50	13.373,50 D
28/01	10. Compra de mercaderías con anticipo		2.662,00	10.711,50 D
30/01	11. Cobro de un cliente	738,00		11.449,50 D

Saldo a 31 de enero: **11.449,50 €** (deudor).

3. Balance de comprobación de sumas y saldos a 31 de enero

Cuenta	Suma debe	Suma haber	Saldo deudor	Saldo acreedor
(100) Capital social	0,00	25.000,00		25.000,00
(113) Reservas voluntarias	0,00	5.000,00		5.000,00
(216) Mobiliario	6.000,00	0,00	6.000,00	
(217) Equipos para procesos de información	826,45	0,00	826,45	
(300) Mercaderías	5.000,00	0,00	5.000,00	
(400) Proveedores	3.025,00	7.025,00		4.000,00
(407) Anticipos a proveedores	2.000,00	2.000,00		
(430) Clientes	3.968,00	968,00	3.000,00	
(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	8.470,00	0,00	8.470,00	
(472) Hacienda Pública, IVA soportado	1.612,05	0,00	1.612,05	
(477) Hacienda Pública, IVA repercutido	39,92	1.638,00		1.598,08
(572) Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	20.738,00	9.288,50	11.449,50	
(600) Compras de mercaderías	6.700,00	0,00	6.700,00	
(628) Suministros	150,00	0,00	150,00	
(700) Ventas de mercaderías	0,00	7.800,00		7.800,00
(708) Devoluciones de ventas y operaciones similares	190,08	0,00	190,08	
Totales	**58.719,50**	**58.719,50**	**43.398,08**	**43.398,08**

¿Te has atascado en algún asiento? Doy clases particulares de contabilidad online (20 €/hora). Escríbeme por WhatsApp o mira mis horarios disponibles.