

LIBRO DIARIO							
Nº Asiento	Importe	Código Cuenta	Descripción Cuenta		Código Cuenta	Descripción Cuenta	Importe
	D						H
				01-ene			
1	100.000,00	(211)	Construcciones		(100)	Capital Social	141.000,00
	23.000,00	(216)	Mobiliario		(170)	Deudas a L/P Ent. Cto.	18.000,00
	19.000,00	(218)	Elementos de Tpte.		(400)	Proveedores	2.000,00
	6.000,00	(300)	Mercaderías				
	1.000,00	(570)	Caja-€				
	12.000,00	(572)	Bancos c/c				
2	3.550,00	(600)	Compra Mercaderías		(400)	Proveedores	3.550,00
3	2.000,00	(572)	Bancos c/c		(700)	Venta de Mercaderías	2.000,00
4	900,00	(217)	E.P.I.		(523)	Proveedores de Inmov.	900,00
5	1.000,00	(400)	Proveedores		(572)	Bancos c/c	1.000,00
6	500,00	(621)	Arrendamientos		(572)	Bancos c/c	500,00
7	1.700,00	(216)	Mobiliario		(572)	Bancos c/c	700,00
					(523)	Proveedores de Inmov.	1.000,00
8	25.000,00	(218)	Elementos de Transporte		(572)	Bancos c/c	5.000,00
					(523)	Proveedores de Inmov.	20.000,00
9	4.000,00	(640)	Sueldos y Salarios		(572)	Bancos c/c	4.000,00
10	1.200,00	(572)	Bancos c/c		(700)	Venta Mercaderías	12.000,00
	10.800,00	(430)	Clientes				
11	13.000,00	(600)	Compra Mercaderías		(572)	Bancos c/c	3.000,00
					(401)	Proveedores, ECP	10.000,00
12	20.000,00	(572)	Bancos c/c		(170)	Deudas L/P Ent. Cto.	20.000,00
13	10.800,00	(431)	Clientes, ECC		(430)	Clientes	10.800,00
14	1.000,00	(570)	Caja-€		(572)	Bancos c/c	1.000,00
15	12.000,00	(600)	Compra Mercaderías		(570)	Caja-€	1.000,00
					(572)	Bancos c/c	5.000,00
					(400)	Proveedores	6.000,00
16	4.000,00	(572)	Bancos c/c		(700)	Venta de Mercaderías	5.000,00
	1.000,00	(430)	Clientes				
17	200,00	(627)	Publicidad		(572)	Bancos c/c	200,00

REGULARIZACIÓN DE LAS EXISTENCIAS AL CIERRE DEL EJERCICIO							
18	6.000,00	(610)	Variación de Existencias	(300)	Existencias	6.000,00	
	3.500,00	(300)	Existencias	(610)	Variación de Existencias	3.500,00	
19	REGULARIZACIÓN DE LOS INGRESOS Y GASTOS DEL EJERCICIO						
	19.000,00	(700)	Venta Mercaderías	(600)	Compras Mercaderías	28.550,00	
				(610)	Variación Existencias	2.500,00	
	16.750,00	(129)	RESULTADO DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	(621)	Arrendamientos	500,00	
				(627)	Publicidad	200,00	
				(640)	Sueldos y Salarios	4.000,00	

BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS					
CÓDIGO CUENTA	DESCRIPCIÓN CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DB	HB	DEUDORES	ACREEDORES
100	Capital Social	0	141.000		141.000
170	Deudas Ent. Cto. L/P	0	38.000		38.000
211	Construcciones	100.000	0	100.000	
216	Mobiliario	24.700	0	24.700	
217	E.P.I.	900	0	900	
218	Elementos de Transporte	44.000	0	44.000	
300	Mercaderías	9.500	6.000	3.500	
400	Proveedores	1.000	11.550		10.550
401	Proveedores, EFP	0	10.000		10.000
430	Cientes	11.800	10.800	1.000	
431	Cientes, ECC	10.800	0	10.800	
523	Proveedores Inmov. C/P	0	21.900		21.900
570	Caja-€	2.000	1.000	1.000	
572	Bancos c/c	39.200	20.400	18.800	
600	Compras Mercaderías	28.550	0	28.550	
610	Variación Existencias	6.000	3.500	2.500	
621	Arrendamientos	500	0	500	
627	Publicidad	200	0	200	
640	Sueldos y Salarios	4.000	0	4.000	
700	Venta Mercaderías	0	19.000		19.000
	TOTALES	283.150	283.150	240.450	240.450
				0	
		0			
Cálculo del Resultado del Ejercicios:					
		INGRESOS	GASTOS		
Resultado del Ejercicio= Ingresos-Gastos		19.000	35.750		
RESULTADO DEL EJERCICIO =		-16.750	(PÉRDIDAS)		

LIBRO MAYOR

100 Capital Social

	141.000	1
0	141.000	

170 Deudas L/P Ent. Cto.

	18.000	1
	20.000	12
0	38.000	

400 Proveedores

1.000	2.000	1
	3.550	2
	6.000	15
1.000	11.550	

211 Construcciones

100.000		1
100.000	0	

216 Mobiliario

23.000		1
1.700		7
24.700	0	

218 Elementos Tpte.

19.000		1
25.000		8
44.000	0	

300 Mercaderías

6.000		1
6.000	0	18

570 Caja-€

1.000	1.000	1
1.000		14
2.000	1.000	15

572 Bancos c/c

12.000	1.000	1
2.000	500	3
1.200	700	10
20.000	5.000	12
4.000	4.000	16
	3.000	11
	1.000	14
	5.000	15
	200	17
39.200	20.400	

600 Compra Mercaderías

3.550		2
13.000		11
12.000		15
28.550	0	

700 Venta Mercaderías

	2.000	3
	12.000	10
	5.000	16
0	19.000	

217 E.P.I.

900		4
900	0	

523 Proveedor de Inmov. C/P

	900	4
	1.000	7
	20.000	8
0	21.900	

621 Arrendamientos

500		6
500	0	

640 Sueldos y Salarios

4.000		9
4.000	0	

430 Clientes

10.800	10.800	10
1.000		16
11.800	10.800	

401 Proveedores, ECP

	10.000	11
0	10.000	

431 Clientes, ECC

10.800		13
10.800	0	

627 Publicidad

200		
200	0	

610 Variación Existencias

6.000	3.500	18
6.000	3.500	18

610 Variación Existencias

0	0	
---	---	--

BALANCE FINAL EMPRESA "FISERMEN, S.L."			
31/12/2018			
ACTIVO			
A) ACTIVO NO CORRIENTE			169.600
* Inmovilizado Material		169.600	
- Construcciones	100.000		
- Mobiliario	24.700		
- E.P.I.	900		
- Elementos Tpte.	44.000		
B) ACTIVO CORRIENTE			35.100
* Existencias		3.500	
- Mercaderías	3.500		
* Deudores		11.800	
- Clientes	1.000		
- Clientes, EFC	10.800		
* Tesorería		19.800	
- Caja-€	1.000		
- Bancos	18.800		
TOTAL ACTIVO			204.700
PATRIMONIO NETO-PASIVO			
A) PATRIMONIO NETO			124.250
* Capital Social	141.000	141.000	
* Resultado del ejercicio	-16.750	-16.750	
B) PASIVO			80.450
* Pasivo No Corriente		38.000	
- Deudas Ent. Cto. L/P	38.000		
* Pasivo Corriente		42.450	
- Proveedores	10.550		
- Proveedores, ECP	10.000		
- Proveedores Inmov. C/P	21.900		
TOTAL PATRIMONIO NETO-PASIVO			204.700