



Playas y Surf SA

Método contable, la cuenta, partida doble, anotaciones libro diario y mayor. Redactar el balance de situación

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía Financiera y Contabilidad - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

Ejercicio adaptado: ...

1 Enunciado

Contabilizar en el Diario y Mayor las siguientes operaciones de Playas y Surf, SA, empresa dedicada a la comercialización de artículos de playa. Al final de las mismas redactar el Balance de Situación

1. Los socios inician el negocio aportando un local valorado en 100.000 €, muebles por valor de 5000 € y dinero efectivo por 40000 €.
2. Se compran mercaderías, a plazo, por 15.000 €.
3. Se abre una cuenta corriente en el Banco X ingresando los 40.000 € de caja.
4. Se venden mercaderías por 10.000 €, cobrando 3.000 € en efectivo y quedando el resto a 30 días.
5. Se compran mercaderías por valor de 20.000 €, pagando 1.000 € en efectivo, 15.000 € con cheque del Banco X, y se aceptan letras por el resto, a 30 días.
6. Se compra un ordenador por 500 € pagando mediante tarjeta de débito.
7. Se venden mercaderías por 4000 € cobrando con cheque del Banco Z que se ingresa en el Banco X.
8. Se pagan todas las letras que hay aceptadas a los suministradores de existencias.
9. Se venden parte de los muebles de la oficina por su valor contable: 1500 €, cobrando a 30 días.
10. Se gira una letra contra un cliente, por importe de 5.000 € que es aceptada con vencimiento a 30 días.
11. El comprador de los muebles de la oficina, del supuesto nº9, nos acepta una letra a 60 días por la mitad del crédito y paga en efectivo la otra mitad.

2 Se pide

Realice las anotaciones en el libro Diario y en el libro Mayor y confeccionar el balance final

3 Solución

1. Constitución de la empresa			
100000	Construcciones (211)		
5000 Mobiliario (216)			
40000 Caja (570)	a	(100) Capital Social	145000
2. Compra mercancías			
15000 Compras (600)	a	(400) Proveedores	15000
3. Apertura cuenta en Banco			
40000 Bancos c/c (572)	a	(570) Caja	40000
4. Venta de mercancías			
3000 Caja (570)			
7000 Clientes (430)	a	(700) Ventas	10000
5. Compra mercancías			
20000 Compras (600)	a	(570) Caja	1000
		(572) Bancos c/c	15000
		(401) Proveedores efectos a pagar	4000
6. Compra ordenador			
500 Equipos proceso información (217)	a	(572) Bancos c/c	500
7. Venta mercancías			
4000 Bancos c/c (572)	a	(700) Ventas	4000
8. Pago de efectos			
4000 Proveedores efectos a pagar (401)	a	(572) Bancos c/c	4000
9. Venta parcial de mobiliario			
1500 Cred. C/p enaj. Inmov. (543)	a	(216) Mobiliario	1500
10. Aceptación de letra por cliente			
5000 Clientes, efectos a cobrar (431)	a	(430) Clientes	5000
11. Cobro parcial deudor			
750 Caja (570)	a	(543) Cred. C/P enaj. Inmov.	750

Mayores:

Construcciones		Mobiliario		Caja		Capital Social	
(1) 100000		(1) 5000	1500 (9)	(1) 40000	40000 (3)		145000
				(4) 3000	1000 (5)		(1)
				(11) 750			

Compras		Proveedores		Bancos c/c		Clientes	
(2) 15000			15000 (2)	(3) 40000	15000 (5)	(4) 7000	5000
(5) 20000				(7) 4000	500 (6)		(10)
					4000 (8)		

Ventas		Proveedores, eftos pagar		Equipos proc. Inf.		Cred. C/P enaj.	
	10000 (4)	(8) 4000	4000 (5)	(6) 500		(9) 1500	750 (11)
	4000 (7)						

Clientes, eftos	
(10) 5000	

BALANCE DE SITUACIÓN

ACTIVO				PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
A) ACTIVO NO CORRIENTE			104000	A)PATRIMONIO NETO			124000
II.Inmovilizado mat.			104000	A-1) Fondos Propios		124000	
Construcciones	100000			Aportaciones de socios	145000		
Mobiliario	3500			Resultado del ejercicio	(-21000)		
Ordenadores	500			B)PASIVO NO CORRIENTE			0
B)ACTIVO CORRIENTE			35000	C)PASIVO CORRIENTE			15000
III.Deudores com. y o/ctas a cobrar			7750	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		15000	
Clientes				Proveedores	15000		
Clientes, efectos a cobrar	2000 5000						
V. Inv. Fin. c/p							
Créditos c/p enaj. Inmov.	750						
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes			27250				
Bancos	24500						
Caja	2750						
TOTAL (A + B)			139000	TOTAL (A+B+C)			139000