



Unidad 7

Los gastos y los ingresos en el PGC de Pymes

Solucionario

Balance de Situación inicial

ACTIVO	
Activo no Corriente	272 800,00
Inmovilizado material	
(210) Terrenos y bienes naturales	100 000,00
(211) Construcciones	130 000,00
(216) Mobiliario	7800,00
(217) Equipos para procesos de información	1500,00
(218) Elementos de transporte	33 500,00
Activo Corriente	78 300,00
Existencias	
(300) Mercaderías	3500,00
Deudores comerciales	
(430) Clientes	5300,00
(440) Deudores	500,00
Efectivo	
(570) Caja, €	4000,00
(572) Bancos c/c	65 000,00
Total Activo	351 100,00
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
Patrimonio Neto	347 500,00
(100) Capital social	347 500,00
Pasivo Corriente	3600,00
(400) Proveedores	3400,00
(410) Acreedores por prestaciones de servicios	200,00
Total Patrimonio Neto y Pasivo	351 100,00



Unidad 7

Los gastos y los ingresos en el PGC de Pymes

Solucionario

Libro Diario

----- Asiento de Apertura -----

100 000,00	(210)	Terrenos y bienes naturales	
130 000,00	(211)	Construcciones	
7800,00	(216)	Mobiliario	
1500,00	(217)	Equipos para procesos de información	
33 500,00	(218)	Elementos de transporte	
3500,00	(300)	Mercaderías	
5300,00	(430)	Clientes	
500,00	(440)	Deudores	
4000,00	(570)	Caja, €	
65 000,00	(572)	Bancos c/c	

a	(100)	Capital social	347 500,00
	(400)	Proveedores	3400,00
	(410)	Acreeedores por prestaciones de servicios	200,00

----- 1 -----

2500,00	(217)	Equipos para procesos de información	
525,00	(472)	H. P., IVA soportado (21 % s/ 2500,00)	

a	(572)	Bancos c/c	300,00
	(523)	Proveedores de inmovilizado a c/p	2725,00

----- 2 -----

200,00	(410)	Acreeedores por prestaciones de servicios	
--------	-------	---	--

a	(572)	Bancos c/c	200,00
---	-------	------------	--------

----- 3 -----

500,00	(572)	Bancos c/c	
--------	-------	------------	--

a	(440)	Deudores	500,00
---	-------	----------	--------

----- 4 -----

6900,00	(600)	Compras de mercaderías	
1449,00	(472)	H. P., IVA soportado (21% s/ 6900,00)	

a	(400)	Proveedores	8349,00
---	-------	-------------	---------

----- X -----



Unidad 7

Los gastos y los ingresos en el PGC de Pymes

Solucionario

----- 5 -----				
100,00	(706)	Descuentos sobre ventas por pronto pago		
21,00	(477)	H. P., IVA repercutido (21 % s/ 100,00)		
5179,00	(572)	Bancos c/c		
		a (430) Clientes	5300,00	
----- 6 -----				
90,00	(628)	Suministros		
9,00	(472)	H. P., IVA soportado (10 % s/ 90,00)		
		a (572) Bancos c/c	99,00	
----- 7 -----				
2725,00	(523)	Proveedores de inmovilizado a c/p		
		a (572) Bancos c/c	2725,00	
----- 8 -----				
8349,00	(400)	Proveedores		
		a (572) Bancos c/c	8349,00	
----- 9 -----				
14 520,00	(430)	Clientes		
		a (700) Ventas de mercaderías	12 000,00	
		(477) H. P., IVA repercutido (21 % s/ 12 000,00)	2520,00	
----- 10 -----				
3400,00	(400)	Proveedores		
		a (606) Descuentos sobre compras por pronto pago	120,00	
		(472) H. P., IVA soportado (21% s/ 120,00)	25,20	
		(572) Bancos c/c	3254,80	
----- 11 -----				
14 520,00	(572)	Bancos c/c		
		a (430) Clientes	14 520,00	
----- 12 -----				
230,00	(622)	Reparaciones y conservación		
48,30	(472)	H. P., IVA soportado (21 % s/ 230,00)		
		a (410) Acreedores por prestaciones de servicios	278,30	
----- X -----				



Unidad 7

Los gastos y los ingresos en el PGC de Pymes

Solucionario

----- 13 -----				
390,00	(631)	Otros tributos		
	a	(572) Bancos c/c		390,00
----- 14 -----				
8500,00	(600)	Compras de mercaderías		
1785,00	(472)	H. P., IVA soportado (21 % s/ 8500,00)		
	a	(572) Bancos c/c (25% s/ 10 285,00)		2571,25
		(400) Proveedores (10 285,00 – 2571,25)		7713,75
----- 15 -----				
280,00	(629)	Otros servicios		
58,80	(472)	H. P., IVA soportado (21 % s/ 280,00)		
	a	(572) Bancos c/c		338,80
----- 16 -----				
423,50	(570)	Caja, €		
	a	(759) Ingresos por servicios diversos		350,00
		(477) H. P., IVA repercutido (21% s/ 350,00)		73,50
----- 17 -----				
4598,00	(572)	Bancos c/c (20% s/ 22 990,00)		
18 392,00	(430)	Clientes (22 990,00 – 4598,00)		
	a	(700) Ventas de mercaderías		19 000,00
		(477) H. P., IVA repercutido (21 % s/ 19 000,00)		3990,00
----- 18 -----				
4500,00	(640)	Sueldos y salarios		
980,00	(642)	Seguridad Social a cargo de la empresa		
	a	(4751) H. P., acreedora por retenciones practicadas		420,00
		(476) Organismos de la Seguridad Social, acreedores (980,00 + 310,00)		1290,00
		(572) Bancos c/c		3770,00
----- X -----				



Unidad 7

Los gastos y los ingresos en el PGC de Pymes

Solucionario

----- 19 -----			
6562,50	(477)	H. P., IVA repercutido	
	a	(472) H. P., IVA soportado	3849,90
		(4750) H. P., acreedora por IVA	2712,60
----- 20 -----			
3500,00	(610)	Variación de existencias de mercaderías	
	a	(300) Mercaderías	3500,00
----- x -----			
3400,00	(300)	Mercaderías	
	a	(610) Variación de existencias de mercaderías	3400,00
----- Regularización de Gastos -----			
22 070,00	(129)	Resultado del ejercicio	
	a	(600) Compras de mercaderías	15 400,00
		(610) Variación de existencias de mercaderías	100,00
		(622) Reparaciones y conservación	230,00
		(628) Suministros	90,00
		(629) Otros servicios	280,00
		(631) Otros tributos	390,00
		(640) Sueldos y salarios	4500,00
		(642) Seguridad Social a cargo de la empresa	980,00
		(706) Descuentos sobre ventas por pronto pago	100,00
----- Regularización de Ingresos -----			
120,00	(606)	Descuentos sobre compras por pronto pago	
31 000,00	(700)	Ventas de mercaderías	
350,00	(759)	Ingresos por servicios diversos	
	a	(129) Resultado del ejercicio	31 470,00
----- x -----			



Unidad 7

Los gastos y los ingresos en el PGC de Pymes

Solucionario

----- Asiento de Cierre -----			
347 500,00	(100)	Capital social	
9400,00	(129)	Resultado del ejercicio	
7713,75	(400)	Proveedores	
278,30	(410)	Acreedores por prestaciones de servicios	
2712,60	(4750)	H. P., acreedora por IVA	
420,00	(4751)	H. P., acreedora por retenciones practicadas	
1290,00	(476)	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	
	a (210)	Terrenos y bienes naturales	100 000,00
	(211)	Construcciones	130 000,00
	(216)	Mobiliario	7800,00
	(217)	Equipos para procesos de información	4000,00
	(218)	Elementos de transporte	33 500,00
	(300)	Mercaderías	3400,00
	(430)	Clientes	18 392,00
	(570)	Caja, €	4423,50
	(572)	Bancos c/c	67 799,15
----- X -----			



Unidad 7

Los gastos y los ingresos en el PGC de Pymes

Solucionario

Balance de Situación final

ACTIVO	
Activo no Corriente	275 300,00
Inmovilizado material	
(210) Terrenos y bienes naturales	100 000,00
(211) Construcciones	130 000,00
(216) Mobiliario	7800,00
(217) Equipos para procesos de información	4000,00
(218) Elementos de transporte	33 500,00
Activo Corriente	94 014,65
Existencias	
(300) Mercaderías	3400,00
Deudores comerciales	
(430) Clientes	18 392,00
Efectivo	
(570) Caja, €	4423,50
(572) Bancos c/c	67 799,15
Total Activo	369 314,65
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
Patrimonio Neto	356 900,00
(100) Capital social	347 500,00
(129) Resultado del ejercicio	9400,00
Pasivo Corriente	12 414,65
(400) Proveedores	7713,75
(410) Acreedores por prestaciones de servicios	278,30
(4750) Hacienda Pública, acreedora por IVA	2712,60
(4751) H. P., acreedora por retenciones practicadas	420,00
(476) Organismos de la Seguridad Social, acreedores	1290,00
Total Patrimonio Neto y Pasivo	369 314,65



Unidad 7

Los gastos y los ingresos en el PGC de Pymes

Solucionario

Libro Mayor

D	(100) Capital social	H
	(C) 347 500,00	347 500,00 (A)
	<u>347 500,00</u>	<u>347 500,00</u>
		//

D	(129) Resultado del ejercicio	H
	(RG) 22 070,00	31 470,00 (RI)
	(C) 9400,00	
	<u>31 470,00</u>	<u>31 470,00</u>
		//

D	(210) Terrenos y bienes naturales	H
	(A) 100 000,00	100 000,00 (C)
	<u>100 000,00</u>	<u>100 000,00</u>
		//

D	(211) Construcciones	H
	(A) 130 000,00	130 000,00 (C)
	<u>130 000,00</u>	<u>130 000,00</u>
		//

D	(216) Mobiliario	H
	(A) 7800,00	7800,00 (C)
	<u>7800,00</u>	<u>7800,00</u>
		//

D	(217) Equipos para procesos de información	H
	(A) 1500,00	4000,00 (C)
	(1) 2500,00	
	<u>4000,00</u>	<u>4000,00</u>
		//

D	(218) Elementos de transporte	H
	(A) 33 500,00	33 500,00 (C)
	<u>33 500,00</u>	<u>33 500,00</u>
		//

D	(300) Mercaderías	H
	(A) 3500,00	3500,00 (20)
	(20) 3400,00	3400,00 (C)
	<u>6900,00</u>	<u>6900,00</u>
		//

D	(400) Proveedores	H
	(8) 8349,00	3400,00 (A)
	(10) 3400,00	8349,00 (4)
	(C) 7713,75	7713,75 (14)
	<u>19 462,75</u>	<u>19 462,75</u>
		//

D	(410) Acreedores por prestaciones de servicios	H
	(2) 200,00	200,00 (A)
	(C) 278,30	278,30 (12)
	<u>478,30</u>	<u>478,30</u>
		//



Unidad 7

Los gastos y los ingresos en el PGC de Pymes

Solucionario

D	(430) Clientes	H
	(A) 5300,00	5300,00 (5)
	(9) 14 520,00	14 520,00 (11)
	(17) 18 392,00	18 392,00 (C)
	<u>38 212,00</u>	<u>38 212,00</u>

D	(440) Deudores	H
	(A) 500,00	500,00 (3)
	<u>500,00</u>	<u>500,00</u>

D	(472) H. P., IVA soportado	H
	(1) 525,00	25,20 (10)
	(4) 1449,00	3849,90 (19)
	(6) 9,00	
	(12) 48,30	
	(14) 1785,00	
	(15) 58,80	
	<u>3875,10</u>	<u>3875,10</u>

D	(4750) Hacienda Pública, acreedora por IVA	H
	(C) 2712,60	2712,60 (19)
	<u>2712,60</u>	<u>2712,60</u>

D	(4751) H. P., acreedora por retenciones practicadas	H
	(C) 420,00	420,00 (18)
	<u>420,00</u>	<u>420,00</u>

D	(476) Organismos de la Seguridad Social, acreedores	H
	(C) 1290,00	1290,00 (18)
	<u>1290,00</u>	<u>1290,00</u>

D	(477) H. P., IVA repercutido	H
	(5) 21,00	2520,00 (9)
	(19) 6562,50	73,50 (16)
		3990,00 (17)
	<u>6583,50</u>	<u>6583,50</u>

D	(523) Proveedores de inmovilizado a corto plazo	H
	(7) 2725,00	2725,00 (1)
	<u>2725,00</u>	<u>2725,00</u>



Unidad 7

Los gastos y los ingresos en el PGC de Pymes

Solucionario

D	(570) Caja, €	H
	(A) 4000,00	4423,50 (C)
	(16) 423,50	
	<u>4423,50</u>	<u>4423,50</u>

D	(572) Bancos c/c	H
	(A) 65 000,00	300,00 (1)
	(3) 500,00	200,00 (2)
	(5) 5179,00	99,00 (6)
	(11) 14 520,00	2725,00 (7)
	(17) 4598,00	8349,00 (8)
		3254,80 (10)
		390,00 (13)
		2571,25 (14)
		338,80 (15)
		3770,00 (18)
		<u>67799,15 (C)</u>
	<u>89 797,00</u>	<u>89 797,00</u>

D	(600) Compras de mercaderías	H
	(4) 6900,00	15 400,00 (RG)
	(14) 8500,00	
	<u>15 400,00</u>	<u>15 400,00</u>

D	(606) Descuentos sobre compras por pronto pago	H
	(RI) 120,00	120,00 (10)
	<u>120,00</u>	<u>120,00</u>

D	(610) Variación de existencias de mercaderías	H
	(20) 3500,00	3400,00 (20)
		100,00 (RG)
	<u>3500,00</u>	<u>3500,00</u>

D	(622) Reparaciones y conservación	H
	(12) 230,00	230,00 (RG)
	<u>230,00</u>	<u>230,00</u>

D	(628) Suministros	H
	(6) 90,00	90,00 (RG)
	<u>90,00</u>	<u>90,00</u>

D	(629) Otros servicios	H
	(15) 280,00	280,00 (RG)
	<u>280,00</u>	<u>280,00</u>



Unidad 7

Los gastos y los ingresos en el PGC de Pymes

Solucionario

D	(631) Otros tributos	H
	(13) 390,00	390,00 (RG)
	<u>390,00</u>	<u>390,00</u>

D	(640) Sueldos y salarios	H
	(18) 4500,00	4500,00 (RG)
	<u>4500,00</u>	<u>4500,00</u>

D	(642) Seguridad Social a cargo de la empresa	H
	(18) 980,00	980,00 (RG)
	<u>980,00</u>	<u>980,00</u>

D	(700) Ventas de mercaderías	H
	(RI) 31 000,00	12 000,00 (9)
		19 000,00 (17)
	<u>31 000,00</u>	<u>31 000,00</u>

D	(706) Descuentos sobre ventas por pronto pago	H
	(5) 100,00	100,00 (RG)
	<u>100,00</u>	<u>100,00</u>

D	(759) Ingresos por servicios diversos	H
	(RI) 350,00	350,00 (16)
	<u>350,00</u>	<u>350,00</u>



Unidad 7

Los gastos y los ingresos en el PGC de Pymes

Solucionario

Balance de comprobación de sumas y saldos

N.º CTA	NOMBRE DE CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
100	Capital social	0,00	347 500,00	0,00	347 500,00
210	Terrenos y bienes naturales	100 000,00	0,00	100 000,00	0,00
211	Construcciones	130 000,00	0,00	130 000,00	0,00
216	Mobiliario	7800,00	0,00	7800,00	0,00
217	Equipos para proces de informac	4000,00	0,00	4000,00	0,00
218	Elementos de transporte	33 500,00	0,00	33 500,00	0,00
300	Mercaderías	6900,00	3500,00	3400,00	0,00
400	Proveedores	11 749,00	19 462,75	0,00	7713,75
410	Acreedores por prestac. de servi	200,00	478,30	0,00	278,30
430	Clientes	38 212,00	19 820,00	18 392,00	0,00
440	Deudores	500,00	500,00	0,00	0,00
472	H. P., IVA soportado	3875,10	3875,10	0,00	0,00
4750	H. P., acreedora por IVA	0,00	2712,60	0,00	2712,60
4751	H. P., acreedora por retenc pract	0,00	420,00	0,00	420,00
476	Organismos de la SS, acreedore	0,00	1290,00	0,00	1290,00
477	H. P., IVA repercutido	6583,50	6583,50	0,00	0,00
523	Proveedores de inmovilizado a c	2725,00	2725,00	0,00	0,00
570	Caja, €	4423,50	0,00	4423,50	0,00
572	Bancos c/c	89 797,00	21 997,85	67 799,15	0,00
600	Compras de mercaderías	15 400,00	0,00	15 400,00	0,00
606	Descuentos s/ c/ por pronto pago	0,00	120,00	0,00	120,00
610	Variación de existencias de mds	3500,00	3400,00	100,00	0,00
622	Reparaciones y conservación	230,00	0,00	230,00	0,00
628	Suministros	90,00	0,00	90,00	0,00
629	Otros servicios	280,00	0,00	280,00	0,00
631	Otros tributos	390,00	0,00	390,00	0,00
640	Sueldos y salarios	4500,00	0,00	4500,00	0,00
642	Seguridad Social a c/ de la empr	980,00	0,00	980,00	0,00
700	Ventas de mercaderías	0,00	31 000,00	0,00	31 000,00
706	Descuentos s/ v/ por pronto pago	100,00	0,00	100,00	0,00
759	Ingresos por servicios diversos	0,00	350,00	0,00	350,00
TOTAL		465 735,10	465 735,10	391 384,65	391 384,65