UNIDAD 1: Conceptos básicos de contabilidad

Antes de comenzar… -PÁG. 7

1. Indica algunos motivos por los que conviene a una empresa llevar contabilidad.

Conviene llevar contabilidad para conocer los resultados que obtiene la empresa (beneficios o pérdidas) y conocer su situación patrimonial (el detalle de lo que tiene y lo que debe, así como su patrimonio neto).

2. ¿Qué entendemos por ejercicio contable? ¿Qué tipos de asientos contempla?

El ejercicio contable es el periodo de tiempo en que se divide la vida de la empresa. La duración normal es de un año y suele coincidir con el año natural. Se plasmaría en asientos contables, ya sean operativos, de ajuste, de regularización o de cierre.

3. Define qué es el Activo, el Pasivo y el Patrimonio neto.

Activo: bienes y derechos de cobro a favor de la empresa.

Pasivo: deudas que tiene la empresa.

Patrimonio neto: diferencia entre el Activo y el Pasivo. Patrimonio neto = Activo – Pasivo.

4. ¿Cuál es la diferencia entre un Activo y un Gasto?

Un Activo es un bien o derecho a favor de la empresa (por ejemplo, las mercaderías que tiene en el almacén). Un gasto es una disminución del patrimonio neto o riqueza de la empresa (normalmente, por el consumo o pérdida de recursos).

5. ¿Cuál es la principal fuente de ingresos de una empresa?

Las ventas de existencias o la prestación de servicios.

6. ¿Qué diferencia hay entre un inventario y un Balance de situación?

Un inventario es una relación detallada, por unidades físicas, de lo que tiene una empresa. Puede ser total o parcial (de una parte de la empresa, como el inventario de existencias); puede ser valorado o no. Un Balance siempre es valorado y más resumido que el inventario; el Balance se refiere a toda la empresa.

ACTIVIDADES-PÁG.9

1. Identifica qué principio contable se incumple en cada uno de estos casos:

a) Una empresa cambia, en cada ejercicio, la forma de valorar sus bienes del inmovilizado, sin que exista una causa que justifique los cambios.

Principio de uniformidad.

b) Una compra de mercaderías realizada en el mes de diciembre se ha contabilizado en el mes de febrero del ejercicio siguiente, ya que es cuando se ha pagado.

Principio de devengo.

c) Una empresa valora sus elementos patrimoniales a precios de liquidación o de saldo.

Principio de empresa en funcionamiento.

d) Se utiliza una sola cuenta para contabilizar las compras y las ventas de mercaderías, en lugar de hacerlo en cuentas separadas.

Principio de no compensación.

e) Una empresa tiene almacenadas mercaderías que compró por 11 000 €; si las vendiera ahora podría hacerlo por 20 000 €. La empresa decide contabilizar ya un beneficio de 9 000 €, pues considera muy probable que las venda.

Principio de prudencia.

ACTIVIDADES-PÁG. 11

2. Indica qué parte del PGC consultarías en cada una de estas situaciones:

a) Cómo hay que preparar el Balance de situación.

Tercera parte. Cuentas anuales.

b) Cómo hay que valorar en euros una transacción en moneda extranjera.

Segunda parte. Normas de registro y valoración.

c) Qué nombre completo y código tiene una determinada cuenta.

Cuarta parte. Cuadro de cuentas.

d) Si existe una base teórica para contabilizar, como una pérdida, el dinero que nos debe un cliente y que es muy posible que no lleguemos a cobrar.

Primera parte. Marco conceptual.

e) Cuál es el contenido de una cuenta, su definición y cómo registrar sus movimientos.

Quinta parte. Definiciones y relaciones contables.

f) Cómo hay que preparar la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Tercera parte. Cuentas anuales.

ACTIVIDADES-PÁG. 14

3. Indica si las siguientes cuentas son de Activo no corriente, Activo corriente, Pasivo no corriente, Pasivo corriente y Patrimonio neto:

a) 400. Proveedores	Pasivo corriente
b) 570. Caja, euros.	Activo corriente
c) 218. Elementos de transporte	Activo no corriente
d) 170. Deudas a l/p con entidades de crédito	Pasivo no corriente
e) 430. Clientes	Activo corriente
f) 100. Capital social	Patrimonio neto
g) 475. Hacienda pública, acreedora	Pasivo corriente
h) 440. Deudores	Activo corriente
i) 216. Mobiliario	Activo no corriente
j) 206. Aplicaciones informáticas	Activo no corriente
k) 129. Resultado del ejercicio	Patrimonio neto
l) 520. Deudas a c/p con entidades de crédito	Pasivo corriente
m) 300. Mercaderías	Activo corriente
n) 219. Elementos de transporte	Activo no corriente
o) 523. Proveedores de inmovilizado a c/p	Pasivo corriente
p) 431. Clientes, efectos comerciales a cobrar	Activo corriente
q) 401. Proveedores, efectos comerciales a pagar	Pasivo corriente
r) 572. Bancos	Activo corriente
s) 310. Materias primas	Activo corriente
t) 203. Maquinaria	Activo no corriente
u) 113. Reservas voluntarias	Patrimonio neto
v) 410. Acreedores por prestaciones de servicios	Activo corriente

ACTIVIDADES-PÁG. 17

4. LIMPIEZAS CANILLO, SL. Asientos:

1) ----------02/12/20XX----------	**Debe**	**Haber**
(572) Bancos	30 000,00	
a (100) Capital social		30 000,00
2) ----------03/12/20XX----------		
(621) Arrendamientos y cánones	800,00	
(472) HP, IVA soportado	168,00	
a (410) Acreedores por prestaciones de servicios		968,00
(410) Acreedores por prestaciones de servicios	968,00	
a (572) Bancos		968,00
3) ----------04/12/20XX----------		
(260) Fianzas constituidas a largo plazo	1 600,00	
a (572) Bancos		1 600,00
4) ----------07/12/20XX----------		
(572) Bancos	25 000,00	
a (170) Deudas a largo plazo con entidades de crédito		25 000,00
5) ----------08/12/20XX----------		
(570) Caja	1 200,00	
a (572) Bancos		1 200,00
6) ----------09/12/20XX----------		
(216) Mobiliario	2 700,00	
(472) HP, IVA soportado	567,00	
a (523) Proveedores de inmovilizado a corto plazo		3 267,00
7) ----------13/12/20XX----------		
(602) Compras de otros aprovisionamientos	800,00	
(472) HP, IVA soportado	168,00	
a (400) Proveedores		968,00
8) ----------15/12/20XX----------		
(622) Reparaciones y conservación	500,00	
(472) HP, IVA soportado	105,00	
a (410) Acreedores por prestaciones de servicios		605,00
9) ----------18/12/20XX----------		
(213) Maquinaria	3 000,00	
(472) HP, IVA soportado	630,00	
a (523) Proveedores de inmovilizado a corto plazo		3 630,00
10) ----------19/12/20XX----------		
(410) Acreedores por prest. de servicios	605,00	
a (572) Bancos		605,00
11) ----------22/12/20XX----------		
(217) Equipos para procesos de información	1 700,00	
(206) Aplicaciones informáticas	400,00	
(472) HP; IVA soportado	441,00	
a (523) Proveedores de inmovilizado a corto plazo		2 541,00
12) ----------23/12/20XX----------		
(523) Proveedores de inmovilizado a corto plazo	2 541,00	
a (572) Bancos		2 541,00

13) ----------31/12/20XX----------		
(640) Sueldos y salarios	2 800,00	
a (475) HP, acreedora por conceptos fiscales		270,00
(476) Organismos de la Seguridad Social acreedores		185,00
(572) Bancos		2 345,00
(642) Seguridad Social a cargo de la empresa	530,00	
a (476) Organismos de la Seguridad Social acreedores		530,00
14) ----------31/12/20XX----------		
(430) Clientes	7 865,00	
a (705) Prestaciones de servicios		6 500,00
(477) HP, IVA repercutido		1 365,00

5. ¿En base a qué principio contable realizamos los asientos n.º 6, 7, 9 y 14?

Principio del devengo.

ACTIVIDADES-PÁG. 19

6. Calcula el saldo de la siguiente cuenta de Mayor:

Debe	Caja	Haber
392,91	587,29	
807,73	160,00	
345,67		

Saldo = Suma Debe – Suma Haber = 1 546,31 – 747,29 = 799,02 (D).

7. Indica la cuenta del Mayor y qué consultarías en ella (la columna Debe, la del Haber o el Saldo) para conocer:

a) Los pagos en efectivo realizados en el mes de septiembre.

Caja; consultar la columna del Haber.

b) Las 15 últimas entradas de dinero en una cuenta bancaria.

Bancos; consultar la columna del Debe.

c) Las cantidades devueltas a un Banco por un préstamo a corto plazo.

Deudas a corto plazo con entidades de crédito; consultar la columna del Debe.

d) El dinero que nos deben por ventas de mercaderías.

Clientes; consultar el saldo de la cuenta.

e) El dinero que debemos por compras de mercaderías.

Proveedores; consultar el saldo de la cuenta.

8. A partir del Diario de LIMPIEZAS CANILLO, SL, que has realizado en la actividad 4, prepara el Mayor. Para cada cuenta que aparezca abre una «T» y traspasa los movimientos que tiene; a continuación, calcula el saldo final.

(572) Bancos	
30 000	968
25 000	1 600
55 000	1 200
	605
	2 541
	2 345
	9 259

(100) Capital social	
	30 000

(621) Arrendamientos	
800	

(570) Caja	
1.200	

(410) Acreedores por prest. de servicios	
968	968
605	605
1 573	1 573

260) Fianzas constituidas a largo plazo	
1 600	

(170) Deudas a largo plazo con entidades de crédito	
	25 000

(216) Mobiliario	
2 700	

(523) Proveedores de inmovilizado a corto plazo	
	3 267
2 541	3 630
	2 541
	9 438

(602) Compras de otros aprovisionamientos	
800	

400) Proveedores	
	968

(622)Reparaciones y cons.	
500	

(213) Maquinaria	
3 000	

(217) Equipos para procesos de información	
1 700	

(206) Aplicaciones informáticas	
400	

(640) Sueldos y salarios

2 800	

(475) HP, acreedora por conceptos fiscales

	270

(476) Organismos de la Seguridad Social, acreedores

	185
	530
	715

(642) Seg. Social a cargo de la empresa

530	

(430) Clientes

7 865	

(477) HP, IVA repercutido

	1 365

(472) HP, IVA soportado

168	
567	
168	
105	
630	
441	
2 079	

(705) Prestaciones de servicios

	6 500

ACTIVIDADES-PÁG. 21

9. Una vez realizado el Mayor de la actividad 8, ahora puedes preparar el Balance de comprobación de sumas y saldos de LIMPIEZAS CANILLO, SL. Comprueba que esté cuadrado.

Balance de comprobación de sumas y saldos de LIMPIEZAS CANILLO, SL:

N.º	Cuenta	Sumas Debe	Sumas Haber	Saldos Debe	Saldos Haber
100	Capital social		30.000		30.000
170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito		25.000		25.000
206	Aplicaciones informáticas	400		400	
213	Maquinaria	3 000		3 000	
216	Mobiliario	2 700		2 700	
217	Equipos para procesos de información	1 700		1 700	
260	Fianzas constituidas a largo plazo	1 600		1 600	
400	Proveedores		968		968
410	Acreedores por prestaciones de servicios	1 573	1.573		
430	Clientes	7 865		7 865	
472	HP, IVA soportado	2 079		2 079	
475	HP, acreedora por conceptos fiscales		270		270
476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		715		715
477	HP, IVA repercutido		1 365		1 365
523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	2 541	9 438		6 897

570	Caja	1 200		1 200	
572	Bancos	55 000	9 259	45 741	
602	Compras de otros aprovisionamientos	800		800	
621	Arrendamientos y cánones	800		800	
622	Reparaciones y conservación	500		500	
640	Sueldos y salarios	2 800		2 800	
642	Seguridad Social a cargo de la empresa	530		530	
705	Prestaciones de servicios		6 500		6 500
	Total	**85 088**	**85 088**	**71 715**	**71 715**

10. De acuerdo con el Balance anterior, calcula el valor de los siguientes grupos de cuentas:

a) Activo no corriente y Activo corriente.

Activo no corriente: 9 400 €

Activo corriente: 56 885 €

b) Pasivo no corriente y Pasivo corriente.

Pasivo no corriente: 25 000 €

Pasivo corriente: 10 215 €

c) Patrimonio neto (diferencia entre el total del Activo y del Pasivo).

Patrimonio neto = Activo total – Pasivo total = 66 285 – 35 215 = 31 070 €

Otra forma de cálculo del Patrimonio neto:

Resultado: Ingresos – Gastos = 6 500 – 5 430 = 1 070 (beneficio)

Patrimonio neto = Capital social + Resultado (beneficio) = 30 000 + 1 070 = 31 070 €

TEST DE EVALUACIÓN-PÁG. 22

1. ¿Qué partes del PGC son obligatorias?

d) Las dos últimas partes.

2. Los principios de contabilidad…

c) Son obligatorios.

3. El cuadro de cuentas del PGC…

a) Es de aplicación voluntaria.

4. "Los hechos económicos se contabilizarán cuando ocurran con independencia de su fecha de cobro o pago". ¿A qué principio contable hace referencia esta afirmación?

d) Devengo.

5. El Balance de comprobación de sumas y saldos…

b) Debe realizarse, al menos, trimestralmente.

6. ¿Qué parte del PGC consultarías para preparar la Cuenta de Pérdidas y Ganancias?

c) Cuentas Anuales.

7. Las deudas a pagar a largo plazo se muestran en cuentas del…

a) Grupo 1. Financiación básica.

8. ¿Qué alternativa es cierta?

b) Las cuentas de pasivo aumentan de valor en el Haber.

9. La contabilidad de una compra de mercaderías a crédito supone…

d) Un cargo a la cuenta de **Compras de mercaderías** y un abono a la cuenta de **Proveedores.**

10. ¿Cuál de estos libros contables no es obligatorio?

b) El Mayor.

ACTIVIDADES FINALES-PÁG. 23

7. Señala el principio contable que se ha incumplido en cada caso:

a) Se utiliza la misma cuenta tanto para contabilizar los intereses bancarios a favor (ingresos) como los intereses bancarios en contra (gastos)

Principio contable de no compensación.

b) Al cerrar el ejercicio se cambia el método de valoración de las existencias, sin que haya una causa que justifique este cambio.

Principio contable de uniformidad.

c) Una factura de venta de mercaderías del mes de diciembre se contabiliza en el mes de enero del ejercicio siguiente, que es el mes en que se ha cobrado.

Principio contable de devengo.

d) Un cliente que debe mucho dinero a la empresa atraviesa una fuerte crisis financiera y es muy probable que no se pueda cobrar la deuda. La empresa decide esperar a contabilizar la pérdida hasta que sea definitiva y no haya ninguna probabilidad de cobro.

Principio contable de prudencia.

8. Indica si las siguientes cuentas tienen saldo deudor o acreedor, así como el grupo patrimonial al que pertenecen (Activo no corriente, Activo corriente, Pasivo no corriente, Pasivo corriente, Patrimonio neto):

a) (520) Proveedores de inmovilizado a corto plazo.

Saldo acreedor. Pasivo corriente.

b) (173) Proveedores de inmovilizado a largo plazo.

Saldo acreedor. Pasivo no corriente.

c) (210) Terrenos y bienes naturales.

Saldo deudor. Activo no corriente.

d) (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar.

Saldo deudor. Activo corriente.

e) (472) H.P., IVA soportado.

Saldo deudor. Activo corriente.

f) (100) Capital social.

Saldo acreedor. Patrimonio neto.

g) (572) Bancos.

Saldo deudor. Activo corriente.

h) (170) Deudas a largo plazo con entidades de crédito.

Saldo acreedor. Pasivo no corriente.

i) (400) Proveedores.

Saldo acreedor. Pasivo corriente.

j) (113) Reservas voluntarias.

Saldo acreedor. Patrimonio neto.

k) (260) Fianzas constituidas a largo plazo.

Saldo deudor. Activo no corriente.

l) (430) Clientes.

Saldo deudor. Activo corriente.

m) (477) H.P., IVA repercutido.

Saldo acreedor. Pasivo corriente.

n) (214) Utillaje.

Saldo deudor. Activo no corriente.

9. Clermodel, S.L. es una empresa dedicada a la fabricación y colocación de suelos de madera, que en su contabilidad tiene abiertas, entre otras, las subcuentas siguientes:

▪ **Maquinaria de corte de madera.** ▪ **Ordenadores local C/ Sorolla.** ▪ **Furgoneta NISSAN 2281 HMF.** ▪ **Cliente A. GUZMÁN, SL.** ▪ **Proveedor LAMINADOS ORTEZ, SA.** ▪ **BANKIA, cuenta corriente.** ▪ **Mobiliario local C/ Sorolla.** ▪ **Consumo de electricidad.** ▪ **Folletos y anuncios publicitarios.**	▪ **Préstamo BBVA a largo plazo.** ▪ **Caja local C/ Sorolla.** ▪ **Compra mat. prima, pino blanco.** ▪ **Alquiler local C/ Sorolla.** ▪ **Gasto limpieza local C/Sorolla.** ▪ **Ventas suelo flotante Modelo B003.** ▪ **Intereses préstamo BBVA.** ▪ **Programa informático GEST-10.** ▪ **Impuesto circulación Furgoneta.**

Para cada una de las subcuentas anteriores, indica a qué cuenta, subgrupo y grupo pertenecen.

Maquinaria de corte de madera	213. Maquinaria	21. Inmovilizaciones materiales	Grupo 2. Activo no corriente
Ordenadores local C/ Sorolla	217. Equipos para procesos de información	21. Inmovilizaciones materiales	Grupo 2. Activo no corriente
Furgoneta NISSAN 2281 HMF	218. Elementos de transporte	21. Inmovilizaciones materiales	Grupo 2. Activo no corriente
Cliente A. GUZMÁN, SL.	430. Clientes	43. Clientes	Grupo 4. Acreedores y deudores por operaciones de tráfico
Proveedor LAMINADOS ORTEZ, SA.	400. Proveedores	40. Proveedores	Grupo 4. Acreedores y deudores por operaciones de tráfico

BANKIA, cuenta corriente	572. Bancos	57. Tesorería	Grupo 5. Cuentas financieras
Mobiliario local C/ Sorolla	216. Mobiliario	21. Inmovilizaciones materiales	Grupo 2. Activo no corriente
Consumo de electricidad	628. Suministros	62. Servicios exteriores	Grupo 6. Compras y gastos
Folletos y anuncios publicitarios	627. Publicidad, propaganda y relaciones públicas	62. Servicios exteriores	Grupo 6. Compras y gastos
Préstamo BBVA a largo plazo	170. Deudas a largo plazo con entidades de crédito	17. Deudas a largo plazo por préstamos recibidos	Grupo 1. Financiación básica
Caja local C/ Sorolla	570. Caja, euros	57. Tesorería	Grupo 5. Cuentas financieras
Compra materia prima, pino blanco	601. Compras de materias primas	60. Compras	Grupo 6. Compras y gastos
Alquiler local C/ Sorolla	621. Arrendamientos y cánones	62. Servicios exteriores	Grupo 6. Compras y gastos
Gasto limpieza local C/Sorolla	629. Otros servicios	62. Servicios exteriores	Grupo 6. Compras y gastos
Ventas suelo flotante Mod. B003	701. Ventas de productos terminados	70. Ventas de mercaderías, de producción propia, de servicios, etc.	7. Ventas e ingresos
Intereses préstamo BBVA	662. Intereses de deudas	66. Gastos financieros	Grupo 6. Compras y gastos
Programa informático GEST-10	206. Aplicaciones informáticas	20. Inmovilizaciones intangibles	Grupo 2. Activo no corriente
Impuesto circulación Furgoneta	631. Otros tributos	63. Tributos	Grupo 6. Compras y gastos

4. Pon un ejemplo de operación contable en el que intervenga:

a) Un cargo en una cuenta de Activo y un abono en otra cuenta también de Activo.

Cobro en efectivo de una factura que nos debe un cliente.

b) Un cargo en una cuenta de Activo y un abono en una cuenta de Pasivo.

Compra de mobiliario, que se pagará a 60 días.

c) Un cargo en una cuenta de Pasivo y un abono en una cuenta de Activo.

Pago en efectivo de una factura que debemos a un proveedor.

d) Un cargo en una cuenta de Pasivo y un abono en una cuenta de Pasivo.

Traspaso de deuda bancaria de largo plazo a corto plazo.

e) Un cargo en una cuenta de Gasto y un abono en una cuenta de Pasivo.

Compra de mercaderías a crédito.

f) Un cargo en una cuenta de Gasto y un abono en una cuenta de Activo.

Pago por cuenta bancaria de la factura de electricidad.

g) Un cargo en una de Activo y un abono en una cuenta de Ingreso

Venta de mercaderías que se cobra al contado en efectivo.

5. Calcula el Patrimonio neto de una empresa que presenta estas cuentas de Activo y Pasivo a una fecha determinada:

Cuentas	Saldos
(170) Deudas a largo plazo con entidades de crédito	61 400,00
(470) Hacienda Pública, deudora por diversos conceptos	7 600,00
(475) Hacienda Pública, acreedora por diversos conceptos	12 000,00
(570) Caja, euros	1 800,00
(400) Proveedores	26 500,00
(430) Clientes	31 300,00
(572) Bancos	14 900,00
(206) Aplicaciones informáticas	1 500,00
(212) Instalaciones técnicas	18 700,00
(410) Acreedores por prestaciones de servicios	9 000,00
(300) Existencias de mercaderías	15 700,00
(476) Organismos de la Seguridad Social, acreedores	2 600,00
(216) Mobiliario	8 200,00
(218) Elementos de transporte	26 000,00
(523) Proveedores de inmovilizado a corto plazo	5 900,00
(217) Equipos para procesos de información	3 000,00
(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	11 800,00
(401) Proveedores, efectos comerciales a pagar	7 100,00
(210) Terrenos y bienes naturales	74 000,00
(211) Construcciones	130 000,00

Total Activo = 344 500 €

Total Pasivo = 124 500 €

Patrimonio neto = 220 000 €

6. Realiza el asiento de constitución de WEB, SL, según estos datos:

La empresa se constituyó el 07/12/20XX y está formada por cuatro socios.

Tres socios han aportado 2 500 €, cada uno, en una cuenta bancaria abierta a nombre de WEB, SL.

El cuarto socio ha aportado diversos muebles valorados en 2 000 € y un ordenador valorado en 500 €.

	Debe	Haber
1) ----------07/12/20XX----------		
(572) Bancos	7 500,00	
(216) Mobiliario	2 000,00	
(217) Equipos para procesos de información	500,00	
a (100) Capital social		10 000,00

7. Asientos en el Diario que ha realizado WEB, SL (la empresa de la actividad anterior):

2 ---------- 09/12/20XX ----------	**Debe**	**Haber**
(621) Arrendamientos y cánones	1 000,00	
(472) HP, IVA soportado	210,00	
a (410) Acreedores por prestaciones de servicios		1 210,00
3 ---------- 13/12/20XX ----------		
570) Caja	1 500,00	
a (572) Bancos		1 500,00
4 ---------- 17/12/20XX ----------		
(622) Reparaciones y conservación	678,00	
(472) HP, IVA soportado	142,38	
a (570) Caja		300,00
(410) Acreedores por prestaciones de servicios		520,38
5 ---------- 19/12/20XX ----------		
(430) Clientes	4 840,00	
a (705) Prestaciones de servicios		4 000,00
(477) HP, IVA repercutido		840,00
6 ---------- 20/12/20XX ----------		
(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	3 000,00	
a (430) Clientes		3 000,00
7 ---------- 27/12/20XX ----------		
(629) Otros servicios	170,00	
(472) HP, IVA soportado	35,70	
a (572) Bancos		205,70
8 ---------- 31/12/20XX ----------		
(572) Bancos	3 000,00	
a (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar		3 000,00

Pasa los asientos anteriores (incluido el asiento de constitución de la actividad anterior) al Mayor y luego prepara el Balance de comprobación de sumas y saldos.

(572) Bancos (216)

7 500,00	1 500,00
3 000,00	205,70
10 500,00	1 705,70

Mobiliario

2 000,00	

(217) Equipos para proc. de información

500,00	

(100) Capital social

	10 000,00

(621) Arrendamientos

1 000,00	

(472) HP, IVA soportado

210,00	
142,38	
35,70	
388,08	

(410) Acreedores por prestaciones de servicios	
	1 210,00
	520,38
	1 730,38

(570) Caja	
1 500,00	300,00

(622) Reparaciones y cons.	
678,00	

(430) Clientes	
4 840,00	3 000,00

(705) Prestaciones de serv.	
	4 000,00

(477) HP, IVA repercutido	
	840,00

(431) Clientes, efectos a cobrar	
3 000,00	3 000,00

(629) Otros servicios	
170,00	

Balance de comprobación de sumas y saldos de WEB, SL:

N.º	Cuenta	Sumas Debe	Sumas Haber	Saldos Debe	Saldos Haber
100	Capital social		10.000,00		10.000,00
216	Mobiliario	2.000,00		2.000,00	
217	Equipos para procesos de información	500,00		500,00	
410	Acreedores por prestaciones de servicios		1.730,38		1.730,38
430	Clientes	4.840,00	3.000,00	1.840,00	
431	Clientes, efectos comerciales a cobrar	3.000,00	3.000,00		
472	HP, IVA soportado	388,08		388,08	
477	HP, IVA repercutido		840,00		840,00
570	Caja	1.500,00	300,00	1.200,00	
572	Bancos	10.500,00	1.705,70	8.794,30	
621	Arrendamientos y cánones	1.000,00		1.000,00	
622	Reparaciones y conservación	678,00		678,00	
629	Otros servicios	170,00		170,00	
705	Prestaciones de servicios		4.000,00		4.000,00
	Total	**24.576,08**	**24.576,08**	**16.570,38**	**16.570,38**

8. Registra en el Diario las siguientes operaciones:

- **02-09-XX. Pago por Banco de 800 € de una factura que se debía a un proveedor.**
- **05-09-XX. Ingreso en la cuenta bancaria de 600 € que había en la caja.**
- **08-09-XX. Cobro por Banco de 2 000 € de una factura que debía un cliente.**

- **10-09-XX. Compra de mercaderías a crédito. Importe: 2 400 € más 21 % de IVA.**
- **13-09-XX. Honorarios que presenta la asesoría por trámites realizados. Importe: 800 € más 21 % de IVA. Pago a 30 días.**
- **17-09-XX. Ingreso de 25000 € en la cuenta bancaria por un préstamo a 6 meses que ha concedido una entidad bancaria.**
- **23-09-XX. Factura por uso de teléfono e internet. Importe: 300 € más 21 % de IVA. Pago por Banco dentro de dos días.**
- **26-09-XX. Pago por Banco de la factura anterior.**
- **30-09-XX. Venta de mercaderías. Importe: 3000 € más 21 % de IVA. El 10 % se cobra en efectivo y el resto a crédito.**

1) ----------02/09/20XX----------	**Debe**	**Haber**
(400) Proveedores	1 800,00	
a (572) Bancos		1 800,00
2) ----------05/09/20XX----------		
(572) Bancos	600,00	
a (570) Caja		600,00
3) ----------08/09/20XX----------		
(572) Bancos	2 000,00	
a (430) Clientes		2 000,00
4) ----------10/09/20XX----------		
(600) Compras de mercaderías	2 400,00	
(472) HP, IVA soportado	504,00	
a (400) Proveedores		2 904,00
5) ----------13/09/20XX----------		
(623) Servicios de profesionales independientes	800,00	
(472) HP, IVA soportado	168,00	
a (410) Acreedores por prestaciones de servicios		968,00
6) ----------17/09/20XX----------		
(572) Bancos	25 000,00	
a (520) Deudas a corto plazo con entidades de crédito		25 000,00
7) ----------23/09/20XX----------		
(628) Suministros	300,00	
(472) HP, IVA soportado	63,00	
a (410) Acreedores por prestaciones de servicios		363,00
8) ----------26/09/20XX----------		
(410) Acreedores por prest. de servicios	363,00	
a (572) Bancos		363,00
9) ----------30/09/20XX----------		
(430) Clientes	3 630,00	
a (700) Ventas de mercaderías		3 000,00
(477) HP, IVA repercutido		630,00
(570) Caja	363,00	
a (430) Clientes		363,00

PRÁCTICA PROFESIONAL PROPUESTA 1 – PAG. 29

Descripciones para abrir las cuentas que necesitará	Número de cuenta	Categoría
1.Capital aportado por los socios	100	Patrimonio neto
2. Préstamo del BBVA a devolver dentro de 24 meses	170	Pasivo no corriente
3. Estanterías, sillas, mesas, frigoríficos…	216	Activo no corriente
4. Motocicletas de reparto	218	Activo no corriente
5. Ingredientes para las pizzas, refrescos y helados	300	Activo corriente
6. Hornos, microondas y equipos para preparación alimentos	213	Activo no corriente
7. Ordenador e impresora	217	Activo no corriente
8. Programas informáticos	206	Activo no corriente
9. Cajas de cartón para transporte de las pizzas	327	Activo corriente
10. Facturas pendientes de pago por compras de productos	400	Pasivo corriente
11. Facturas pendientes de cobro por ventas de productos	430	Activo corriente
12. Deudas a Hacienda por diversos impuestos	475	Pasivo corriente
13. Deudas a la Seguridad Social	476	Pasivo corriente
14. Fianza a largo plazo constituida para alquilar el local	260	Activo no corriente
15. Dinero en efectivo	570	Activo corriente
16. Préstamo del Banco a devolver dentro de 3 meses	520	Pasivo corriente
17. Dinero en cuentas bancarias	572	Activo corriente
18. Alquiler del local	621	Gastos
19. Compra de productos para elaboración pizzas, bebidas…	600	Gastos
20. Venta de productos	700	Ingresos
21. Compras de cajas de cartón para transporte de pizzas	602	Gastos
22. Reparaciones y mantenimiento del local	622	Gastos
23. Contratación de empresa de transportes externa	624	Gastos
24. Contratación de personal laboral	640	Gastos
25. Seguridad social del personal	642	Gastos
26. Luz, agua y gas	628	Gastos
27. Teléfono	629	Gastos
28. Gestoría para realizar trámites	623	Gastos
29. Seguro del local y de los repartidores	625	Gastos
30. Folletos publicitarios, anuncios…	627	Gastos
31. Intereses a pagar por los préstamos bancarios	662	Gastos
32 Servicio de limpieza contratado a una empresa externa	629	Gastos

PRÁCTICA PROFESIONAL PROPUESTA 2 – PAG. 30

N.º	Cuenta	Sumas Debe	Sumas Haber	Saldos Debe	Saldos Haber
100	Capital social		30 000		30 000
112	Reserva legal		600		600
170	Deudas a largo plazo		20 000		20 000
214	Utillaje	9 050		9 050	
216	Mobiliario	8 000		8 000	
218	Elementos de transporte	30 000		30 000	
400	Proveedores	2 300	6 600		4 300
430	Clientes	11 300	5 400	5 900	
472	HP, IVA soportado	2 500		2 500	
477	HP, IVA repercutido		9 450		9 450
570	Caja	1 930	430	1 500	
572	Bancos	12 300	3 300	9 000	
602	Compras aprovisionamientos	9 000		9 000	
621	Arrendamientos	1 800		1 800	
628	Suministros	1 400		1 400	
640	Salarios	18 300		18 300	
642	Seguridad social empresa	6 900		6 900	
705	Prestaciones de servicios		39 000		39 000
	Total	**114 780**	**114 780**	**103 350**	**103 350**

***Nota**:* en la edición del libro hay que añadir la cantidad de 1 400 en el Haber de la cuenta (430) Clientes.