

CASO

Balance de comprobación de sumas y saldos previo a la regularización del Ejercicio de 1.9X7

n°Cta	CUENTAS DE BALANCE	SUMA DEBE	SUM.HABER	Sald. deudor	Sald.Acreead.
100	Capital		35.000.000		35.000.000
110	Prima de emisión		1.000.000		1.000.000
200	Gastos de constitución	1.000.000	250.000	750.000	
202	Gastos de ampliación	400.000	100.000	300.000	
220	Terrenos y bienes natur.	2.100.000		2.100.000	
221	Construcciones	4.900.000		4.900.000	
228	Elementos de transporte	2.300.000		2.300.000	
523	Prov.Inmovilz. C.P.	4.000.000	4.000.000		
572	Bancos c/c	151.762.500	132.659.375	19.103.125	
600	Compras	90.000.000		90.000.000	
472	IVA soportado	13.500.000	10.125.000	3.375.000	
400	Proveedores	102.500.000	103.500.000		1.000.000
401	Prov. Efecs. Com. a pag.	52.500.000	60.000.000		7.500.000
430	Clientes	143.750.000	139.250.000	4.500.000	
700	Venta de mercaderías		125.000.000		125.000.000
477	IVA repercutido	14.071.875	18.750.000		4.678.125
665	Descuento pronto pago	250.000		250.000	
4310	Efectos en cartera	115.000.000	103.500.000	11.500.000	
4311	Efecs. com. descont.	103.500.000	82.800.000	20.700.000	
664	Ints. por dtº de efectos	4.000.000		4.000.000	
626	Servicios bancarios	500.000		500.000	
5208	Deudas por efcs. descon.	82.800.000	103.500.000		20.700.000
435	Clientes dudoso cobro	500.000		500.000	
609	Rappels por compras		4.000.000		4.000.000
524	Efects. a pagar C.P.	4.000.000	4.000.000		
640	Sueldos y salarios	30.000.000		30.000.000	
642	SS. cgo. empresa	6.000.000		6.000.000	
476	Orgs. SS. acreedores	6.750.000	9.000.000		2.250.000
473	Hda. Pública retenciones	4.500.000	6.000.000		1.500.000
4750	Hda. Púb. acreed. IVA	3.909.375	3.909.375		
624	Transporte	600.000		600.000	
625	Primas de seguros	500.000		500.000	
627	Public. y propaganda	250.000		250.000	
628	Suministros	150.000		150.000	
682	Amort. Inmov. material	558.000		558.000	
680	Amort. Gastos de Establ.	350.000		350.000	
282	Amort. Ac. Inm. material		558.000		558.000

300	Existencias de mercader.	10.158.000		10.158.000	
610	Variacion de existencias		10.158.000		10.158.000
	TOTALES	957.059.750	957.059.750	213.344.125	213.344.125