

Unidad 5

Acreeedores y deudores por operaciones comerciales I



Preguntas iniciales

- 1.. ¿Qué son los acreedores por operaciones comerciales?
- 2.. ¿Y los deudores por operaciones comerciales?
- 3.. ¿Sabes cómo funcionan los envases y embalajes con facultad de devolución desde el punto de vista contable?
- 4.. ¿Sabes qué es un anticipo?

En esta unidad aprenderás a...

- Analizar las principales cuentas de acreedores y deudores por operaciones comerciales del PGC de Pymes y sus anotaciones en el libro Diario.
- Aplicar las cuentas anteriores para contabilizar los diferentes documentos relacionados con los acreedores y deudores por operaciones comerciales.

Sugerencias didácticas

• El objetivo principal de esta unidad es que el alumno se familiarice con las principales cuentas relacionadas con los acreedores y deudores por operaciones comerciales que aparecen en el PGC de Pymes, su movimiento contable y con los documentos justificantes de los que obtener la información de las diversas operaciones que se pueden generar relacionadas con estos.

En primer lugar se analizará el tratamiento contable de la documentación relativa a las operaciones relacionadas con los proveedores y los clientes, identificando las cuentas necesarias para su registro contable. Del mismo modo se trabajará con la documentación relativa a las operaciones relacionadas con los acreedores y los deudores.

En la exposición oral de la unidad, el mapa de ideas clave nos ayudará a situar y centrar a los alumnos.

A lo largo de la unidad, se plantean casos prácticos solucionados para facilitar la asimilación de los contenidos por parte de los alumnos y se proponen actividades (resueltas en este solucionario) que han sido cuidadosamente seleccionadas en cuanto a nivel y contenido.

Para finalizar la unidad, se proponen actividades (resueltas en este solucionario) que sirven para repasar los contenidos estudiados con anterioridad, detectar conceptos no asimilados correctamente y corregir las posibles desviaciones detectadas en el proceso de enseñanza aprendizaje. Además se incluye un caso práctico (resuelto también en este solucionario) que engloba los contenidos estudiados en las anteriores unidades, y para terminar y para que los alumnos puedan evaluarse, se facilita una autoevaluación con actividades tipo test. Los alumnos disponen de las soluciones en la última página del libro.

Para trabajar los contenidos se recomienda recurrir a ejemplos reales para que los alumnos identifiquen lo que realizan en todo momento con la actividad empresarial.

Otros materiales interesantes que se pueden utilizar en el aula como materiales complementarios son:

– Las presentaciones multimedia. Son presentaciones en PowerPoint para apoyar tus explicaciones en el aula con ayuda de un ordenador y proyector.

– GATE: es un gestor avanzado de tareas de evaluación. Con GATE podrás generar todas las evaluaciones que quieras conforme a unos criterios determinados, y además podrás interactuar con tus alumnos, enviándoles actividades a través de GATE y notificándoles sus calificaciones. Además en el apartado *Descargas*, el alumno dispone del Plan General de Contabilidad de Pymes.

A continuación, se muestra una tabla resumen con todos los recursos para esta unidad:

Recursos de la Unidad 5

ADVANTAGE:

- Proyecto curricular y programaciones de aula.
- Presentaciones multimedia.
- Solucionario.

GATE:

- Preguntas de evaluación.
- *Descargas*: Plan General de Contabilidad de Pymes.

Solucionario a las actividades propuestas**1 >> Introducción a los acreedores y deudores por operaciones comerciales****Página 122**

1- Indica si las siguientes afirmaciones son verdaderas o falsas razonando las respuestas:

- a) Los hechos contables derivados de las operaciones relacionadas con los gastos e ingresos de explotación se deberán registrar al finalizar el mes.
 - b) A la hora de contabilizar un pago no es necesario diferenciar el momento en que se produce la corriente monetaria.
 - c) El grupo 4 del Plan General de Contabilidad de Pymes “Acreedores y deudores por operaciones comerciales” recoge únicamente instrumentos financieros y cuentas que tengan su origen en operaciones de tráfico de la empresa.
 - d) Serán necesarios documentos justificantes de los que poder obtener la información necesaria para poder registrar las operaciones relacionadas con los gastos e ingresos de explotación.
- a) Falso, los hechos contables derivados de las operaciones relacionadas con los gastos e ingresos de explotación se deberán registrar en el momento que ocurran, independientemente del momento en que se produzca su pago o su cobro.
- b) Falso, hay que diferenciar si la corriente monetaria derivada del pago de las compras y de los gastos o el cobro de las ventas y de los ingresos se produce en el momento de su realización o en momentos posteriores, o si este aplazamiento está acompañado o no de la emisión de una letra de cambio.
- c) Falso, el grupo 4 del PGC de Pymes “Acreedores y deudores por operaciones comerciales” recoge los instrumentos financieros y cuentas que tengan su origen en el tráfico de la empresa, así como cuentas con las Administraciones Públicas.
- d) Verdadero.

2.- Realiza un esquema en tu cuaderno donde aparezcan los diferentes documentos relacionados con el pago/cobro de las operaciones comerciales y su descripción.

Documentos relacionados con el pago/cobro al contado	Recibo: documento que justifica el pago en efectivo de bienes o servicios. Realmente no es un documento formal de pago sino un justificante del abono de la operación.
	Cheque: documento mercantil por el que un banco o entidad financiera se obliga a pagar una cantidad determinada a una tercera persona con cargo a la cuenta bancaria del cliente que da la orden de pago.
	Transferencia bancaria: documento que justifica el movimiento de dinero entre cuentas bancarias.
	Tarjetas bancarias y de crédito: muy utilizadas en la actualidad. Instrumento bancario que permite realizar el pago en cualquier momento del día. Poseen una banda magnética que identifica la cuenta bancaria y su titular. Es preciso disponer de fondos en la entidad financiera para su uso.
	Domiciliación bancaria: medio de pago por el que el titular de una cuenta corriente bancaria da orden a su banco para que realice el pago de una serie de recibos que le presentarán determinadas empresas: recibos de luz, agua, teléfono...
Documentos relacionados con el pago/cobro aplazado	Letra de cambio: documento mercantil por el que una persona, denominada librador, ordena a otra, denominada librado, el pago de una determinada cantidad de dinero a su vencimiento, al beneficiario de la misma, denominado tomador.
	Pagaré: documento de carácter privado que contiene una promesa de pagar una determinada cantidad de dinero por la persona que lo emite a otra que se denomina beneficiario, en una fecha y lugar determinado.

2 >> Tratamiento contable de la documentación relativa a las operaciones relacionadas con los proveedores y los clientes

3.- Contabiliza en el libro Diario las siguientes operaciones realizadas por la empresa LEOVIC, SA (IVA: 21%):

1. Venta de mercaderías por importe de 6.000 €, que quedan pendientes de cobro.
2. Cobra mediante cheque bancario la deuda pendiente del punto anterior.
3. Compra de mercaderías por importe de 7.000 €, que quedan pendientes de pago.
4. El proveedor del punto anterior gira una letra de cambio, que es aceptada.
5. Se paga la letra de cambio del punto anterior mediante transferencia bancaria.
6. Venta de mercaderías por importe de 8.000 €. En factura se incluyen envases con facultad de devolución por importe de 400 €.

7. El cliente comunica a la empresa que se han estropeado envases por valor de 140 € y que decide comprar el resto.

8. Se cobra la deuda del punto 6 mediante transferencia bancaria.

9. Compra de mercaderías por importe de 9.000 €. En factura se incluyen envases con facultad de devolución por importe de 450 €.

10. Transcurrido el plazo pactado, los envases son devueltos.

11. Se paga la deuda de los puntos anteriores mediante transferencia bancaria.

12. Recibe un cheque por importe de 600 € más IVA a cuenta de suministros futuros.

13. Pasados 15 días vende mercaderías por importe de 8.500 €, que se cobran mediante cheque bancario.

----- 1 -----			
7.260,00	(430) Clientes	a	(700) Ventas de mercaderías 6.000,00
			(477) HP, IVA repercutido 1.260,00
			(21% s/ 6.000,00)
----- 2 -----			
7.260,00	(572) Banco c/c	a	(430) Clientes 7.260,00
----- 3 -----			
7.000,00	(600) Compras de mercaderías		
1.470,00	(472) HP, IVA soportado (21% s/ 7.000,00)	a	(400) Proveedores 8.470,00
----- 4 -----			
8.470,00	(400) Proveedores	a	(401) Proveedores, efectos comerciales a pagar 8.470,00
----- 5 -----			
8.470,00	(401) Proveedores, efectos comerciales a pagar	a	(572) Banco c/c 8.470,00
----- 6 -----			
10.164,00	(430) Clientes	a	(700) Ventas de mercaderías 8.000,00
			(437) Envases y embalajes a devolver por clientes 400,00
			(477) HP, IVA repercutido 1.764,00
			(21% s/ 8.400,00)

----- 7 -----			
400,00	(437)	Envases y embalajes a devolver por clientes	
	a	(704) Ventas de envases y embalajes	400,00
----- 8 -----			
10.164,00	(572)	Banco c/c	
	a	(430) Clientes	10.164,00
----- 9 -----			
9.000,00	(600)	Compras de mercaderías	
450,00	(406)	Envases y embalajes a devolver a proveedores	
1.984,50	(472)	HP, IVA soportado (21% s/ 9.450,00)	
	a	(400) Proveedores	11.434,50
----- x -----			
----- 10 -----			
544,50	(400)	Proveedores	
	a	(406) Envases y embalajes a devolver a proveedores	450,00
		(472) HP, IVA soportado (21% s/ 450,00)	94,50
----- 11 -----			
10.890,00	(400)	Proveedores (11.434,50 – 544,50)	
	a	(572) Banco c/c	10.890,00
----- 12 -----			
726,00	(572)	Banco c/c	
	a	(438) Anticipos de clientes	600,00
		(477) HP, IVA repercutido (21% s/ 600,00)	126,00
----- 13 -----			
600,00	(438)	Anticipos de clientes	
9.559,00	(572)	Banco c/c	
	a	(700) Ventas de mercaderías	8.500,00
		(477) HP, IVA repercutido [21% s/ (8.500,00 – 600,00)]	1.659,00
----- x -----			

3 >> Tratamiento contable de la documentación relativa a las operaciones relacionadas con los acreedores y los deudores

Página 152

4.. Contabiliza en el libro Diario las siguientes operaciones realizadas por la empresa NEMADE, SA (IVA: 21%):

1. Recibe la factura por importe de 380 € de la reparación efectuada en el vehículo de la empresa.
2. Por servicios de mediación presenta factura por importe de 280 €. Esta no es su actividad habitual. Retención por IRPF: 15%.
3. Por un informe realizado para otra empresa se facturan 380 €. Esta no es la actividad principal de la empresa.
4. Gira una letra de cambio al cliente de la operación anterior, que es aceptada.
5. Cobra mediante transferencia bancaria los derechos pendientes de los puntos 2 y 4.
6. Por los servicios de asesoramiento prestados por un abogado, este presenta factura por importe de 250 €. Retención por IRPF: 15%.
7. El abogado del punto anterior gira una letra de cambio, que es aceptada.
8. Paga mediante transferencia bancaria las deudas pendientes de los puntos 1 y 7.

----- 1 -----					
380,00	(622)	Reparaciones y conservación			
79,80	(472)	HP, IVA soportado (21% s/ 380,00)			
			a	(410) Acreedores por prestaciones de servicios	459,80
----- 2 -----					
42,00	(473)	HP, retenciones y pagos a cuenta (15% s/ 280,00)			
296,80	(440)	Deudores			
			a	(754) Ingresos por comisiones	280,00
				(477) HP, IVA repercutido (21% s/ 280,00)	58,80
----- 3 -----					
459,80	(440)	Deudores			
			a	(759) Ingresos por servicios diversos	380,00
				(477) HP, IVA repercutido (21% s/ 380,00)	79,80
----- 4 -----					
459,80	(441)	Deudores, efectos comerciales a cobrar			
			a	(440) Deudores	459,80
----- 5 -----					
756,60	(572)	Banco c/c			
			a	(440) Deudores	296,80
				(441) Deudores, efectos comerciales a cobrar	459,80
----- 6 -----					
250,00	(623)	Servicios de profesionales independientes			
52,50	(472)	HP, IVA soportado (21% s/ 250,00)			
			a	(4751) HP, acreedora por retenciones practicadas (15% s/ 250,00)	37,50
				(410) Acreedores por prestaciones de servicios	265,00
----- 7 -----					
265,00	(410)	Acreedores por prestaciones de servicios			
			a	(411) Acreedores, efectos comerciales a pagar	265,00
----- x -----					

-----	8	-----
459,80	(410) Acreedores por prestaciones de servicios	
265,00	(411) Acreedores, efectos comerciales a pagar	
	a (572) Banco c/c	724,80
-----	x	-----

Solucionario a las actividades finales

Página 153

1.- Contabiliza en el libro Diario las operaciones realizadas por la empresa NEMADE, SA durante el ejercicio 20X0 (IVA: 21%):

1. Compra mercaderías a crédito por importe de 6.300 €, con un descuento comercial en factura del 2% y unos gastos de transporte de 100 €.
2. Al comprobar las mercaderías anteriores observa que un lote valorado en 500 € se encuentra en mal estado y procede a su devolución.
3. Paga la deuda pendiente del punto 1 mediante cheque bancario.
4. Recibe un cheque por importe de 500 € más IVA en concepto de “a cuenta” de suministros futuros.
5. Vende mercaderías al cliente anterior por importe de 10.000 €, quedando pendiente de cobro. En la factura se incluye un descuento comercial del 2%.
6. Cobra la deuda del punto anterior mediante cheque bancario.
7. Compra mercaderías a crédito, por importe de 7.000 €; en la factura se incluyen unos envases con facultad de devolución valorados en 300 €.
8. Los anteriores envases son devueltos al proveedor dentro de los plazos establecidos.
9. Paga la deuda del proveedor del punto número 7 mediante transferencia bancaria.
10. Vende mercaderías a crédito, por importe de 9.500 € con un descuento comercial del 2%. En la factura se incluyen unos gastos de transporte por importe de 200 € que se le repercuten al cliente.
11. Gira letra de cambio al cliente de la operación anterior, que es aceptada.
12. Cobra la letra de cambio del punto anterior mediante transferencia bancaria.
13. Por los servicios de asesoramiento prestados por un abogado, este presenta factura por importe de 180 €. Retención por IRPF: 15%.
14. Paga por banco la deuda pendiente del punto anterior.

-----	1	-----
6.274,00	(600) Compras de mercaderías (6.300,00 – 2% s/ 6.300,00 + 100,00 = 6.274,00)	
1.317,54	(472) HP, IVA soportado (21% s/ 6.274,00)	
	a (400) Proveedores	7.591,54
-----	x	-----

----- 2 -----				
605,00	(400) Proveedores			
		a	(608) Devoluciones de compras y operaciones similares	500,00
			(472) HP, IVA soportado (21% s/ 500,00)	105,00
----- 3 -----				
6.986,54	(400) Proveedores (7.591,54 – 605,00)			
		a	(572) Banco c/c	6.986,54
----- 4 -----				
605,00	(572) Banco c/c			
		a	(438) Anticipos de clientes	500,00
			(477) HP, IVA repercutido (21% s/ 500,00)	105,00
----- 5 -----				
500,00	(438) Anticipos de clientes			
11.253,00	(430) Clientes			
		a	(700) Ventas de mercaderías (10.000,00 – 2% s/ 10.000,00)	9.800,00
			(477) HP, IVA repercutido [21% s/ (9.800,00 – 500,00)]	1.953,00
----- 6 -----				
11.253,00	(572) Banco c/c			
		a	(430) Clientes	11.253,00
----- 7 -----				
7.000,00	(600) Compras de mercaderías			
300,00	(406) Envases y embalajes a devolver a proveedores			
1.533,00	(472) HP, IVA soportado (21% s/ 7.300,00)			
		a	(400) Proveedores	8.833,00
----- 8 -----				
363,00	(400) Proveedores			
		a	(406) Envases y embalajes a devolver a proveedores	300,00
			(472) HP, IVA soportado (21% s/ 300,00)	63,00
----- 9 -----				
8.470,00	(400) Proveedores (8.833,00 – 363,00)			
		a	(572) Banco c/c	8.470,00
----- x -----				

----- 10 -----			
11.507,10	(430) Clientes		
	a	(700) Ventas de mercaderías (9.500,00 – 2% s/ 9.500,00)	9.310,00
		(759) Ingresos por servicios diversos	200,00
		(477) HP, IVA repercutido (21% s/ 9.510,00)	1.997,10
----- 11 -----			
11.507,10	(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar		
	a	(430) Clientes	11.507,10
----- 12 -----			
11.507,10	(572) Banco c/c		
	a	(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	11.507,10
----- 13 -----			
180,00	(623) Servicios de profesionales independientes		
37,80	(472) HP, IVA soportado (21% s/ 180,00)		
	a	(4751) HP, acreedora por retenciones practicadas (15% s/ 180,00)	27,00
		(410) Acreedores por prestaciones de servicios	190,80
----- 14 -----			
190,80	(410) Acreedores por prestaciones de servicios		
	a	(572) Banco c/c	190,80
----- x -----			

2.- Contabiliza en el libro Diario las operaciones realizadas por PIRO, SA durante el ejercicio 20X0 (IVA: 21%):

- 1. Vende mercaderías por importe de 7.200 €, con un descuento comercial en factura del 2%. Los gastos de transporte de la venta facturados por el transportista ascienden a 100 €.**
- 2. Paga la deuda del transportista del punto anterior en efectivo.**
- 3. Cobra la deuda del punto 1 mediante cheque bancario. Por adelantar el pago, concede al cliente un descuento de 200 €.**
- 4. Entrega un cheque por importe de 600 € más IVA en concepto de “a cuenta” de suministros futuros.**
- 5. Compra mercaderías al proveedor anterior por importe de 8.400 €. En factura se incluye un descuento comercial del 2%.**
- 6. Paga la deuda del punto anterior mediante cheque bancario.**

7. Vende mercaderías por importe de 9.400 €, en factura se incluyen unos envases con facultad de devolución valorados en 500 €.

8. Dentro del plazo establecido, el cliente devuelve envases por importe de 200 €, comunica que se queda con envases valorados en 250 € y que el resto se han deteriorado.

9. Cobra la deuda del cliente del punto número 7 mediante transferencia bancaria.

10. Compra mercaderías por importe de 6.800 € con un descuento comercial del 2%. En la factura se incluyen unos gastos de transporte por importe de 150 €.

11. El proveedor del punto anterior gira letra de cambio, que es aceptada.

12. Paga la letra de cambio del punto anterior mediante transferencia bancaria.

13. Por la realización de servicios de transporte (esta no es su actividad habitual), se facturan 150 €.

14. Gira letra de cambio al deudor de la operación anterior, que es aceptada.

15. Cobra por banco la letra pendiente del punto anterior.

----- 1 -----			
8.537,76	(430) Clientes		
	a	(700) Ventas de mercaderías (7.200,00 – 2% s/ 7.200,00)	7.056,00
		(477) HP, IVA repercutido (21% s/ 7.056,00)	1.481,76
----- X -----			
100,00	(624) Transportes		
21,00	(472) HP, IVA soportado (21% s/ 100,00)		
	a	(410) Acreedores por prestaciones de servicios	121,00
----- 2 -----			
121,00	(410) Acreedores por prestaciones de servicios		
	a	(570) Caja, €	121,00
----- 3 -----			
200,00	(706) Descuentos sobre ventas por pronto pago		
42,00	(477) HP, IVA repercutido (21% s/ 200,00)		
8.295,76	(572) Banco c/c		
	a	(430) Clientes	8.537,76
----- 4 -----			
600,00	(407) Anticipos a proveedores		
126,00	(472) HP, IVA soportado (21% s/ 600,00)		
	a	(572) Banco c/c	726,00
----- X -----			

----- 5 -----			
8.232,00	(600)	Compras de mercaderías (8.400,00 – 2% s/ 8.400,00)	
1.602,72	(472)	HP, IVA soportado [21% s/ (8.232,00 – 600,00)]	
		a (407) Anticipos a proveedores	600,00
		(400) Proveedores	9.234,72
----- 6 -----			
9.234,72	(400)	Proveedores	
		a (572) Banco c/c	9.234,72
----- 7 -----			
11.979,00	(430)	Clientes	
		a (700) Ventas de mercaderías	9.400,00
		(437) Envases y embalajes a devolver por clientes	500,00
		(477) HP, IVA repercutido (21% s/ 9.900,00)	2.079,00
----- 8 -----			
200,00	(437)	Envases y embalajes a devolver por clientes	
42,00	(477)	HP, IVA repercutido (21% s/ 200,00)	
		a (430) Clientes	242,00
----- x -----			
300,00	(437)	Envases y embalajes a devolver por clientes	
		a (704) Ventas de envases y embalajes	300,00
----- 9 -----			
11.737,00	(572)	Banco c/c	
		a (430) Clientes (11.979,00 – 242,00)	11.737,00
----- 10 -----			
6.814,00	(600)	Compras de mercaderías (6.800,00 – 2% s/ 6.800,00 + 150,00 = 6.814,00)	
1.430,94	(472)	HP, IVA soportado (21% s/ 6.814,00)	
		a (400) Proveedores	8.244,94
----- 11 -----			
8.244,94	(400)	Proveedores	
		a (401) Proveedores, efectos comerciales a pagar	8.244,94
----- x -----			

----- 12 -----			
8.244,94	(401)	Proveedores, efectos comerciales a pagar	
	a	(572) Banco c/c	8.244,94
----- 13 -----			
181,50	(440)	Deudores	
	a	(759) Ingresos por servicios diversos	150,00
		(477) HP, IVA repercutido (21% s/ 150,00)	31,50
----- 14 -----			
181,50	(441)	Deudores, efectos comerciales a cobrar	
	a	(440) Deudores	181,50
----- 15 -----			
181,50	(572)	Banco c/c	
	a	(441) Deudores, efectos comerciales a cobrar	181,50
----- x -----			

Solucionario al caso final

Caso práctico de recapitulación

La empresa JJP, SA presenta a 1 de enero de 20X0 las siguientes cuentas en su Balance de situación: mobiliario: 8.000 €, equipos para procesos de información: 3.500 €, elementos de transporte: 25.000 €, artículo A: 1.000 unidades a 3 €/unidad, caja, €: 8.000 €, Banco Ubezana: 110.000 € y capital social: el resto.

Durante el ejercicio económico la empresa realiza las siguientes operaciones:

- 12/01/20X0. Compra del artículo A a CLAUDIASA, según factura n.º 8.
- 28/01/20X0. ELÉCTRICA NAVARRO envía la factura por el consumo de electricidad.
- 08/02/20X0. El Banco Ubezana remite a la empresa el adeudo por domiciliación de la factura de la luz.
- 18/02/20X0. Devuelve los envases recibidos según factura n.º 8. Recibe de CLAUDIASA la factura de rectificación n.º R/8.
- 05/03/20X0. Venta del artículo A a ALBACILO, SA según factura n.º 1.
- 12/03/20X0. Paga mediante cheque del Banco Ubezana la factura n.º 8 a CLAUDIASA. Tres días más tarde recibe el correspondiente justificante de pago del Banco Ubezana.
- 14/04/20X0. LA GOTA envía la factura por el suministro del agua.
- 24/04/20X0. El Banco Ubezana remite a la empresa el adeudo por domiciliación de la factura del agua.
- 05/05/20X0. Recibe transferencia bancaria de ALBACILO, SA a través del Banco Jaén como cobro de la factura n.º 1. El Banco Ubezana le remite el correspondiente justificante de ingreso.
- 18/06/20X0. Compra del artículo A a CLAUDIASA, según factura n.º 66. Acepta la letra de cambio.
- 11/07/20X0. TELÉFON envía la factura por el consumo de teléfono.
- 21/07/20X0. El Banco Ubezana le remite el adeudo por domiciliación de la factura del teléfono.

13. 06/08/20X0. ARH PUBLICIDAD envía la factura por la campaña de publicidad realizada para la empresa.

14. 02/09/20X0. Compra material de oficina a CLIPSA según factura n.º 54. Paga mediante cheque. Tres días más tarde recibe el justificante de pago del Banco Ubezana.

15. 18/09/20X0. Paga mediante cheque del Banco Ubezana la factura n.º 66 a CLAUDIASA. Tres días más tarde recibe el correspondiente justificante de pago del Banco Ubezana.

16. 01/10/20X0. Recibe en efectivo un anticipo a cuenta de futuras ventas, según factura n.º 2.

17. 05/10/20X0. Venta del artículo A a ALBACILO, SA según factura n.º 3.

18. 06/10/20X0. Se factura al cliente anterior por el transporte de las mercaderías según factura n.º 4.

19. 06/11/20X0. Recibe cheque de ALBACILO, SA como pago de la factura n.º 4, que ingresa en el banco. El Banco Ubezana le remite el correspondiente justificante de ingreso.

20. 15/11/20X0. Propone a la empresa ALBACILO, SA un descuento según factura de rectificación n.º R/1 por saldar la deuda pendiente de la factura n.º 3 antes de la fecha pactada. La empresa acepta y envía transferencia bancaria por el importe de la deuda. El Banco Ubezana le remite el justificante de ingreso.

21. 27/12/20X0. Se paga la nómina del personal mediante transferencia del Banco Ubezana.

22. 29/12/20X0. El arrendador presenta la factura por el alquiler del local donde está ubicada la empresa.

23. 31/12/20X0. Liquida el IVA según modelo 303.

24. 31/12/20X0. Regulariza existencias según ficha de almacén.

Realiza el ciclo contable de la empresa.

Nota: los documentos que hay que contabilizar se encuentran en el cuaderno de documentos que acompaña a este libro.

Balance de situación inicial

Activo	
Activo no corriente	36.500,00
Inmovilizado material	
(216) Mobiliario	8.000,00
(217) Equipos para procesos de información	3.500,00
(218) Elementos de transporte	25.000,00
Activo corriente	121.000,00
Existencias	
(300) Mercaderías	3.000,00
Efectivo	
(570) Caja, €	8.000,00
(572) Bancos c/c	110.000,00
Total Activo	157.500,00

Patrimonio neto y Pasivo	
Patrimonio neto	157.500,00
(100) Capital social	157.500,00
Total Patrimonio neto y Pasivo	157.500,00

Libro Diario

----- Asiento de apertura -----			
8.000,00	(216)	Mobiliario	
3.500,00	(217)	Equipos para procesos de información	
25.000,00	(218)	Elementos de transporte	
3.000,00	(300)	Mercaderías	
8.000,00	(570)	Caja, €	
110.000,00	(572)	Bancos c/c	
		a (100) Capital social	157.500,00
----- 1 -----			
10.290,00	(600)	Compras de mercaderías	
200,00	(406)	Envases y embalajes a devolver a proveedores	
2.202,90	(472)	HP, IVA soportado	
		a (400) Proveedores (Factura n.º 8)	12.692,90
----- 2 -----			
126,00	(628)	Suministros	
26,46	(472)	HP, IVA soportado	
		a (410) Acreedores por prestaciones de servicios (Factura n.º 40)	152,46
----- 3 -----			
152,46	(410)	Acreedores por prestaciones de servicios (Factura n.º 40)	
		a (572) Bancos c/c	152,46
----- 4 -----			
242,00	(400)	Proveedores (Factura n.º R/8)	
		a (406) Envases y embalajes a devolver a proveedores	200,00
		(472) HP, IVA soportado	42,00
----- x -----			

----- 5 -----					
25.022,80	(430) Clientes				
	(Factura n.º 1)				
		a	(700) Ventas de	20.580,00	
			mercaderías		
			(759) Ingresos por	100,00	
			servicios diversos		
			(477) HP, IVA repercutido	4.342,80	
----- 6 -----					
12.450,90	(400) Proveedores				
	(Factura n.º 8 – Factura				
	n.º R/8)				
		a	(572) Bancos c/c	12.450,90	
----- 7 -----					
50,00	(628) Suministros				
5,00	(472) HP, IVA soportado				
		a	(410) Acreedores por	55,00	
			prestaciones		
			de servicios		
			(Factura n.º 22)		
----- 8 -----					
55,00	(410) Acreedores por				
	prestaciones de				
	servicios				
	(Factura n.º 22)				
		a	(572) Bancos c/c	55,00	
----- 9 -----					
25.022,80	(572) Bancos c/c				
		a	(430) Clientes	25.022,80	
			(Factura n.º 1)		
----- 10 -----					
11.475,00	(600) Compras de				
	mercaderías				
2.409,75	(472) HP, IVA soportado				
		a	(400) Proveedores	13.884,75	
			(Factura n.º 66)		
----- x -----					
13.884,75	(400) Proveedores				
	(Factura n.º 66)				
		a	(401) Proveedores,	13.884,75	
			efectos comerciales		
			a pagar		
----- 11 -----					
90,00	(629) Otros servicios				
18,90	(472) HP, IVA soportado				
		a	(410) Acreedores por	108,90	
			prestaciones de		
			servicios		
			(Factura n.º 72)		
----- 12 -----					
108,90	(410) Acreedores por				
	prestaciones de				
	servicios				
	(Factura n.º 72)				
		a	(572) Bancos c/c	108,90	
----- x -----					

----- 13 -----						
350,00	(627)	Publicidad, propaganda y relaciones públicas				
73,50	(472)	HP, IVA soportado				
			a (570)	Caja, € (Factura n.º 90)		423,50
----- 14 -----						
234,00	(629)	Otros servicios				
49,14	(472)	HP, IVA soportado				
			a (410)	Acreedores por prestaciones de servicios (Factura n.º 54)		283,14
----- X -----						
283,14	(410)	Acreedores por prestaciones de servicios (Factura n.º 54)				
			a (572)	Bancos c/c		283,14
----- 15 -----						
13.884,75	(401)	Proveedores, efectos comerciales a pagar				
			a (572)	Bancos c/c		13.884,75
----- 16 -----						
605,00	(570)	Caja, € (Factura n.º 2)				
			a (438)	Anticipos de clientes		500,00
			(477)	HP, IVA repercutido		105,00
----- 17 -----						
500,00	(438)	Anticipos de clientes				
34.969,00	(430)	Cientes (Factura n.º 3)				
			a (700)	Ventas de mercaderías		29.400,00
			(477)	HP, IVA repercutido		6.069,00
----- 18 -----						
242,00	(440)	Deudores (Factura n.º 4)				
			a (759)	Ingresos por servicios diversos		200,00
			(477)	HP, IVA repercutido		42,00
----- 19 -----						
242,00	(572)	Bancos c/c				
			a (440)	Deudores (Factura n.º 4)		242,00
----- 20 -----						
400,00	(706)	Descuentos sobre ventas por pronto pago (Factura n.º R/1)				
84,00	(477)	HP, IVA repercutido				
34.485,00	(572)	Bancos c/c				
			a (430)	Cientes (Factura n.º 3)		34.969,00
----- X -----						

----- 21 -----				
1.200,00	(640)	Sueldos y salarios		
432,60	(642)	Seguridad Social a cargo de la empresa		
	a	(4751) HP, acreedora por retenciones practicadas	120,00	
		(476) Organismos de la Seguridad Social acreedores	521,50	
		(572) Bancos c/c	991,10	
----- 22 -----				
800,00	(621)	Arrendamientos y cánones		
168,00	(472)	HP, IVA soportado		
	a	(4751) HP, acreedora por retenciones practicadas	152,00	
		(570) Caja, € (Factura n.º 380)	816,00	
----- 23 -----				
10.474,80	(477)	HP, IVA repercutido		
	a	(472) HP, IVA soportado	4.911,65	
		(4750) HP, acreedora por IVA	5.563,15	
----- 24 -----				
3.000,00	(610)	Variación de existencias mercaderías		
	a	(300) Mercaderías	3.000,00	
		(Por el importe de las existencias iniciales.)		
----- x -----				
1.639,29	(300)	Mercaderías		
	a	(610) Variación de existencias de mercaderías	1.639,29	
		(Por el importe de las existencias finales.)		
----- Regularización de gastos -----				
26.808,31	(129)	Resultado del ejercicio		
	a	(600) Compras de mercaderías	21.765,00	
		(610) Variación de existencias de mds.	1.360,71	
		(621) Arrendamientos y cánones	800,00	
		(627) Publicidad, propaganda y relaciones públicas	350,00	
		(628) Suministros	176,00	
		(629) Otros servicios	324,00	
		(640) Sueldos y salarios	1.200,00	
		(642) Seguridad Social a cargo de la empresa	432,60	
		(706) Descuentos sobre ventas por pronto pago	400,00	
----- x -----				

----- Regularización de ingresos-----			
49.980,00	(700)	Ventas de mercaderías	
300,00	(759)	Ingresos por servicios diversos	
			a (129) Resultado del ejercicio
----- Asiento de cierre-----			
157.500,00	(100)	Capital social	
23.471,69	(129)	Resultado del ejercicio	
5.563,15	(4750)	HP, acreedora por IVA	
272,00	(4751)	HP, acreedora por retenciones practicadas	
521,50	(476)	Organismos de la Seguridad Social acreedores	
			a (216) Mobiliario 8.000,00
			(217) Equipos para procesos de información 3.500,00
			(218) Elementos de transporte 25.000,00
			(300) Mercaderías 1.639,29
			(570) Caja, € 7.365,50
			(572) Bancos c/c 141.823,55
----- x -----			

Balance de situación final

Activo	
Activo no corriente	36.500,00
Inmovilizado material	
(216) Mobiliario	8.000,00
(217) Equipos para procesos de información	3.500,00
(218) Elementos de transporte	25.000,00
Activo corriente	150.828,34
Existencias	
(300) Mercaderías	1.639,29
Efectivo	
(570) Caja, €	7.365,50
(572) Bancos c/c	141.823,55
Total Activo	187.328,34

Patrimonio neto y Pasivo	
Patrimonio neto	180.971,69
(100) Capital social	157.500,00
(129) Resultado del ejercicio	23.471,69
Pasivo corriente	6.356,65
(4750) HP, acreedora por IVA	5.563,15
(4751) HP, acreedora por retenciones practicadas	272,00
(476) Organismos de la Seguridad Social, acreedores	521,50
Total Patrimonio neto y Pasivo	187.328,34

Libro Mayor

D (100) Capital social H		D (129) Resultado del ejercicio H	
(C) 157.500,00	157.500,00 (A)	(RG) 26.808,31	50.280,00 (RI)
157.500,00	157.500,00	(C) 23.471,69	
		50.280,00	50.280,00
D (216) Mobiliario H		D (217) Equipos para procesos de información H	
(A) 8.000,00	8.000,00 (C)	(A) 3.500,00	3.500,00 (C)
8.000,00	8.000,00	3.500,00	3.500,00
D (218) Elementos de transporte H		D (300) Mercaderías H	
(A) 25.000,00	25.000,00 (C)	(A) 3.000,00	3.000,00 (24)
25.000,00	25.000,00	(24) 1.639,29	1.639,29 (C)
		4.639,29	4.639,29
D (400) Proveedores H		D (401) Proveedores, efectos comerciales a pagar H	
(4) 242,00	12.692,90 (1)	(15) 13.884,75	13.884,75 (10)
(6) 12.450,90	13.884,75 (10)	13.884,75	13.884,75
(10) 13.884,75			
26.577,65	26.577,65		
D (406) Envases y embalajes a devolver a proveedores H		D (410) Acreedores por prestaciones de servicios H	
(1) 200,00	200,00 (4)	(3) 152,46	152,46 (2)
200,00	200,00	(8) 55,00	55,00 (7)
		(12) 108,90	108,90 (11)
		(14) 283,14	283,14 (14)
		599,50	599,50

D	(430) Clientes	H
	(5) 25.022,80	25.022,80 (9)
	(17) 34.969,00	34.969,00 (20)
	<u>59.991,80</u>	<u>59.991,80</u>

D	(438) Anticipos de clientes	H
	(17) 500,00	500,00 (16)
	<u>500,00</u>	<u>500,00</u>

D	(440) Deudores	H
	(18) 242,00	242,00 (19)
	<u>242,00</u>	<u>242,00</u>

D	(472) HP, IVA soportado	H
	(1) 2.202,90	42,00 (4)
	(2) 26,46	4.911,65 (23)
	(7) 5,00	
	(10) 2.409,75	
	(11) 18,90	
	(13) 73,50	
	(14) 49,14	
	(22) 168,00	
	<u>4.953,65</u>	<u>4.953,65</u>

D	(4750) Hacienda Pública, acreedora por IVA	H
	(C) 5.563,15	5.563,15 (23)
	<u>5.563,15</u>	<u>5.563,15</u>

D	(4751) HP, acreedora por retenciones practicadas	H
	(C) 272,00	120,00 (21)
	<u>272,00</u>	<u>152,00 (22)</u>
		<u>272,00</u>

D	(476) Organismos de la Seguridad Social acreedores	H
	(C) 521,50	521,50 (21)
	<u>521,50</u>	<u>521,50</u>

D	(477) HP, IVA repercutido	H
	(20) 84,00	4.342,80 (5)
	(23) 10.474,80	105,00 (16)
		6.069,00 (17)
		42,00 (18)
	<u>10.558,80</u>	<u>10.558,80</u>

D	(570) Caja, €	H
	(A) 8.000,00	423,50 (13)
	(16) 605,00	816,00 (22)
	<u>8.605,00</u>	<u>7.365,50 (C)</u>
		<u>8.605,00</u>

D	(572) Bancos c/c	H
	(A) 110.000,00	152,46 (3)
	(9) 25.022,80	12.450,90 (6)
	(19) 242,00	55,00 (8)
	(20) 34.485,00	108,90 (12)
		283,14 (14)
		13.884,75 (15)
		991,10 (21)
		<u>141.823,55 (C)</u>
	<u>169.749,80</u>	<u>169.749,80</u>

D	(600) Compras de mercaderías	H
	(1) 10.290,00	21.765,00(RG)
	(10) 11.475,00	
	<u>21.765,00</u>	<u>21.765,00</u>

D	(610) Variación de existencias de mercaderías	H
	(24) 3.000,00	1.639,29 (24)
	<u>3.000,00</u>	<u>1.360,71(RG)</u>
		<u>3.000,00</u>

D	(621) Arrendamientos y cánones	H	D	(627) Publicidad propaganda y relaciones públicas	H
	<u>(22) 800,00</u>	<u>800,00 (RG)</u>		<u>(13) 350,00</u>	<u>350,00 (RG)</u>
	800,00	800,00		350,00	350,00
D	(628) Suministros	H	D	(629) Otros servicios	H
	(2) 126,00	176,00 (RG)		(11) 90,00	324,00 (RG)
	<u>(7) 50,00</u>			<u>(14) 234,00</u>	
	176,00	176,00		324,00	324,00
D	(640) Sueldos y salarios	H	D	(642) Seguridad Social a cargo de la empresa	H
	<u>(21) 1.200,00</u>	<u>1.200,00 (RG)</u>		<u>(21) 432,60</u>	<u>432,60 (RG)</u>
	1.200,00	1.200,00		432,60	432,60
D	(700) Ventas de mercaderías	H	D	(706) Descuentos sobre ventas por pronto pago	H
	<u>(RI) 49.980,00</u>	<u>20.580,00 (5)</u>		<u>(20) 400,00</u>	<u>400,00 (RG)</u>
		<u>29.400,00 (17)</u>		<u>400,00</u>	<u>400,00</u>
	49.980,00	49.980,00			
	D	(759) Ingresos por servicios diversos	H		
		<u>(RI) 300,00</u>			<u>100,00 (5)</u>
					<u>200,00 (18)</u>
		300,00			300,00

Balance de comprobación de sumas y saldos

Nº CTA	NOMBRE DE CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
100	Capital Social	0,00 €	157.500,00 €	0,00 €	157.500,00 €
216	Mobiliario	8.000,00 €	0,00 €	8.000,00 €	0,00 €
217	Equipos para proces. Información	3.500,00 €	0,00 €	3.500,00 €	0,00 €
218	Elementos de transporte	25.000,00 €	0,00 €	25.000,00 €	0,00 €
300	Mercaderías	4.639,29 €	3.000,00 €	1.639,29 €	0,00 €
400	Proveedores	26.577,65 €	26.577,65 €	0,00 €	0,00 €
401	Proveedores, ef comerciales a pagar	13.884,75 €	13.884,75 €	0,00 €	0,00 €
406	Envases y embalajes a devolver a prov	200,00 €	200,00 €	0,00 €	0,00 €
410	Acreed por prestaciones de servicios	599,50 €	599,50 €	0,00 €	0,00 €
430	Clientes	59.991,80 €	59.991,80 €	0,00 €	0,00 €
438	Anticipos de clientes	500,00 €	500,00 €	0,00 €	0,00 €
440	Deudores	242,00 €	242,00 €	0,00 €	0,00 €
472	H P IVA soportado	4.953,65 €	4.953,65 €	0,00 €	0,00 €
4750	H P acreedora por IVA	0,00 €	5.563,15 €	0,00 €	5.563,15 €
4751	H P acreedora por retenc. practic.	0,00 €	272,00 €	0,00 €	272,00 €
476	Organismos de la SS acreedores	0,00 €	521,50 €	0,00 €	521,50 €
477	H P IVA repercutido	10.558,80 €	10.558,80 €	0,00 €	0,00 €
570	Caja, €	8.605,00 €	1.239,50 €	7.365,50 €	0,00 €
572	Banco c/c	169.749,80 €	27.926,25 €	141.823,55 €	0,00 €
600	Compras de mercaderías	21.765,00 €	0,00 €	21.765,00 €	0,00 €
610	Variación de exist. de Mds.	3.000,00 €	1.639,29 €	1.360,71 €	0,00 €
621	Arrendamientos y cánones	800,00 €	0,00 €	800,00 €	0,00 €
627	Publicidad prop y relaciones públicas	350,00 €	0,00 €	350,00 €	0,00 €
628	Suministros	176,00 €	0,00 €	176,00 €	0,00 €
629	Otros servicios	324,00 €	0,00 €	324,00 €	0,00 €
640	Sueldos y salarios	1.200,00 €	0,00 €	1.200,00 €	0,00 €
642	Seguridad social a cargo de la emp.	432,60 €	0,00 €	432,60 €	0,00 €
700	Ventas de mercaderías	0,00 €	49.980,00 €	0,00 €	49.980,00 €
706	Descuentos s/ ventas por pronto pago	400,00 €	0,00 €	400,00 €	0,00 €
759	Ingresos por servicios diversos	0,00 €	300,00 €	0,00 €	300,00 €
TOTAL		365.449,84 €	365.449,84 €	214.136,65 €	214.136,65 €