



Caso práctico de recapitulación

La empresa JJP, SA presenta en su Balance de situación los elementos patrimoniales siguientes:

- Terrenos y bienes naturales: 90 000 €.
- Construcciones: 110 000 €.
- Mobiliario: 7200 €.
- Ordenadores y demás equipos electrónicos: 3500 €.
- Facturas pendientes de cobro de clientes: 3000 €.
- Dinero en la caja de la empresa: 4000 €.
- Dinero en la cuenta corriente bancaria: 54 000 €.
- Existencias en almacén: 7000 €.
- Facturas pendientes de pago a proveedores: 4000 €.
- Capital social: por determinar.

Durante el ejercicio la empresa JJP, SA realiza las siguientes operaciones. IVA del 21 %:

1. Cobra por banco las facturas pendientes de cobro de clientes.
2. Paga por banco las facturas pendientes de pago a los proveedores.
3. Compra mercaderías por valor de 1500 €. Paga en efectivo.
4. Vende mercaderías por importe de 2000 €. Cobra en efectivo.
5. Compra mercaderías por 11 000 €. Paga un 10 % de la deuda mediante cheque y el resto, queda pendiente de pago.
6. Vende mercaderías por 17 000 €. Cobra un 25 % de la deuda por banco y el resto, queda pendiente de cobro.
7. El proveedor del asiento 5 concede a la empresa un descuento por volumen de pedido de 340 €.
8. Se concede un descuento al cliente del asiento 6 por volumen de pedido de 420 €.
9. Compra mercaderías por 12 500 €, que quedan pendientes de pago.
10. Por defectos de calidad el proveedor del asiento anterior concede un descuento de 870 €.



Unidad 6

Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

11. Abona la deuda al proveedor del asiento 9 por banco, concediendo este un descuento por pronto pago de 260 €.
12. Vende mercaderías por 20 000 €, que quedan pendientes de cobro.
13. Las mercaderías anteriores se devuelven a la empresa por un error en el pedido.
14. Al cierre del ejercicio se valoran las existencias finales de mercaderías en el almacén en 4000 €.
15. Liquida el IVA.

Realiza en tu cuaderno el ciclo contable de la empresa.

Balance de Situación inicial

ACTIVO	
Activo no Corriente	210 700,00
Inmovilizado material	
(210) Terrenos y bienes naturales	90 000,00
(211) Construcciones	110 000,00
(216) Mobiliario	7200,00
(217) Equipos para procesos de información	3500,00
Activo Corriente	68 000,00
Existencias	
(300) Mercaderías	7000,00
Deudores comerciales	
(430) Clientes	3000,00
Efectivo	
(570) Caja, €	4000,00
(572) Bancos c/c	54 000,00
Total Activo	278 700,00



Unidad 6

Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
Patrimonio Neto	274 700,00
(100) Capital social	274 700,00
Pasivo Corriente	4000,00
(400) Proveedores	4000,00
Total Patrimonio Neto y Pasivo	278 700,00

Libro Diario

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

90 000,00	(210)	Terrenos y bienes naturales		
110 000,00	(211)	Construcciones		
7200,00	(216)	Mobiliario		
3500,00	(217)	Equipos para procesos de información		
7000,00	(300)	Mercaderías		
3000,00	(430)	Clientes		
4000,00	(570)	Caja, €		
54 000,00	(572)	Bancos c/c		
			a	(100) Capital social 274 700,00
				(400) Proveedores 4000,00
				----- 1 -----
3000,00	(572)	Bancos c/c		
			a	(430) Clientes 3000,00
				----- 2 -----
4000,00	(400)	Proveedores		
			a	(572) Bancos c/c 4000,00
				----- 3 -----
1500,00	(600)	Compras de mercaderías		
315,00	(472)	H. P., IVA soportado (21 % s/1500,00)		
			a	(570) Caja, € 1815,00
				----- 4 -----
2420,00	(570)	Caja, €		
			a	(700) Ventas de mercaderías 2000,00
				(477) H. P., IVA repercutido 420,00
				(21 % s/2000,00)
				----- x -----



Unidad 6

Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

----- 5 -----			
11 000,00	(600)	Compras de mercaderías	
2310,00	(472)	H. P., IVA soportado (21 % s/11 000,00)	
	a	(572) Bancos c/c (10 % s/13 310,00)	1331,00
		(400) Proveedores (13 310,00 – 1331,00)	11 979,00
----- 6 -----			
5142,50	(572)	Bancos c/c (25 % s/20 570,00)	
15 427,50	(430)	Clientes (20570,00 -	
	a	(700) Ventas de mercaderías	17 000,00
		(477) H. P., IVA repercutido (21 % s/17 000,00)	3570,00
----- 7 -----			
411,40	(400)	Proveedores	
	a	(609) <i>Rappels</i> por compras	340,00
		(472) H. P., IVA soportado (21 % s/340,00)	71,40
----- 8 -----			
420,00	(709)	<i>Rappels</i> sobre ventas	
88,20	(477)	H. P., IVA repercutido (21 % s/420,00)	
	a	(430) Clientes	508,20
----- 9 -----			
12 500,00	(600)	Compras de mercaderías	
2625,00	(472)	H. P., IVA soportado (21 % s/12 500,00)	
	a	(400) Proveedores	15 125,00
----- 10 -----			
1052,70	(400)	Proveedores	
	a	(608) Devoluciones de compras y operaciones similares.	870,00
		(472) H. P., IVA soportado (21 % s/870,00)	182,70
----- x -----			



Unidad 6

Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

----- 11 -----			
14 072,30	(400)	Proveedores (15 125,00 – 1052,70)	
	a	(606) Descuentos sobre compras por pronto pago	260,00
		(472) H. P., IVA soportado (21 % s/260,00)	54,60
		(572) Bancos c/c	13 757,70
----- 12 -----			
24 200,00	(430)	Clientes	
	a	(700) Ventas de mercaderías	20 000,00
		(477) H. P., IVA repercutido (21 % s/20 000,00)	4200,00
----- 13 -----			
20 000,00	(708)	Devoluciones de ventas y operaciones similares	
4200,00	(477)	H. P., IVA repercutido (21 % s/20 000,00)	
	a	(430) Clientes	24 200,00
----- 14 -----			
7000,00	(610)	Variación de existencias de mercaderías	
	a	(300) Mercaderías	7000,00
----- x -----			
4000,00	(300)	Mercaderías	
	a	(610) Variación de existencias de mercaderías	4000,00
----- 15 -----			
3901,80	(477)	H. P., IVA repercutido	
1039,50	(4700)	H. P., deudora por IVA	
	a	(472) H. P., IVA soportado	4941,30



Unidad 6

Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

----- Regularización de Gastos -----			
48 420,00	(129)	Resultado del ejercicio	
	a	(600)	Compras de mercaderías 25 000,00
		(610)	Variación de existencias de mercaderías 3000,00
		(708)	Devoluciones de ventas y operaciones similares 20 000,00
		(709)	<i>Rappels</i> sobre ventas 420,00

----- Regularización de Ingresos -----			
260,00	(606)	Descuentos sobre compras por pronto pago	
870,00	(608)	Devoluciones de compras y operaciones similares	
340,00	(609)	<i>Rappels</i> por compras	
39 000,00	(700)	Ventas de mercaderías	
	a	(129)	Resultado del ejercicio 40 470,00
			ejercicio

----- Asiento de Cierre -----			
274 700,00	(100)	Capital social	
11 567,60	(400)	Proveedores	
	a	(129)	Resultado del ejercicio 7950,00
		(210)	Terrenos y bienes naturales 90 000,00
		(211)	Construcciones 110 000,00
		(216)	Mobiliario 7200,00
		(217)	Equipos para procesos de información 3500,00
		(300)	Mercaderías 4000,00
		(430)	Clientes 14 919,30
		(4700)	H. P., deudora por IVA 1039,50
		(570)	Caja, € 4605,00
		(572)	Bancos c/c 43 053,80
			X



Unidad 6

Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

Balance de Situación final

ACTIVO	
Activo no Corriente	210 700,00
Inmovilizado material	
(210) Terrenos y bienes naturales	90 000,00
(211) Construcciones	110 000,00
(216) Mobiliario	7200,00
(217) Equipos para procesos de información	3500,00
Activo Corriente	67 617,60
Existencias	
(300) Mercaderías	4000,00
Deudores comerciales	
(430) Clientes	14 919,30
(4700) H. P., deudora por IVA	1039,50
Efectivo	
(570) Caja, €	4605,00
(572) Bancos c/c	43 053,80
Total Activo	278 317,60
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
Patrimonio Neto	266 750,00
(100) Capital social	274 700,00
(129) Resultado del ejercicio	-7950,00
Pasivo Corriente	11 567,60
(400) Proveedores	11 567,60
Total Patrimonio Neto y Pasivo	278 317,60



Unidad 6

Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

Libro Mayor

D	(100) Capital social		H
	(C) 274 700,00	274 700,00 (A)	
	274 700,00	274 700,00	

D	(129) Resultado del ejercicio		H
	(RG) 48 420,00	40 470,00 (RI)	
	48 420,00	7950,00 (C)	
		48 420,00	

D	(210) Terrenos y bienes naturales		H
	(A) 90 000,00	90 000,00 (C)	
	90 000,00	90 000,00	

D	(211) Construcciones		H
	(A) 110 000,00	110 000,00 (C)	
	110 000,00	110 000,00	

D	(216) Mobiliario		H
	(A) 7200,00	7200,00 (C)	
	7200,00	7200,00	

D	(217) Equipos para procesos de información		H
	(A) 3500,00	3500,00 (C)	
	3500,00	3500,00	

D	(300) Mercaderías		H
	(A) 7000,00	7000,00 (14)	
	(14) 4000,00	4000,00 (C)	
	11 000,00	11 000,00	

D	(400) Proveedores		H
	(2) 4000,00	4000,00 (A)	
	(7) 411,40	11 979,00 (5)	
	(10) 1052,70	15 125,00 (9)	
	(11) 14 072,30		
	(C) 11 567,60		
	31 104,00	31 104,00	



Unidad 6

Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

D	(430) Clientes		H
	(A) 3000,00	3000,00 (1)	
	(6) 15 427,50	508,20 (8)	
	(12) 24 200,00	24 200,00 (13)	
		14 919,30 (C)	
	<u>42 627,50</u>	<u>42 627,50</u>	

D	(4700) H. P., deudora por IVA		H
	(15) 1039,50	1039,50 (15)	
	1039,50	1039,50	

D	(472) H. P., IVA soportado		H
	(3) 315,00	71,40 (7)	
	(5) 2310,00	182,70 (10)	
	(9) 2625,00	54,60 (11)	
		4941,30 (15)	
	<u>5250,00</u>	<u>5250,00</u>	

D	(477) H. P., IVA repercutido		H
	(8) 88,20	420,00 (4)	
	(13) 4200,00	3570,00 (6)	
	(15) 3901,80	4200,00 (12)	
	<u>8190,00</u>	<u>8190,00</u>	

D	(570) Caja, €		H
	(A) 4000,00	1815,00 (3)	
	(4) 2420,00	4605,00 (C)	
	<u>6420,00</u>	<u>6420,00</u>	

D	(572) Bancos c/c		H
	(A) 54 000,00	4000,00 (2)	
	(1) 3000,00	1331,00 (5)	
	(6) 5142,50	13 757,70 (11)	
		43 053,80 (C)	
	<u>62 142,50</u>	<u>62 142,50</u>	



Unidad 6

Las compras y las ventas en el PGC de Pymes

Solucionario

D	(600) Compras de mercaderías	H
	(3) 1500,00	25000,00 (RG)
	(5) 11 000,00	
	(9) 12 500,00	
	<u>25000,00</u>	<u>25000,00</u>

D	(606) Descuentos sobre compras por pronto pago	H
	(RI) 260,00	260,00 (11)
	<u>260,00</u>	<u>260,00</u>

D	(608) Devoluciones de compras y operaciones similares	H
	(RI) 870,00	870,00 (10)
	<u>870,00</u>	<u>870,00</u>

D	(609) <i>Rappels</i> por compras	H
	(RI) 340,00	340,00 (7)
	<u>340,00</u>	<u>340,00</u>

D	(610) Variación de existencias de mercaderías	H
	(14) 7000,00	4000,00 (14)
	<u>7000,00</u>	<u>3000,00 (RG)</u>
		7000,00

D	(700) Ventas de mercaderías	H
	(RI) 39000,00	2000,00 (4)
		17 000,00 (6)
	<u>39 000,00</u>	<u>20 000,00 (12)</u>
		39 000,00

D	(708) Devoluciones de ventas y operaciones similares	H
	(13) 20 000,00	20 000,00 (RG)
	<u>20 000,00</u>	<u>20 000,00</u>

D	(709) <i>Rappels</i> sobre ventas	H
	(8) 420,00	420,00 (RG)
	<u>420,00</u>	<u>420,00</u>



Unidad 6

Las compras y las ventas 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 €	274 700,00 €	0,00 €	274 700,00 €
210	Terrenos y bienes naturales	90 000,00 €	0,00 €	90 000,00 €	0,00 €
211	Construcciones	110 000,00 €	0,00 €	110 000,00 €	0,00 €
216	Mobiliario	7200,00 €	0,00 €	7200,00 €	0,00 €
217	Equipos para proc. de información	3500,00 €	0,00 €	3500,00 €	0,00 €
300	Mercaderías	11 000,00 €	7000	4000,00 €	0,00 €
400	Proveedores	19536,40 €	31 104,00 €	0,00 €	11 567,60 €
430	Clientes	42627,50 €	27 708,20 €	14919,30 €	0,00 €
4750	H. P., deudora por IVA	1039,50 €	0,00 €	1039,50 €	0,00 €
472	H. P., IVA soportado	5250,00 €	5250,00 €	0,00 €	0,00 €
477	H. P., IVA repercutido	8190,00 €	8190,00 €	0,00 €	0,00 €
570	Caja, €	6420,00 €	1815,00 €	4605,00 €	0,00 €
572	Bancos c/c	62142,50 €	19 088,70 €	43 053,80 €	0,00 €
600	Compras de mercaderías	25 000,00 €	0,00 €	25 000,00 €	0,00 €
606	Descuentos sobre compras p. p. p.	0,00 €	260,00 €	0,00 €	260,00 €
608	Devoluciones de comp. y op. sim.	0,00 €	870,00 €	0,00 €	870,00 €
609	Rappels por compras	0,00 €	340,00 €	0,00 €	340,00 €
610	Variación de exist. de mds.	7000,00 €	4000,00 €	3000,00 €	0,00 €
700	Ventas de mercaderías	0,00 €	39 000,00 €	0,00 €	39 000,00 €
708	Devoluciones de ventas y op. sim.	20 000,00 €	0,00 €	20 000,00 €	0,00 €
709	Rappels sobre ventas	420,00 €	0,00 €	420,00 €	0,00 €
TOTAL		419 325,90 €	419 325,90 €	326 737,60 €	326 737,60 €