

Contabilidad financiera

El Plan General de Contabilidad.
Supuestos

David Pons Florit • Patricia Horrach Rosselló
Antonio Socías Salvá • Raquel Herranz Bascones
Carles Mulet Forteza • Gabriel Jover Arbona
Antoni Llull Gilet • Bartolomé Nadal Homar
Aitor Martínez García



PIRÁMIDE

Contabilidad financiera

El Plan General de Contabilidad.
Supuestos

DAVID PONS FLORIT
PATRICIA HORRACH ROSSELLÓ
ANTONIO SOCÍAS SALVÁ
RAQUEL HERRANZ BASCONES

AITOR MARTÍNEZ GARCÍA

CARLES MULET FORTEZA
GABRIEL JOVER ARBONA
ANTONI LLULL GILET
BARTOLOMÉ NADAL HOMAR

Contabilidad financiera

El Plan General de Contabilidad.
Supuestos

EDICIONES PIRÁMIDE

COLECCIÓN «ECONOMÍA Y EMPRESA»

Director:

Miguel Santesmases Mestre

Catedrático de la Universidad de Alcalá

Edición en versión digital

Está prohibida la reproducción total o parcial de este libro electrónico, su transmisión, su descarga, su descompilación, su tratamiento informático, su almacenamiento o introducción en cualquier sistema de repositorio y recuperación, en cualquier forma o por cualquier medio, ya sea electrónico, mecánico, conocido o por inventar, sin el permiso expreso escrito de los titulares del copyright.

© David Pons Florit, Patricia Horrach Rosselló, Antonio Socías Salvá, Raquel Herranz Bascones, Carles Mulet Forteza, Gabriel Jover Arbona, Antoni Llull Gilet, Bartolomé Nadal Homar y Aitor Martínez García, 2024

© Primera edición electrónica publicada por Ediciones Pirámide (Grupo Anaya, S. A.), 2024

Para cualquier información pueden dirigirse a piramide_legal@anaya.es

Valentín Beato, 21. 28037 Madrid

Teléfono: 91 393 89 89

www.edicionespiramide.es

ISBN digital: 978-84-368-4966-0

Índice

Prólogo	9
1. Existencias, compras y ventas de mercaderías	13
2. Acreedores y deudores comerciales	25
3. Operaciones comerciales	31
4. Operaciones comerciales. Ampliación	73
5. Tesorería y moneda extranjera	91
6. Inmovilizado	99
7. Patrimonio neto y Pasivo por operaciones no comerciales	131
8. Ejercicios con varias problemáticas contables	155

Prólogo

Como sabemos, la práctica constituye un avance en el aprendizaje teórico, ya que posibilita la clarificación de conceptos y permite progresar hacia una capacitación operativa. Esta obra ofrece al lector la posibilidad de iniciarse en el estudio del Plan General de Contabilidad desde una vertiente eminentemente práctica.

Sin embargo, antes de haber iniciado el estudio del Plan General de Contabilidad, el lector habrá necesitado examinar la obra *Contabilidad financiera: el modelo contable básico*, de los autores Socías y otros. En el mencionado texto se ofrece la base teórica y la vertiente práctica introductoria de las magnitudes económicas y del proceso contable mediante la aplicación de un modelo contable de marcada sencillez, que permitirá conocer cómo se interpreta, registra y agrega la información contable.

La superación de este elemental modelo viene de la mano del estudio de la normativa contable y, en concreto, de la iniciación al Plan General de Contabilidad. El libro que a continuación presentamos nace con el objetivo de completar, desde la vertiente práctica, el aprendizaje teórico de otro manual: *Contabilidad financiera. El Plan General de Contabilidad de 2007*, también de los autores Herranz y otros.

El contenido de la obra que ahora se presenta se relaciona con las partes del manual teórico mencionado y se ha estructurado en nueve partes, según se detalla a continuación. De esta forma, la mayoría de los ejercicios corresponde a una temática contable concreta, siguiendo la misma secuencia del texto teórico:

1. Existencias, compras y ventas de mercaderías.
2. Acreedores y deudores comerciales.
3. Operaciones comerciales.
4. Operaciones comerciales. Ampliación.
5. Tesorería y moneda extranjera.

6. Inmovilizado.
7. Patrimonio neto y Pasivo por operaciones no comerciales.
8. Ejercicios con varias problemáticas contables.

Existencias, compras y ventas de mercaderías constituye el inicio del análisis práctico de las operaciones de la explotación de las empresas comerciales. Los supuestos que incluye esta parte tratan de forma gradual la problemática de las compras y ventas de mercaderías y de la valoración de las existencias, introduciendo indirectamente el tratamiento contable del IVA.

Los dos siguientes supuestos, incluidos en **Acreedores y deudores comerciales**, hacen referencia a la problemática del personal y a los ajustes por periodificación, respectivamente.

Una recopilación de supuestos que incluyen las operaciones de explotación anteriores relacionadas directamente con el tráfico de las empresas la encontramos en **Operaciones comerciales**. Esta parte la conforman ejercicios donde confluyen las problemáticas de compras, ventas y valoración de existencias de mercaderías, las operaciones relacionadas con el personal de la empresa y los ajustes por periodificación.

Las problemáticas presentadas hasta este momento corresponden en contenido a la asignatura Contabilidad financiera I que se imparte en los grados de Administración de Empresas y Turismo de la Universitat de les Illes Balears, así como en los dobles grados asociados. Los supuestos incluidos en las partes que siguen darían cobertura a las clases prácticas de Contabilidad financiera II.

El texto continúa, por tanto, con la parte **Operaciones comerciales. Ampliación**, compuesta por supuestos, que dan cobertura a las problemáticas de los clientes y deudores de dudoso cobro, de los efectos comerciales, el *factoring* y el *confirming*, no sin olvidar las restantes operaciones de explotación analizadas en detalle en la parte precedente.

La casuística de la tesorería y de los créditos y de los débitos en moneda extranjera es tratada en los supuestos de la parte siguiente: **Tesorería y moneda extranjera**.

El protagonismo de la siguiente parte se cede al **Inmovilizado**. Esta parte se ha estructurado en varios supuestos que abordan el registro y la valoración de las operaciones, que afectan a los elementos del inmovilizado material, en curso, intangible, así como a las correcciones valorativas del inmovilizado.

Siguiendo con la secuencia temática del manual teórico, las siguientes problemáticas contables que deben afrontarse son las relacionadas con la financiación propia y con el pasivo financiero. En este sentido, en la parte denominada **Patrimonio neto y Pasivo por operaciones no comerciales**, los supuestos abordan los contenidos referentes a los fondos propios de las empresas (capital, distribución de resultados y reservas) y a la obtención de financiación ajena.

A lo largo de los contenidos hasta ahora presentados, el lector se habrá familiarizado con las problemáticas que han ido planteándose desde una perspectiva parcial. Llegados a este punto, donde se han revisado desde la práctica multitud de operaciones contables, se destina la última parte, denominada **Ejercicios con varias problemáticas contables**, a ofrecer una compilación de once supuestos que agrupan diversas problemáticas que afectan a cualquier magnitud económica de las empresas. Algunos supuestos incluyen, además, la regularización y el cierre de la contabilidad, así como la elaboración de las cuentas anuales.

La totalidad de los supuestos aparece con su correspondiente solución e incluye, en la mayoría de casos, las notas aclaratorias que se han considerado necesarias. En cualquier caso, lanzamos la recomendación de intentar resolverlos sin consultar su solución, para garantizar una mayor asimilación y refuerzo de los conocimientos.

En la elaboración del libro hemos seguido las pautas que a continuación señalamos:

- Si bien en la práctica real, en la mayoría de los casos, se trabaja con subcuentas (de cuatro y más dígitos), a nuestros efectos y por cuestiones pedagógicas, vamos a utilizar generalmente las cuentas, es decir, aquellas que van precedidas de tres dígitos. Sin embargo, ello no es óbice para que en algunos casos utilicemos las subcuentas, si con ello se da mayor claridad a la solución.
- Como bien sabemos, la gran mayoría de las operaciones que realizan las empresas está sujeta al Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA). Si esta realidad se mantuviera en los enunciados de los supuestos, tendríamos una excesiva repetición de los asientos pertinentes, lo cual no mejoraría los conocimientos que se pretenden transmitir y, a su vez, podría desviar la atención en detrimento de otras cuestiones. Por este motivo hemos decidido seguir el convenio de que únicamente se contabilizará el IVA si el enunciado del ejercicio lo menciona.
- Es una constante en el Plan General de Contabilidad la distinción entre partes vinculadas y otras empresas. A estos efectos se entenderá que si el enunciado no menciona tal situación, la relación será con «otras empresas», siempre que no se indique explícitamente que son «empresas del grupo» o «asociadas», o bien que esta situación se pueda deducir del enunciado.

El libro que se encuentra en vuestras manos es fruto de una recopilación de supuestos elaborados por profesores del área de Contabilidad del Departamento de Economía de la Empresa de la Universitat de les Illes Balears. Han sido, y seguirán siendo, el punto neurálgico de las clases prácticas de las materias de Contabilidad financiera que se imparten en los primeros cursos de los grados

Prólogo

mencionados. La coordinación del presente manual ha sido llevada a cabo por los doctores David Pons Florit y Patricia Horrach Rosselló.

Palma de Mallorca, 2024.

DAVID PONS FLORIT
PATRICIA HORRACH ROSSELLÓ

1

Existencias, compras y ventas de mercaderías

1.1

1. Un empresario individual decide constituir una empresa para dedicarse a actividades comerciales, para lo que destina 30.000,00 euros de su patrimonio particular depositándolos en una cuenta corriente bancaria.
2. Alquila un local comercial por el que paga el importe correspondiente al año en curso, que asciende a 6.000,00 euros.
3. El 1 de abril compra diverso mobiliario para oficina y almacén por un importe de 20.000,00 euros, y un ordenador para las tareas de administración y facturación cuyo precio es de 4.000,00 euros. La operación se liquida de la siguiente manera:
 - Se paga en este momento un tercio del total.
 - Otro tercio se acuerda que se pagará dentro de doce meses.
 - El tercio restante se pagará dentro de veinticuatro meses.
4. Compra a crédito mercaderías por 8.000,00 euros.
5. Vende mercaderías a crédito por 6.500,00 euros, de precio de venta.
6. Compra mercaderías por importe de 9.600,00 euros. El proveedor concede un descuento por volumen de 600,00 euros. Dos tercios de la operación son a crédito y el resto se paga por transferencia bancaria, por lo que el suministrador concede un nuevo descuento por pronto pago del 2 por 100.
7. Se vende a un cliente una partida de 500 unidades cuyo coste unitario es de 8,00 euros/ud. La empresa aplica un margen del 50 por 100 sobre el coste. Se cobra a través del banco, por lo que se concede un descuento por pronto pago del 5 por 100.
8. Se paga a una empresa de transportes por los siguientes conceptos:
 - Por el transporte de la compra del punto (6): 400,00 euros.
 - Por el transporte de la venta del punto (7): 150,00 euros.

9. Se vende a un cliente una partida de 600 unidades cuyo coste unitario es de 7,50 euros/ud. En este caso, la empresa aplica un margen del 40 por 100 sobre el precio de venta. La operación es a crédito y se concede un descuento por volumen de 0,05 euros por unidad.
10. Los clientes del punto (5) devuelven una partida de mercaderías por importe, a precios de venta, de 500,00 euros.
11. Se pagan 950,00 euros por el Impuesto de Actividades Económicas del año.
12. El banco abona en la cuenta corriente de la empresa 150,00 euros por intereses.
13. El inventario de almacén indica que la existencia final es de 4.500,00 euros.
14. El mobiliario tiene una vida útil de 10 años y un valor residual del 10 por 100 sobre el coste. Los equipos informáticos se amortizarán al 25 por 100 anual sin valor residual.

SE PIDE

Asientos en el Diario de las operaciones de gestión y de regularización de fin de ejercicio.

SOLUCIÓN

1)				
30.000,00	(572) Bancos, c/c	a	(102) Capital	30.000,00
2)				
6.000,00	(621) Arrendamientos y cánones	a	(572) Bancos, c/c	6.000,00
3)				
20.000,00	(216) Mobiliario			
4.000,00	(217) Equipos información	a	(572) Bancos, c/c	8.000,00
		a	(523) Proveedores de inmovilizado a corto plazo	8.000,00
		a	(173) Proveedores de inmovilizado a largo plazo	8.000,00
4)				
8.000,00	(600) Compras de mercaderías	a	(400) Proveedores	8.000,00
5)				
6.500,00	(430) Clientes	a	(700) Ventas de mercaderías	6.500,00
6)				
8.940,00	(600) Compras de mercaderías	a	(400) Proveedores	6.000,00
		a	(572) Bancos, c/c	2.940,00

Existencias, compras y ventas de mercaderías

7)	_____		_____	
5.700,00	(572) Bancos, c/c	a	(700) Ventas de mercaderías	5.700,00
8)	_____		_____	
400,00	(600) Compras de mercaderías			
150,00	(624) Transporte	a	(572) Bancos, c/c	550,00
9)	_____		_____	
7.470,00	(430) Clientes	a	(700) Ventas de mercaderías	7.470,00
10)	_____		_____	
500,00	(708) Devoluciones de ventas	a	(430) Clientes	500,00
11)	_____		_____	
950,00	(631) Otros tributos	a	(572) Bancos, c/c	950,00
12)	_____		_____	
150,00	(572) Bancos, c/c	a	(769) Otros ingresos financieros	150,00
13)	_____		_____	
4.500,00	(300) Mercaderías	a	(610) Variación de existencias	4.500,00
14)	_____		_____	
2.100,00	(681) Dotación amortización	a	(2816) Amortización acumulada de mobiliario	1.350,00
	(20.000 – 2.000/10 × 9/12 = 1.350	a	(2817) Amortización acumulada de equipos para procesos de información	750,00
	4.000 × 0,25 × 9/12 = 750)			
	_____		_____	

1.2

Una empresa, al comenzar el año, dispone de 1.000 unidades del artículo X valoradas a precio de coste en 3.000,00 euros. Durante el año efectúa con dicho artículo las siguientes operaciones, que llevan el 21 por 100 de IVA:

1. Compra a crédito 500 unidades a 3,50 euros. Paga en efectivo 50,00 euros más el 21 por 100 de IVA de gastos de transporte, que van a su cargo.
2. Vende 600 unidades al precio de 5,00 euros/ud. Posteriormente concede al cliente un descuento por volumen del 5 por 100 y le cobra en efectivo, previo descuento por pronto pago del 2 por 100 (los descuentos van sobre el precio bruto).
3. Compra a crédito 1.000 unidades a 3,60 euros/ud.
4. Devuelve 100 unidades de las compradas en el punto anterior.
5. Vende a crédito 700 unidades al precio de 6,00 euros/ud. Paga en efectivo 120,00 euros más el 21 por 100 de IVA de portes, de los cuales la mitad van a su cargo.
6. El cliente anterior devuelve la mitad de lo comprado.
7. Vende a crédito 300 unidades a 4,80 euros/ud. Posteriormente, concede al cliente un descuento del 4 por 100 por incumplimiento del plazo de entrega.

8. Compra a crédito 600 unidades a 4,00 euros/ud. El proveedor le concede un descuento comercial en factura del 6 por 100 sobre el precio de la compra y le incluye 100,00 euros de gastos de transporte que pagó por su cuenta.
9. Liquidar el IVA.
10. En el inventario al final del ejercicio se conoce que han resultado inservibles 10 unidades.
11. Se considera que a 31 de diciembre el valor neto realizable de las mercaderías asciende a 3,00 euros/ud.

SE PIDE

- A) Realizar la ficha de almacén por el criterio PMP.
- B) Contabilizar las anteriores operaciones.

SOLUCIÓN

3.000,00	(300) Mercaderías			
xxx	Cuentas de activo	a	Cuentas de pasivo y neto	xxx
1)				
1.750,00	(600) Compras			
367,50	(472) IVA soportado	a	(400) Proveedores	2.117,50
50,00	(600) Compras			
10,50	(472) IVA soportado	a	(570) Caja	60,50
2)				
3.630,00	(430) Clientes	a	(700) Ventas	3.000,00
		a	(477) IVA repercutido	630,00
150,00	(709) <i>Rappels</i> sobre ventas			
60,00	(706) Descuentos sobre ventas por pronto pago			
44,10	(477) IVA repercutido			
3.375,90	(570) Caja	a	(430) Clientes	3.630,00
3)				
3.600,00	(600) Compras			
756,00	(472) IVA soportado	a	(400) Proveedores	4.356,00
4)				
435,60	(400) Proveedores	a	(608) Devoluciones de compras	360,00
		a	(472) IVA soportado	75,60

Existencias, compras y ventas de mercaderías

5)									
5.082,00	(430) Clientes	a	(700) Ventas				4.200,00		
		a	(477) IVA repercutido				882,00		
60,00	(624) Transportes								
12,60	(472) IVA soportado								
72,60	(430) Clientes	a	(570) Caja				145,20		
6)									
2.100,00	(708) Devoluciones de ventas								
441,00	(477) IVA repercutido	a	(430) Clientes				2.541,00		
7)									
1.742,40	(430) Clientes	a	(700) Ventas				1.440,00		
		a	(477) IVA repercutido				302,40		
57,60	(708) Devoluciones de ventas								
12,10	(477) IVA repercutido	a	(430) Clientes				69,70		
8)									
2.356,00	(600) Compras								
494,76	(472) IVA soportado	a	(400) Proveedores				2.850,76		
9)									
1.317,20	(477) IVA repercutido								
248,56	(4700) Hacienda Pública, deudora IVA	a	(472) IVA soportado				1.565,76		
10)									
3.000,00	(610) Variación de existencias								
6.229,20	(300) Mercaderías	a	(300) Mercaderías				3.000,00		
		a	(610) Variación de existencias				6.229,20		
11)									
1.009,20	(693) Pérdidas por deterioro de existencias	a	(390) Deterioro de valor de existencias				1.009,20		

Ficha de almacén

	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	Ud.	Precio	Importe	Ud.	Precio	Importe	Ud.	Precio	Importe
							1.000 Exist. iniciales	3,00	3.000,00
1)	500	3,60	1.800,00				1.000 500	3,00 3,60	3.000,00 1.800,00
							1.500	3,20	4.800,00

	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	Ud.	Precio	Importe	Ud.	Precio	Importe	Ud.	Precio	Importe
2)				600	3,20	1.920,00	900	3,20	2.880,00
3)	1.000	3,60	3.600,00				900	3,20	2.880,00
							1.000	3,60	3.600,00
							1.900		6.480,00
4)				100	3,60	360,00	900	3,20	2.880,00
							900	3,60	3.240,00
							1.800	3,40	6.120,00
5)				700	3,40	2.380,00	1.100	3,40	3.740,00
6)	350	3,40	1.190,00				1.450	3,40	4.930,00
7)				300	3,40	1.020,00	1.150	3,40	3.910,00
8)	600	3,93	2.356,00				1.150	3,40	3.910,00
							600	3,93	2.356,00
							1.750	3,58	6.266,00
9)				10 Mermas	3,58	35,80	1.740 Exist. finales	3,58	6.229,20

Sin registro. Cálculo deterioro:

$$1.740(3,58 - 3) = 1.009,20.$$

1.3

Contabilizar las siguientes operaciones de la empresa LLEBEIG:

1. Compra a crédito a su único proveedor 1.000 unidades del producto «X» a 5,00 euros/ud. (aplicar IVA 21 por 100). El gasto del transporte asciende a 250,00 euros, que son por cuenta del comprador y que paga con cheque al recibir la mercancía (aplicar IVA 21 por 100).
2. Compra al mismo proveedor 2.000 unidades del producto «x» a 5,10 euros/ud., a pagar dentro de dos meses (aplicar IVA 21 por 100). Los gastos de transporte, que ascienden a 363,00 euros IVA incluido del 21 por 100, son por cuenta del vendedor, si bien son satisfechos por LLEBEIG mediante un cheque por la empresa al recibir los productos.

3. Vende 1.500 unidades del producto «x» a crédito a 8,00 euros/ud. (aplicar IVA 21 por 100). LLEBEIG se hace cargo de los gastos de transporte, que ascienden a 300,00 euros más IVA, pagándolos con cheques.
4. Compra a crédito 2.000 unidades del producto «x» a 5,10 euros/ud. (IVA del 21 por 100).
5. Posteriormente, al haber alcanzado las 5.000 unidades de volumen de compra, la empresa vendedora le aplica un descuento de 200,00 euros (IVA del 21 por 100).
6. Al liquidar la deuda con el proveedor por las operaciones 1, 2, 4 y 5 antes de lo previsto LLEBEIG obtiene un descuento de 400,00 euros (IVA del 21 por 100).
7. Vende a crédito 3.000 unidades a 8,00 euros/ud. En la factura se le añaden 200,00 euros por un servicio no habitual de transporte de los productos mediante un camión de la empresa (IVA del 21 por 100).
8. Liquidar el IVA.
9. En las existencias finales de mercaderías se detecta que su valor neto realizable es de 4,00 euros por unidad. Sabiendo que la empresa no poseía existencias iniciales, determinar las finales presentando la ficha de almacén utilizando el método FIFO y registrando el asiento de regularización de existencias.
10. Registrar el asiento de regularización de ingresos y gastos.
11. Determinar el coste de ventas y el resultado en ventas.

SOLUCIÓN

1)			
5.000,00	(600) Compras de mercaderías		
1.050,00	(472) Hacienda Pública, IVA soportado	a	(400) Proveedores 6.050,00
250,00	(600) Compras de mercaderías		
52,50	(472) Hacienda Pública, IVA soportado	a	(572) Bancos, c/c 302,50
2)			
10.200,00	(600) Compras de mercaderías		
2.142,00	(472) Hacienda Pública, IVA soportado	a	(400) Proveedores 12.342,00

Contabilidad financiera

363,00	(400) Proveedores	a	(572) Bancos, c/c	363,00
3)				
14.520,00	(430) Clientes	a	(700) Ventas de mercaderías	12.000,00
		a	(477) Hacienda Pública, IVA repercutido	2.520,00
300,00	(624) Transportes			
63,00	(472) Hacienda Pública, IVA soportado	a	(572) Bancos, c/c	363,00
4)				
10.200,00	(600) Compras de mercaderías			
2.142,00	(472) Hacienda Pública, IVA soportado	a	(400) Proveedores	12.342,00
5)				
242,00	(400) Proveedores	a	(609) <i>Rappels</i> por compras	200,00
		a	(472) Hacienda Pública, IVA soportado	42,00
6)				
30.129,00	(400) Proveedores	a	(606) Descuentos sobre compras por pronto pago	400,00
		a	(472) Hacienda Pública, IVA soportado	84,00
		a	(572) Bancos, c/c	29.645,00
7)				
29.282,00	(430) Clientes	a	(700) Ventas de mercaderías	24.000,00
		a	(759) Ingresos por servicios diversos	200,00
		a	(477) Hacienda Pública, IVA repercutido	5.082,00
8)				
7.602,00	(477) Hacienda Pública, IVA repercutido	a	(472) Hacienda Pública, IVA soportado	5.323,50
		a	(4750) Hacienda Pública, acreedora por IVA	2.278,50
9)				
2.490,00	(300) Mercaderías	a	(610) Variación de existencias	2.490,00
490,00	(693) Pérdidas por deterioro de valor de existencias	a	(390) Deterioro de valor de existencias	490,00

Existencias, compras y ventas de mercaderías

36.000,00	(700) Ventas de mercaderías		
200,00	(759) Ingresos por servicios		
200,00	diversos		
400,00	(609) <i>Rappels</i> por compras		
	(606) Descuentos sobre compras por pronto pago		
2.490,00	(610) Variación de existencias	a	(600) Compras de mercaderías
			25.650,00
		a	(624) Transportes
			300,00
		a	(693) Pérdidas por deterioro de valor de existencias
			490,00
		a	(129) Resultado
			12.850,00

Ventas netas: (700) = 36.000

Compras netas: (600) – (609) – (606) = 25.650 – 200 – 400 = 25.050

Coste de ventas o consumo de mercaderías = Compras netas ± Variación existencias = 25.050 – 2.490 = 22.560

Resultado en ventas = Ventas netas – Coste de ventas = 36.000 – 22.560 = 13.440

Criterio FIFO. Ficha de almacén

	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	Ud.	Precio	Importe	Ud.	Precio	Importe	Ud.	Precio	Importe
1)	1.000	5,25	5.250,00				1.000	5,25	5.250,00
2)	2.000	5,10	10.200,00				1.000	5,25	5.250,00
							2.000	5,10	10.000,00
							3.000		15.450,00
3)				1.000 500	5,25 5,10	5.250,00 2.550,00	1.500	5,10	7.650,00
4)	2.000	5,10	10.200,00				1.500 2.000	5,10 5,10	7.650,00 10.200,00
5)	Rappel: 200 €/5.000 uds.: −0,04						3.500	5,06	17.710,00
6)	Dpp: 400 €/5.000 uds.: −0,08						3.500	4,98	17.430,00
7)				3.000	4,98	14.940,00	500	4,98	2.490,00

Cálculo deterioro:

$$500 \times 4 = 2.000$$

$$2.490 - 2.000 = 490$$

1.4

La empresa SUDOEST realiza las siguientes operaciones:

1. Compra mercaderías en efectivo por 1.000,00 euros más el 10 por 100 de IVA.
2. Vende mercaderías en efectivo por 2.000,00 euros, más el 10 por 100 de IVA.
3. Compra mercaderías a pagar dentro de un mes, ascendiendo el valor de la compra a 1.500,00 euros más el 10 por 100 de IVA.
4. Parte de las mercaderías compradas en el punto anterior se encuentran en mal estado, por lo que se procede a su devolución. El valor de la mercadería devuelta, sin la parte de IVA correspondiente, es de 500,00 euros (contabilizarlo teniendo en cuenta el IVA).
5. Vende mercaderías a crédito por un total de 2.700,00 euros más el 10 por 100 de IVA.
6. Dado que con la venta anterior el cliente ha llegado a un determinado volumen de compra, se le hace un descuento por un total de 110,00 euros (tener en cuenta el IVA).
7. Un cliente que debe 1.500,00 euros paga su deuda mediante transferencia bancaria.
8. Por haber adquirido mercaderías, paga, en efectivo, por gastos de transporte a su cargo, 20,00 euros más el 21 por 100 de IVA.
9. Vende mercaderías por un total de 110,00 euros, IVA incluido del 10 por 100, cobrando en efectivo.
10. Realiza la declaración-liquidación del IVA, pagando a través del banco la cantidad correspondiente.
11. Contabiliza la variación de existencias sabiendo que las iniciales ascendían a 1.000,00 euros y las finales a 600,00 euros.

SOLUCIÓN

1)	_____	_____	
1.000,00	(600) Compras		
100,00	(472) IVA soportado	a	(570) Caja 1.100,00
2)	_____	_____	
2.200,00	(570) Caja	a	(700) Ventas 2.000,00
		a	(477) IVA repercutido 200,00
3)	_____	_____	
1.500,00	(600) Compras		
150,00	(472) IVA soportado	a	(400) Proveedores 1.650,00
4)	_____	_____	
550,00	(400) Proveedores	a	(608) Devoluciones de compras 500,00
		a	(472) IVA soportado 50,00
	_____	_____	

Existencias, compras y ventas de mercaderías

5)				
2.970,00	(430) Clientes	a	(700) Ventas	2.700,00
		a	(477) IVA repercutido	270,00
6)				
100,00	(709) <i>Rappels</i> sobre ventas			
10,00	(477) IVA repercutido	a	(430) Clientes	110,00
7)				
1.500,00	(572) Bancos, c/c	a	(430) Clientes	1.500,00
8)				
20,00	(600) Compras			
4,20	(472) IVA soportado	a	(570) Caja	24,20
9)				
110,00	(570) Caja	a	(700) Ventas	100,00
		a	(477) IVA repercutido	10,00
10)				
470,00	(477) IVA repercutido	a	(472) IVA soportado	204,20
		a	(4750) Hacienda Pública, acreedora por IVA	265,80
265,80	(4750) Hacienda Pública, acreedora por IVA	a	(572) Bancos, c/c	265,80
11)				
1.000,00	(610) Variación de existencias	a	(300) Mercaderías	1.000,00
600,00	(300) Mercaderías	a	(610) Variación de existencias	600,00

1.5

La empresa comercial PONENT ha realizado las siguientes operaciones, las cuales tiene usted que contabilizar:

1. Compra mercaderías por un total de 1.210,00 euros (IVA incluido del 21 por 100), pagando 1.000,00 euros mediante un cheque bancario y por el resto acepta letras. Los gastos de transporte, que paga en efectivo, ascienden a 30,25 euros (IVA incluido del 21 por 100), los cuales van a su cargo.
2. Compra mercaderías por valor de 12.000,00 euros, y, al haber llegado a un determinado volumen de compras, le hace un descuento de 1.000,00 euros. Además, al pagar en efectivo se le hace un descuento por pronto pago de un 5 por 100 sobre la cantidad que tenía que pagar. A esta operación hay que aplicarle un 21 por 100 de IVA.
3. Vende a crédito mercaderías por 20.000,00 euros, realizando un descuento comercial de un 10 por 100. El transporte se realiza mediante un camión de la empresa, cobrando al cliente por este servicio (que efectúa de forma eventual) 20,00 euros que se incluirán en la factura de venta, a la cual hay que aplicar un 21 por 100 de IVA.