

EJERCICIO PROPUESTO 1 *Hécho en Latex*

En el balance de situación de la empresa CORTIJO, S.A. a 01-01-2020 aparecen, entre otras partidas, unas existencias iniciales de mercaderías por valor de 80.000 € y un deterioro de valor de mercaderías de 5.000 €. Durante el mes de diciembre de 2020, la empresa realiza (entre otras) las siguientes operaciones:

- ✓ Compra al contado 800 unidades de mercaderías a 12 €/unidad. El suministrador nos concede un descuento comercial incluido en factura de 400 €. Los gastos de transporte a cuenta de CORTIJO, S.A. ascienden a 500 € y se dejan a deber.
- ✓ Una vez recibidas las mercaderías adquiridas en el apartado anterior, comprobamos que 100 unidades no cumplen los requisitos mínimos de calidad, devolviéndose al proveedor, quien acepta dicha cantidad a cuenta de suministros futuros.
- ✓ Vende a crédito 900 unidades de mercaderías por un importe total de 22.500 € con un descuento comercial, incluido en factura de 500 € a un cliente que, en el año 2015, nos había entregado un anticipo de 10.000 €, aplicando en esta operación el anticipo recibido del mismo.
- ✓ A 31-12-2020 la empresa tiene en almacén unas existencias finales valoradas en 60.000 €, pero en un recuento físico de las mismas se ha detectado una partida valorada en 2.000 € que se considera inservible para la venta. El precio de venta de dichas mercaderías en el mercado es de 62.000 €, y los costes de comercialización se estiman en 3.000 €.

SE PIDE: Sabiendo que el IVA es del 21%, contabilizar las siguientes operaciones:

DEBE	a) Compra de las mercaderías	HABER

DEBE	b) Devolución de las mercaderías	HABER

DEBE	c) Venta de las mercaderías	HABER

DEBE	d) Contabilización de las operaciones relativas a la depreciación reversible e irreversible de mercaderías a 31/12/2020	HABER

NOTAS Y CÁLCULOS

EJERCICIO PROPUESTO 2 *Hecho en latex*

A 1 de enero de 2020 la empresa RIVIERA MAYA, S.A. presenta en su balance de situación inicial, entre otras partidas, 1.500 unidades de producto por valor de 15.000 € totales y un deterioro de valor de mercaderías por valor de 600 €. Durante el ejercicio 2020 ha realizado las siguientes operaciones con ese producto:

El 2 de marzo, la empresa compra a crédito 500 unidades de producto por valor de 10,5 €/unidad. El proveedor nos concede un descuento por pronto pago incluido en factura de 250 €. Los gastos de transporte en ese mismo día de la compra hasta el almacén son por cuenta de RIVIERA MAYA, S.A. ascienden a 500 € y se dejan a deber al acreedor.

El 1 de abril vende 300 unidades de mercaderías a crédito por un importe total de 4.500 €.

Con fecha 23 de mayo el proveedor al que le efectuamos la compra del día 2 de marzo, nos comunica que ha llegado la fecha de su jubilación y que, para celebrarlo, nos concede un descuento especial de 425 € sobre el producto adquirido (IVA no incluido) que se aplicarán disminuyendo la deuda que la empresa tiene con él.

La empresa no realiza durante al año ninguna otra actividad más relacionada con estas unidades de producto, pero a 31 de diciembre de 2020, en un recuento físico de las mismas se ha detectado una partida valorada en 1.000 € que se considera inservible definitivamente para la venta. El precio de mercado a 31 de diciembre de dichas mercaderías es de 17.000 € y los costes de comercialización se estiman en 800 €.

SE PIDE: Sabiendo que el IVA es del 21% para todas las operaciones que se han realizado por la empresa RIVIERA MAYA S.A., y que la empresa sigue el método PRECIO MEDIO PONDERADO como criterio de valoración de las existencias en almacén, contabilizar:

DEBE	a) Compra de las mercaderías el 02/03/2020	HABER

DEBE	b) Si procede, asientos relativos al descuento especial concedido el 23/05/2020	HABER

DEBE	c) Asientos relativos a la regularización de las mercaderías a 31/12/2020	HABER

DEBE	d) Si es necesario, asientos relativos a las correcciones valorativas de las mercaderías a 31/12/2020	HABER

NOTAS Y CÁLCULOS

EJERCICIO PROPUESTO 3

En el activo del balance de situación al cierre del ejercicio 2019, figuran entre otras la cuenta (406) Envases y embalajes a devolver a proveedores por importe de 600 €.

SE PIDE: Contabilizar en el libro diario las operaciones indicadas, llegado el plazo de devolución de los envases (IVA aplicable 21%)

DEBE	a) Entregamos a nuestro proveedor envases cuyo precio de compra fue de 200 €	HABER
742	(400) Proveedores	
	(406) Cnv. y emb a devol ap	200
	(472) IVA soportado	42

DEBE	b) Compramos envases cuyo precio de compra fue de 300 €	HABER
300	(602) Compra otros aprov	
	(406) Env y emb a dev	300

DEBE	c) El resto de los envases, considerando las operaciones de a) y b) no pueden devolverse al encontrarse inutilizables	HABER
600 - 200-300 = 100	(602) Compra emb	
	(406) Envases	100

DEBE	d) Partiendo de la situación al 31/12/2019, contabilice todos los asientos necesarios en el caso de venta de la totalidad de los envases (a crédito) a un cliente por un importe de 1.000 €, en el ejercicio 2020	HABER
	(406) Envases	600
600	(602) Compra Emb	
1210	(430) Clientes	
	(704) Venta Emb	1000
	(477) IVA r	210

NOTAS Y CÁLCULOS

EJERCICIO PROPUESTO 4

A 1 de enero de 2021, la empresa DOHA, S.A. posee en almacén 5.000 unidades de producto por valor de 20.000 € totales. En el ejercicio 2021 ha realizado las siguientes operaciones con ese producto:

El 2 de marzo, la empresa compra a crédito (tres meses), 1.000 unidades de producto por valor de 6 €/unidad. El proveedor nos concede un descuento en factura, del 10%. Los gastos de transporte de las mercaderías hasta el almacén, a cuenta de DOHA, S.A. ascienden a 500 €, que se dejan a deber al transportista.

Por defectos de calidad, el 1 de abril devuelve 200 unidades de las adquiridas en marzo, disminuyendo la deuda que la empresa tenía con el proveedor.

El 24 de abril vende 800 unidades de producto, al contado, por valor de 8.000 € a un cliente que nos había entregado un anticipo en enero por importe de 1.000 €, aplicándole un descuento por pronto pago, incluido en factura, del 10% del total de la venta.

El 23 de mayo un proveedor nos concede un descuento gracias al volumen de compras que le ha hecho la empresa por valor de 400 €. Dicho importe se considera como una menor deuda con ese proveedor.

El 31 de agosto, la empresa concede a un cliente un descuento del 800 € como consecuencia de fallos detectados en los productos que le vendimos anteriormente. Como ya estaba cobrado, las empresas pactan considerarlo como un anticipo a cuenta de futuras ventas.

El 4 de octubre comprobamos que han robado en el almacén 250 unidades de producto por un valor de 1.050 €. DOHA ha interpuesto la denuncia correspondiente, pero la policía nos ha informado que es imposible recuperar la mercancía robada.

SE PIDE: sabiendo que el IVA de todas las operaciones realizadas por DOHA, S.A. es del 21% y que la empresa sigue el método PMP como criterio de valoración de las existencias en almacén, utilizando dos decimales y aproximación por exceso o defecto (según el caso), contabilizar:

DEBE	a) Asiento contable de la compra del día 02/03/2021	HABER
5.900	(606) Compra merc	
1739	(471) I.P.IVAs	
	(110) Provisiones servicios	605
	(400) Proveedores	6534

DEBE	b) Asiento contable de la devolución efectuada el día 01/04/2021	HABER
	(608) Dev Compra	1080
	(472) IUD S	726,8
1306,8	(400) Prove	

DEBE	c) Asiento contable de la venta del día 24/04/2021	HABER
	(400) Venta M	7700
	(477) N.P IUD R	1302
1000	(938) Anulado clientes	
7502	(571) Bancos C/C	

DEBE	d) Asiento contable del descuento por volumen del día 23/05/2021	HABER
	(609) Nappels compra	400
	(472) N.P IUD S	84
484	(400) Proveedores	

DEBE	e) Asiento contable del descuento al cliente del día 31/08/2021	HABER
900	(709) Nappels ventas	
168	(477) N.P IUD R	
	(938) Anulado clientes	900
	(477) N.P IUD R	168

DEBE	f) Asiento contable del robo producido el día 04/10/2021	HABER
	NPAC, lo llevamos a la fábrica de almacen	

g) Confeccione la ficha de almacén para la empresa DOHA, S.A., indicando el valor de las existencias a 04/10/2021 **PLP**

*1

	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Ei							5000	4	20000
Compra	1000	5,9	5900				6000	4,32	25900
DEV (compra 200)	514		1020				5800	4,28	24870
Venta				800	4,18	3474	5000	4,18	21400
Robo	(150)		(8050)				4750	4,18	20350
Exh							4750	4,18	20350

$$x_1 : \text{Precio} = \frac{6000 \cdot 0,9}{1000} = 5,4$$

NOTAS Y CÁLCULOS

a) $1000 \cdot 6 = 6000$ } compra
 $6000 \cdot 0,9 = 5400$

c) 800 u por 8000 } venta
Anticipo cliente 1000
Dto pp del 10%.

$$8000 \cdot 0,9 = 7200$$

EJERCICIO PROPUESTO 5

La contabilidad interna de la empresa ATOLL, S.A. ha elaborado la siguiente ficha de almacén de existencias de mercaderías correspondiente al ejercicio 2021 (la empresa utiliza el método PMP):

Operación	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	U	P	CT	U	P	CT	U	P	CT
01/01/2021							5.000	4,00	20.000
02/03/2021	1.000	5,9	5.900				6.000	4,32	25.900
01/04/2021	(200)		(1080)				5.800	4,28	24.820
24/04/2021				800	4,28	3.440	5.000	4,30	21.400
23/05/2021			(300)				5.000	4,22	21.100

SE PIDE: sabiendo que el IVA de todas las operaciones realizadas por ATOLL, S.A. es del 21%, contabilizar los siguientes escenarios:

DEBE	1º. Regularización de existencias a 31/12/2021	HABER
2.0000	(610) Var Exis	
	(300) merc	20000
21.100	(300) merc.	
	(610) Var Exis	21.100

Suponga ahora que, en un recuento físico, hubiésemos conocido que faltan 500 unidades, estimando la empresa una pérdida por 2.110 €. Además, la empresa sabe que el valor de las mercaderías en el mercado a 31/12/2021 ha bajado un 5%, cuando a 31/12/2020 se consideraron deterioradas en 800 €. Teniendo en cuenta esta información, contabilice:

DEBE	2º. Si procede, operaciones relativas al deterioro de existencias a 31/12/2021	HABER
	(390) Det val mercaderías	949,5
949,5	(693) Pérdidas por det de existencias	

El 3 de mayo de 2022 realiza una compra a crédito y sin intereses, de 2.000 unidades de producto a 5 €/unidad, con un descuento comercial incluido en factura de 300 €. La operación conlleva unos gastos de transporte a cargo de ATOLL de 400 € que quedan pendientes de pago.

DEBE	3º. Contabilice la compra	HABER
10100	(600) Compra merc	
2121	(472) I.P.IUDs	
	(410) Acreedores Prest. de	484
	(400) Proveedores	11737

Días más tarde, ATOLL devuelve al proveedor 600 unidades de las adquiridas anteriormente por defectos de calidad.

DEBE	4º. Contabilice la devolución	HABER
	(608) Dev de Compras	7910
	(472) I.P.IUDs	611,1
3521/1	(400) Proveedores	

c) $2000 \times 5 = 10000 - 300 + \underbrace{400}_{\text{pendientes}} = 10100$
de pago

$$\frac{10100}{2000} = 5,05$$

d) $10000 - 300 = \frac{9700}{2000} = 4,85 \text{ €/unidad}$

$$600 \cdot 4,85 = 2910$$

NOTAS Y CÁLCULOS

b)

Operación	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	U	P	CT	U	P	CT	U	P	CT
01/01/2021							5.000	4,00	20.000
02/03/2021	1.000	5,9	5.900				6.000	4,32	25.900
01/04/2021	(200)		(1080)				5.800	4,28	24.820
24/04/2021				800	4,28	3.440	5.000	4,30	21.400
23/05/2021			(300)				5.000	4,22	21.100
	31/12/2021 (500)			(2110)			4500	4,12	18990

$$\text{Pérdidas} = 18990 - (18990 \cdot 0,05) = 949,5$$

EJERCICIO PROPUESTO 6

La empresa RESORT, S.A., creada el 1 de Enero de 2021, adquiere a crédito, el 2 de marzo 500.000 kg. de mercaderías a 0,50 €/kg. con un descuento comercial, incluido en factura del 5%. Los gastos de transporte, a cuenta de RESORT ascienden a 500 €, de los cuales RESORT paga la mitad y se deja la otra pendiente de pago.

El 1 de abril se devuelven al proveedor 30.000 kg. por defectos de calidad.

El 23 de Mayo, el proveedor de la compra del día 2 de marzo concede a RESORT un descuento por volumen de pedidos de 5.000 €. En ese mismo instante, RESORT paga mediante transferencia bancaria la cantidad pendiente.

Durante el ejercicio, la empresa RESORT no realiza ninguna compra adicional y vende la mitad de las mercaderías por importe de 400.000 €.

A 31 de Diciembre de 2021 el valor de mercado de las existencias es de 215.000 €.

SE PIDE: Teniendo en cuenta que todas las operaciones están gravadas con un IVA del 21%, contabilizar las siguientes operaciones:

DEBE	a) Contabilización de la compra	HABER
238000	(600) Compra Merc	
49980	(471) I.V.P IUDS	
	(400) Proveedores	287375
	(410) Acreedores Destr Ser	201,5
	(571) Bancos c/c	307,5

DEBE	b) Contabilización de la devolución del 1 de abril	HABER
	(608) Dev Compras	14250
	(472) I.V.P IUDS	2992,5
17242,5	(400) Proveedores	

DEBE	c) Contabilización del descuento y pago al proveedor el 23 de mayo	HABER
2701325	(400) Proveedores	
	(609) I.V.P compra	5000
	(477) I.V.P IUDS	1050
	(572) Bancos c/c	264082,5

Nota: suponemos que la venta ya está hecha.

DEBE	d) Todas las operaciones a 31 de Diciembre de 2021 relacionadas con las mercaderías	HABER
112800	(300) Mercaderías	
	(610) Venta	112800

$$a) 500.000 \cdot 0,5 \cdot 0,95 + 500 = 238000$$

$$b) \frac{500.000 \cdot 0,5 \cdot 0,95}{500.000} = 0,475$$

$$30.000 \cdot 0,475 = 14250$$

c) Ficha almacén:

$$\{ \text{Compra} = \{ 500.000; 0,475; 238000 \}$$

$$\{ \text{Deducción} = \{ 470000; 0,475; 223750 \}$$

$$\{ \text{Compras} = \{ 235000; 0,475; 112800 \}$$

$$\{ \text{Venta} = \{ 235000; 0,475; \underline{112800} \}$$

$$\{ \text{Valor mercado a 31/Dic} = 115000 \}$$

NOTAS Y CÁLCULOS

EJERCICIO PROPUESTO 7

La empresa comercial PUCHI, S.A. ha tenido, durante el año 2022 los siguientes movimientos de almacén de su producto estrella:

Concepto	Fecha	Unidades	Precio unitario
Existencias iniciales	1 de enero	5.000	4,00
Compra	2 de marzo	10.000	5,60
Venta	1 de abril	6.000	7,30
Devolución venta	23 mayo	2.000	7,30
Compra	9 de noviembre	2.000	5,40
Devolución compras	8 de diciembre	500	5,40

El desglose de las operaciones realizadas es el siguiente:

- En marzo se compran 10.000 unidades físicas a su principal proveedor por valor de 5,6 €/unidad, con un descuento comercial del 5% en factura, pagando 50.000 € y dejando el resto a deber a tres meses sin intereses contractuales. Los gastos de transporte corren por cuenta del proveedor, y ascienden a 1.100 €.
- En abril la empresa vende 6.000 unidades físicas a un cliente por 8 €/unidad con un descuento comercial en factura de un 5%. Este cliente nos había dado un anticipo por valor de 3.000 €, que se aplicará al liquidar el importe de esta venta, quedando la cuantía resultante pendiente de cobro.
- En mayo el cliente anterior nos informa que los productos vendidos no han llegado en las condiciones pactadas, y devuelve 2.000 unidades. PUCHI, que no quiere perder a este buen cliente, decide hacerle un descuento especial de 5.000 €. Ambos importes pasan a disminuir la deuda que éste tiene con PUCHI.
- En noviembre se compra a crédito 2.000 unidades físicas a un proveedor gallego por valor de 5,40 €/unidad, con un descuento comercial en factura del 2%, y unos gastos de transporte, también a crédito, a cargo de PUCHI, que ascienden a 1.815 € (IVA Incluido). Para que estos productos no sean dañados en el traslado son introducidos en unos envases con condición de devolución, por valor de 2.500 €. Al llegar al almacén, la mitad de estos envases se han deteriorado por los golpes sufridos y se consideran inservibles.
- A principios de diciembre, una vez analizadas las mercancías compradas en el apartado anterior, PUCHI decide devolver 500 unidades por no ajustarse a la calidad requerida. El proveedor, para no perder a este buen cliente, decide realizarle un descuento adicional de 600 €. Ambos importes minoran la deuda que PUCHI había contraído con el proveedor gallego.
- Se sabe que, en esa fecha, el valor neto realizable de las existencias es de 66.500 €.

SE PIDE: Teniendo en cuenta que PUCHI, S.A. aplica el método FIFO para valorar sus existencias, y que el IVA de todas las operaciones realizadas es del 21%, contabilizar:

DEBE	1º. Contabilice la compra realizada en marzo	HABER
53200	(600) Compra merc	
11172	(472) H.P IVA's	
	(572) Bancos clc	50000
	(400) Proveedores	14372

DEBE	2º. Contabilice la venta realizada en abril	HABER
	(400) Venta mercaderías	45600
	(472) H.P IVA's	9576
3000	(438) Anticipo clientes	
52176	(430) Clientes	

DEBE	3º. 1. Contabilice la devolución de la venta realizada en mayo	HABER
15200	(708) Devolución de venta merc	
3192	(472) H.P IVA's	
	(430) Clientes	18392

DEBE	3º. 2. Contabilice el descuento especial realizado en mayo	HABER
5000	(708) ² Dev Venta	
1050	(472) H.P IVA's	
	(430) Clientes	6050

DEBE	4º. 1. Contabilice la compra realizada en noviembre	HABER
12 084	(600) Compra mercaderías	
2537,64	(472) H.P IVA's	
2500	(406) Env y Emb...	
	(400) Proveedores	17112,64

z → Cuenta 708 porque también minoró la duda, según el enunciado.

DEBE	4º. 2. Contabilice los envases deteriorados por los golpes sufridos en la compra anterior	HABER
1750	(602) compra otros aprov	
	(406) gmb - - -	1750

DEBE	5º. Contabilice la devolución y el descuento adicional efectuado en diciembre	HABER
	(608) Dev Comp	2646 + 600 = 3246
	(472) HD. IUDS	681,66
3927,66	(400) prov	

DEBE	6º. Si procede, contabilice el deterioro reversible e irreversible de mercaderías a 31/12/2022	HABER
462	(693) Pdidos val existencias	
	(390) Det Val M	462

Operación	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	U	P	CT	U	P	CT	U	P	CT
Ei 1/1							5000	4	20000
Compra 2/3	10000	5,6	56000				5000	4	20000
Venta 1/4				5000	4	20000	10000	5,32 ¹	53200
Dev Venta 23/5				1000	5,32	5320	9000	5,32	47880
Compra	7000	6,042	42288				1000	4	4000
Dev Comp 9/11	500	5,292	2646				1000	5,32	53200
Otro 8/12							11	11	8838
Ef									66038

1. El precio que figura es el correspondiente teniendo en cuenta el documento

$$3. \frac{1500 \cdot 5,4 \cdot 0,93}{7,21} + \frac{1815}{7,21} = \frac{9478}{1500} = 6,292$$

NOTAS Y CÁLCULOS

$$a) 10000 \cdot 5,6 \cdot 0,95 = \$3200$$

$$b) 6000 \cdot 8 \cdot 0,95 = 45600$$

$$c) 16000 \cdot 0,95 = 15200$$

$$d) 2000 \cdot 5,4 \cdot 0,98 + \frac{115}{1,71} = 10584$$

$$e) 5000 \cdot p_1 = 5000 \cdot 2,292 = 2646$$

$$p_1 = 2000 \cdot 5,4 \cdot 0,98 = \frac{10584}{7000} = 1,5292$$

EJERCICIO PROPUESTO 8

En el balance de situación de la empresa WATERMELON, S.A., a 01/01/2022 aparecen, entre otras, las siguientes partidas:

- (300) Mercaderías: 5.000 unidades de producto a 10 €/unidad.
- (390) Deterioro de valor de las mercaderías: 3.000 €.

Debido a problemas de abastecimiento, su actividad comercial estuvo interrumpida hasta el mes de septiembre.

SE PIDE: Contabilice las operaciones realizadas durante el último trimestre de 2022, teniendo en cuenta que el IVA aplicable es del 21% y que la empresa sigue el método del PMP para la valoración de las salidas:

1. En octubre adquiere a crédito, sin interés contractual, 1.000 unidades a 12 €/unidad, con un descuento comercial, incluido en factura del 4%. Los gastos de transporte, a cuenta de WATERMELON ascienden a 1.000 €, de los cuales paga la mitad, dejando el resto pendiente de pago.

DEBE	Contabilización de la compra	HABER

2. Días más tarde, se devuelven 400 unidades de las adquiridas anteriormente por defectos de calidad. El proveedor nos concede, además, un descuento adicional especial de 200 €. El importe total se considera como una menor deuda con ese proveedor.

DEBE	Contabilización de la devolución, así como del descuento especial	HABER

3. En diciembre, vende a crédito (sin intereses) la mitad de las mercaderías que posee en almacén por importe de 56.000 €, aplicando un descuento en factura del 5%.

DEBE	Contabilización de la venta	HABER

4. A 31 de Diciembre de 2022 el valor de mercado de las existencias es de 40.000 €.

DEBE	Todas las operaciones a 31 de Diciembre de 2022 relacionadas con la valoración final de mercaderías	HABER

5. El 02 de marzo de 2023 la empresa vende mercaderías a cobrar dentro de 3 meses, sin interés contractual, a una empresa italiana por importe de 3.000 €. El tipo de IVA aplicable es del 21%.

DEBE	Operaciones a 2 de marzo de 2023	HABER

6. El 1 de abril de 2023 la empresa compra mercaderías a una empresa belga por importe de 4.000 €. El pago se realiza mediante transferencia bancaria. El tipo aplicable de IVA es del 21% y WATERMELON tiene derecho a la deducción del IVA soportado.

DEBE	Operaciones a 1 de abril de 2023	HABER

NOTAS Y CÁLCULOS