

DOBLE GRADO INGENIERÍA INFORMÁTICA Y
ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS

CONTABILIDAD FINANCIERA I

Casos prácticos Tema 2 - Libro de Prácticas

Ismael Sallami Moreno

Índice

1. Caso 4	2
2. Caso 5	5
3. Caso 7	7
4. Caso 8	10

1. Caso 4

Enunciado

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:

Solución

Caso a

Debe	02/03/2021	Haber
5400	(600) Compra de mercaderías	
1239	(472) H.P. IVA soportado	
	a (400) proveedores	$1.21 * 5400 = 6534$
	(410) Acreedores por prestación de servicios	$1.21 * 500 = 605$

Explicación:

- Se realiza una compra de mercaderías, en específico de 1000 u.f a 6 euros la unidad nos queda 6000 euros. Luego le descontamos el descuento del 10 % que se aplica, y nos queda 5400 euros (+IVA) y los gastos del transporte que son 500 euros (+IVA).

Caso b

Se devuelven 200 unidades, que a 6 euros cada una nos queda 1200 euros. Luego le descontamos el descuento del 10 % que se aplica, y nos queda 1080 euros (+IVA). Por lo que cada unidad se vende a 5.4 euros, resultado de hacer $1080/200$.

Debe	01/04/2021	Haber
1080*1'21=1306.8	(400) proveedores	
	a (608) Dev de comp y op similares	1080
	(472) Ha Pub IVAs 21 % 1080	226,80

Caso c

Se venden 800 unidades de producto a 6 euros cada una, lo que nos da 4800 euros. Luego le descontamos el descuento del 10 % que se aplica, y nos queda 4320 euros (+IVA). Y le añadimos el valor del transporte, y nos queda 4820. De manera que debemos de vender cada unidad a 6.025 euros, resultado de hacer $4820/800$. Nos quedan 7200 euros, ya que a los 8000 le quitamos el 10 % de descuento. Luego, debemos de quitarle la cantidad que se entregó como anticipo de 1000, y nos queda 6200 euros, a dicha cantidad debemos de aplicarle el 21 % de IVA, y nos queda 7502 euros.

Debe	23/05/2021	Haber
1000	(438) anticipo de clientes	
6200*1,21 = 7502	(572) Bancos cuent corr	
	a Venta de mercaderías	7200
	(477) Hac Pub IVA	1302

Caso d

Se nos concede un rappels por valor de 400 euros, que se considera como una menor deuda con el proveedor.

Debe	23/05/2021	Haber
484 (+IVA)	(400) proveedores	
	a (609) Descuentos/Rappels sobre compras	400
	(472) Hac Pub IVA	84

Caso e

Se concede un descuento de 800 euros, que se considera como un anticipo a cuenta de futuras ventas.

Debe	31/08/2021	Haber
800	(708) Dev Venta y op sim	
	(472) Hac Pub IVA	168
	a (438) Anticipo de clientes	800
	(477) Hac Pub IVA	168

Caso f

Se roban 250 unidades de producto por valor de 1050 euros, que no se pueden recuperar. Por lo que se considera como parte de las pérdidas irreversibles.

Debe	04/10/2021	Haber
1050	(629) Pérdidas por deterioro de valor	
	a (300) Mercaderías	1050

Caso g : ficha de almacén

Para ello debemos de calcular, según nos dice el enunciado, los precios medios ponderados. La tabla que nos quedaría sería la siguiente:

	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Ei							5000	4	20000
Compra	1000	5,9	5900				6000	4,32	25900
Deval	100	3,4	1080				5900	4,28	24920
Venta				800	4,28		5000	4,28	21400
Rap Comp			400				5000	4,2	21000
Robo							4750	4,2	19950

Cáculemos el precio medio ponderado de las unidades que nos quedan en almacén:

$$\frac{5900}{1000} = 5,9 \quad (1)$$

$$\frac{20000 + 5900}{6000} = 4,32 \quad (2)$$

$$\frac{1080}{200} = 5,4 \quad (3)$$

$$\frac{5000 * 4 + 800 * 6,025}{800} = 4,28 \quad (4)$$

$$\frac{21400 - 400}{5000} = 4,2 \quad (5)$$

2. Caso 5

Enunciado y resolución

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);

	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Operación	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
20000	(610) Variacion de E	
	a (300) Mercaderías	20000
21100	(300) Mercaderías	
	a (610) var de E	21100

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
800	(390) Deterioro de valor de las mercaderías	
	a (793) Revisión del deterioro de valor	
949.5	Pdas del deterioro del valor	
	a (390) Deterioro del valor de las mercaderías	

- Cálculos:

$$21100 - 2110 = 18990 \quad (6)$$

$$18990 * 0,05 = 949,5 \quad (7)$$

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 de mercaderías	
2121	(472) Ha Pub IVA 0,21*10100	
	a (400) Acreedores	1.21*9700 = 11737
	(410) Acreedores por prestación de servicios	1.21*400 = 484

– ¿De donde sale el 10100?

$$10000 - 300 + 400 = 10100 \text{ (400 es el transporte)} \quad (8)$$

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

DEBE	4º. Contabilice la devolución	HABER
3521.1	(400) proveedores 1.21*2910	
	a (608) deudas de comp y op sim	2910
	(472) Ha Pub IVA 0.21*2910	609.1

– ¿De donde sale el 2910?

$$3000 - 90 = 2910 \quad (9)$$

$$90 = 3000 * 300 / 10000 \text{ (regla de tres)} \quad (10)$$

3. Caso 7

Enunciado y resolución

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

Cuadro 1: Movimientos de almacén de PUCHI, S.A. en 2022

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 de mayo	2.000	7,30
Compra	9 de noviembre	2.000	5,40
Devolución compras	8 de diciembre	500	5,40

Desglose de las operaciones realizadas

El desglose de las operaciones realizadas es el siguiente:

- 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 €.

- 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.

- 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 este tiene con PUCHI.

- 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 €.

DEBE	CONCEPTO	HABER

DEBE	CONCEPTO	HABER

*

Cálculos y anotaciones Abril

- vende 6000 unidades a 8 euros cada una = 48.000 (venta de mercaderías)
- descuento en factura de un 5 %
- el cliente nos había dado un anticipo de 3.000 euros
- cuantía resultante pendiente de cobro, lo anotamos como clientes

DEBE	CONCEPTO	HABER

DEBE	CONCEPTO	HABER

DEBE	CONCEPTO	HABER

DEBE	CONCEPTO	HABER

DEBE	CONCEPTO	HABER

DEBE	CONCEPTO	HABER

	Entradas			Salidas			Existencias		
Operación	U	P	CT	U	P	CT	U	P	CT

Cuadro 2: Primeros U, P y CT son de entradas, los segundos de salidas y los terceros de existencias

Nota

Nota: usamos el método de asignación que nos indiquen.

4. Caso 8

La empresa FITT, S.A., se dedica a la comercialización de aceituna de mesa. A 01/01/2023 posee en almacén una única partida de aceituna compuesta por 10.000 kg por valor de 40.000 €. También tiene contabilizados deterioros de mercaderías por valor de 400 €. Durante la campaña 2023 ha realizado las siguientes operaciones:

1. Durante el mes de enero se compra un total de 60.000 kg de aceituna por valor de 6 €/kg, consiguiendo en factura un descuento por volumen del 5 %. Paga 150.000 € mediante cheque y deja el resto a deber a tres meses sin intereses. Los gastos de transporte de las aceitunas al almacén, a cuenta de FITT, ascienden a 5.000 € que se dejan a deber al transportista.

2. Por defectos de calidad, a finales de enero devuelve 10.000 kg de los adquiridos anteriormente, disminuyendo la deuda que la empresa tenía con el proveedor.

3. A principios de febrero vende a crédito 40.000 kg de aceituna a 7 €/kg con un descuento, incluido en factura de 10.000 €. Paga mediante cheque el transporte por cuenta del cliente de 3.025 € (IVA incluido). A la recepción de la mercancía, el cliente reclama por defectos de calidad del producto, por lo que se le concede un descuento del 4 %.

4. A finales de febrero, una vez finalizada la campaña de recogida de la aceituna, el proveedor del punto 1 nos concede un descuento por el volumen de compras que hemos realizado durante esta campaña por valor de 8.000 €, además de un descuento adicional por valor de 4.000 €. Dichos importes se consideran como una menor deuda con el proveedor.

5. En el mes de marzo compramos combustible para la caldera por valor de 1.000 € cantidad que queda pendiente de pago.

6. A finales de año se ha detectado que 1.000 kg de las aceitunas por valor de 4.250 € no son válidas para el consumo, y que el valor neto realizable de las existencias en almacén asciende a 85.000 €.

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

Cálculos y anotaciones ENERO

DEBE	CONCEPTO	HABER

Cálculos y anotaciones FEBRERO

DEBE	CONCEPTO	HABER

Cálculos y anotaciones MARZO

DEBE	CONCEPTO	HABER

Cálculos y anotaciones DICIEMBRE

DEBE	CONCEPTO	HABER

	Entradas			Salidas			Existencias		
Operación	U	P	CT	U	P	CT	U	P	CT

Cuadro 3: Tabla de movimientos de inventario