

SUPUESTO A SIN IVA

Contabilizar en el Libro Diario y en el Libro Mayor las siguientes operaciones:

- 1. Se anticipa mediante transferencia bancaria a un proveedor 590 u.m. a cuenta de un pedido.**
- 2. El proveedor anterior suministró el pedido que consiste en mercaderías (275 u.f.) por un importe de 3.000 u.m.; en la propia factura figura un descuento del 10%. El transporte de las mismas –que lo paga el proveedor- es por cuenta de nuestra empresa, su importe es de 60 u.m. la operación se realiza a crédito.**
- 3. Se venden mercaderías a crédito (400 u.f.) por importe de 6.000 u.m.**
- 4. Al cliente de la operación anterior, por recibir algunos productos defectuosos, se le descuentan 300 u.m. después de llegar a un acuerdo con el mismo.**
- 5. Se compra material de oficina por 300 u.m. la factura se pagará a los 60 días.**
- 6. Se venden mercaderías (240 unid.) por importe de 3.600 un.m. Por su cobro al contado –mediante transferencia bancaria- al cliente se le hace un descuento en factura del 10%.**
- 7. Se venden mercaderías a crédito (280 unidades) por importe de 4.200 u.m. El transporte es a cargo de nuestra empresa, su importe es de 90 u.m. y se pagan por banco.**
- 8. De la última compra realizada devolvemos productos por importe de 502 u.m.**
- 9. Compramos mercaderías a crédito (390 unid.) por importe de 4.200 u.m. Posteriormente, y fuera de factura, el proveedor nos hace un descuento por volumen de compras de 300 u.m.**
- 10. Por haber alcanzado un determinado volumen de pedidos, descontamos a un cliente 900 u.m.**

SIN IVA (A todas las operaciones se les aplica el 18% de IVA)

Obtener el resultado de las operaciones.

SOLUCIÓN AL SUPUESTO Nº 14.2 A SIN IVA

LIBRO DIARIO

1)			
590	Anticipo proveedor	Bancos c/c	590
2)			
2700	Compras de mercadería	Anticipo proveedor	590
60	Transporte	Proveedor	2110
		Ingresos por prestación servicios	60
3)			
6000	Clientes	Venta de mercadería	6000
4)			
300	Descuento ventas	Cliente	300
5)			
300	Material oficina	Proveedor	300
6)			
3240	Bancos c/c	Venta de mercadería	3240
7)			
90	Transporte	Bancos c/c	90
4200	Clientes	Venta de mercadería	4200
8)			
502	Proveedores	Devolución compra	502
9)			
4200	Compra mercadería	Proveedor	4200
300	Proveedor	Rapples compra	300
10)			
900	Devolución venta	Cliente	900

LIBRO MAYOR

<div>Bancos c/c</div> <div>(6) 3240</div> <div>590 (1)</div> <div>90 (7)</div> <div>2560</div>	<div>Anticipo proveedor</div> <div>(1) 590</div> <div>590 (1)</div>	<div>Proveedor</div> <div>(8) 502</div> <div>(9) 300</div> <div>2110 (2)</div> <div>300 (5)</div> <div>4200 (9)</div>
<div>Compras de mercadería</div> <div>(2) 2700</div> <div>(9) 4200</div>	<div>Venta de mercadería</div> <div>6000 (3)</div> <div>3240 (6)</div> <div>4200 (7)</div>	<div>Transporte</div> <div>(2) 60</div> <div>(7) 90</div> <div>150</div>
<div>Ingresos presta. serv</div> <div>60 (2)</div> <div>60</div>	<div>Clientes</div> <div>(3) 6000</div> <div>(7) 4200</div> <div>300 (4)</div> <div>900 (10)</div>	<div>Material oficina</div> <div>(5) 300</div>
<div>Descuento ventas</div> <div>(4) 300</div>	<div>Devolución compra</div> <div>502 (8)</div>	<div>Devolución venta</div> <div>(10) 900</div>
<div>Rapples compra</div> <div>300 (9)</div>		

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS

Conceptos	Sumas		Saldos	
	Debe	Haber	Deudores	Acreedores
Bancos c/c	3240	680	2560	
Anticipo proveedor	590	590		
Proveedor	802	6610		5808
Compras de mercadería	6900		6900	
Venta de mercadería		13440		13440
Transporte	150		150	
Ingresos prestación de servicios		60		60
Clientes	10200	1200	9000	
Material oficina	300		300	
Descuento ventas	300		300	
Devolución compra		502		502
Devolución venta	900		900	
Rapples compra		300		300
	23382	23382	20110	20110

SUPUESTO B

Realizar los asientos del Libro Diario y los apuntes del Mayor correspondientes a las siguientes operaciones:

NOTA : En todos los casos se aplica un IVA del 18%.

1ª- Compra de mercaderías a crédito por importe de 10.000 €, con descuento en factura del 3%. El transporte es por cuenta de nuestra empresa, pagando a través del Banco 464 € IVA incluido.

2ª- Se devuelven productos de la última compra por importe de 500 €.

3ª- Venta de mercaderías a crédito por importe de 3.000 €. a un cliente de Badajoz y por importe de 5.000 € a un cliente de Alicante.

4ª- Al cliente de Alicante, sobre la última operación realizada, le hacemos un descuento por volumen de compras del 2%.

5ª- Los dos clientes últimos nos admiten letras de cambio por el importe de sus deudas, el de Badajoz a 30 días y el de Alicante a 60 días.

6ª- A los 30 días el cliente de Badajoz paga la letra.

7ª- Llegado el vencimiento de la letra del cliente de Alicante, no hace efectivo su pago. El Banco nos devuelve la letra y cobra 6 € de gastos. Ante las dudas del cobro, la empresa registra el deterioro del valor por el total de su importe.

8ª- Transcurrido un tiempo se cobra al cliente moroso 3.000 € y el resto se da por perdido.

9ª. Liquidar el IVA de estas operaciones.

SOLUCIÓN AL SUPUESTO Nº14.2 B CON IVA

LIBRO DIARIO

1)			
11800 464	Mercadería Transporte	Proveedor H.P. IVA soportado al 18% Bancos c/c	10000 1800 464
2)			
590	Bancos c/c	Mercadería H.P. IVA soportado al 18%	500 90
3)			
3540 5900	Cliente Badajoz Cliente Alicante	Mercadería (Badajoz) H.P. IVA soportado al 18% Mercadería (Alicante) H.P. IVA soportado al 18%	3000 540 5000 900
4)			
180	Descuento	Cliente Alicante	180
5)			
3540 5900	Créditos por enajenación del inmovilizado a c.p. (Badajoz) Créditos por enajenación del inmovilizado a c.p. (Alicante)		3540 5900
6)			
3540	Bancos c/c	Cliente Badajoz	3540
7)			
6 1,08 5900	Gastos banco H.P. IVA soportado al 18%	Bancos c/c Créditos por enajenación del inmovilizado a c.p. (Alicante)	7,08 5900
8)			
3540	Bancos c/c	H.P. IVA soportado al 18% Cliente Alicante	540 3000

LIBRO MAYOR

Bancos c/c <hr/> (2) 590 464 (1) (8) 3540 7,08 (7) (6) 3540 	Mercadería <hr/> (1) 11800 500 (2) 3000 (3) 5000 (3) 	Transporte <hr/> (1) 464
Proveedor <hr/> 10000 (1) <div></div>	Cliente Badajoz <hr/> (3) 3540 3540 (6) 	Cliente Alicante <hr/> (3) 5900 180 (4) 3000 (8) <div></div>
Descuento <hr/> (4) 180 <div>180</div>	Gastos banco <hr/> (7) 6 <div>6</div>	H.P. IVA soportado al 18% <hr/> (7) 1,08 1800 (1) 540 (3) 900 (3) 540 (8) <div></div>
Créd. enaj. inmov. c.p. (Bad) <hr/> (5) 3540 	Créd. enaj. inmov. c.p. (Ali) <hr/> (5) 5900 5900 (7) 	Mercadería <hr/> (1) 11800 500 (2)
Mercadería (Bad) <hr/> 3000 (3) <div></div>	Mercadería (Ali) <hr/> 5000 (3) 	
<hr/> 3540 (5) <div></div>	<hr/> 5900 (5) 	

(7) 5900

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS

Conceptos	Sumas		Saldos	
	Debe	Haber	Deudores	Acreedores
Bancos c/c	7670	471,08	7198,92	
Mercadería	11800	8500	3300	
Transporte	464		464	
Proveedor		10000		10000
Cliente Badajoz	3540	3540		
Cliente Alicante	5900	3180	2720	
Descuento	180		180	
Gasto banco	6		6	
H.P. IVA soportado al 18%	1,08	3780		3778,92
Créditos enajenación inmovilizado c.p. (Bad)	3540		3540	
Créditos enajenación inmovilizado c.p. (Ali)	5900	5900		
Mercadería	11800	500	11300	3000
Mercadería (Bad)		3000		5000
Mercadería (Ali)		5000		3540
		3540		5900
	5900	5900	5900	
	56701,08	56701,08	34608,92	34608,92

SUPUESTO C

La empresa **TYA, S.A.** (Telefonía y Alarmas, S.A.), presenta el **1 de enero de X2** el siguiente inventario valorado en euros:

Cuentas	Saldos
Capital Social	¿?
Reservas	30.051
Terrenos	60.101
Construcciones	240.405
Mobiliario	6.010
Equipos para procesos de información	2.104
Amortización acumulada del inmovilizado material	4.331
Clientes	3.005
Efectos comerciales a cobrar	9.015
Banco, imposiciones a plazo (a 1 año)	12.020
Banco, c.c.	3.426
Préstamo a 10 años	150.253

La empresa, durante el mes de enero de X2 realiza las siguientes operaciones:

- 1.- Compra de mercaderías a crédito por importe de 30.051 euros. Por la misma operación se paga con cheque el transporte de las mercancías, importe 301 euros.
- 2.- Venta de mercaderías por importe de 48.081 euros, en la factura figura un descuento comercial del 5%. El cliente paga en efectivo 3.005 euros aceptando letra por el resto de la deuda.
- 3.- Efectos comerciales a cobrar de nominal 6.010 euros vencen y el banco abona en cuenta a la empresa su importe.
- 4.- Compra de un vehículo para la empresa cuyo coste es de 12.020 euros, pagando al contado la mitad y dejando a deber el resto (puesta en funcionamiento el día primero del mes).
- 5.- Sobre un cliente, cuya deuda es de 3.005 euros, existen dudas sobre su cobro. Se registra el deterioro de valor.
- 6.- Venta de mercaderías al contado por 18.030 euros, por pronto pago se concede un descuento al cliente del 10% en factura.

7.- Se hace efectivo el importe de la nómina mensual, según detalle:

Sueldos y salarios : 3.606 euros.
Seg. Social a cargo empresa: 865 euros.
Seg. Social a cargo trabajador: 216 euros.
Retención por IRPF: 15%.

8.- Se pagan en efectivo reparaciones por importe de 361 euros.

9.- Se pagan 162 euros en concepto de alquiler de un aparcamiento.

10.- Se pagan 108 euros por consumo de calefacción mensual.

11.- Se paga la deuda del mes anterior con la Seguridad Social.

NOTAS PARA REGULARIZAR :

1ª El gasto por amortización es de 20.000 euros.

2ª El préstamo a largo plazo tiene un interés del 8% anual, pagadero por trimestres, (próximo vencimiento el 31 de Marzo).

3ª El depósito a plazo fijo produce un interés del 6% anual, pagadero por semestres, (próximo vencimiento el 30 de Junio).

SE PIDE :

- **Abrir la contabilidad y registrar las operaciones de la empresa en enero.**
- **Realizar el Balance de Comprobación previo a la regularización.**
- **Determinar el resultado obtenido por la empresa durante el mes de enero.**
- **Elaborar el Balance de Situación de "TYA, S.A." al 31 de enero de X2.**

NOTA : Todas las operaciones de compraventa tienen un IVA del 18%. Todos los pagos y cobros se realizan por banco.