



Actividades de Contabilidad Financiera

2º Gestión Administrativa

M^a del Consuelo Alonso Jara
Elidia Villalba López

ACTIVIDADES DE CONTABILIDAD FINANCIERA

2º GESTIÓN ADMINISTRATIVA

**Mª DEL CONSUELO ALONSO JARA
ELIDIA VILLALBA LÓPEZ**

Autoras: M^a del Consuelo Alonso Jara y Elidia Villalba López

Maquetación: Raquel Garzón Montagut

Imprime: SERVICECOM

ISBN: 978-84-16663-49-1

Depósito Legal: V-2020-2016

Printed in Spain/Impreso en España.

Todos los derechos reservados. No está permitida la reimpresión de ninguna parte de este libro, ni de imágenes ni de texto, ni tampoco su reproducción, ni utilización, en cualquier forma o por cualquier medio, bien sea electrónico, mecánico o de otro modo, tanto conocida como los que puedan inventarse, incluyendo el fotocopiado o grabación, ni está permitido almacenarlo en un sistema de información y recuperación, sin el permiso anticipado y por escrito del editor.

Alguna de las imágenes que incluye este libro son reproducciones que se han realizado acogiendo al derecho de cita que aparece en el artículo 32 de la Ley 22/18987, del 11 de noviembre, de la Propiedad intelectual. Educàlia Editorial agradece a todas las instituciones, tanto públicas como privadas, citadas en estas páginas, su colaboración y pide disculpas por la posible omisión involuntaria de algunas de ellas.

Educàlia Editorial, S.L.

C/ Av. de las Jacarandas, 2, loft 327 - 46100 Burjassot

Tel: 960 624 309 - 963 762 542 - 610 900 111

E-Mail: educalia@e-ducalia.com

<http://www.e-ducalia.com/material-escolar-colegios-ies.php>

ÍNDICE

ACTIVIDADES. CICLO CONTABLE.....	5
ACTIVIDADES. ANTICIPOS A PROVEEDORES Y ANTICIPOS DE CLIENTES	17
ACTIVIDADES. ENVASES Y EMBALAJES	20
ACTIVIDADES. GASTOS DE PERSONAL.....	25
ACTIVIDADES. EFECTOS.....	39
ACTIVIDADES. CLIENTES DE DUDOSO COBRO.....	47
ACTIVIDADES. INMOVILIZADO	59
ACTIVIDADES. PERIODIFICACIÓN	88
ACTIVIDADES. FUENTES DE FINANCIACIÓN.....	98
ACTIVIDADES GLOBALES. SUPUESTOS PRÁCTICOS.....	107

ACTIVIDADES. CICLO CONTABLE

EJERCICIO CICLO CONTABLE (1)

La empresa **HIDALGO, S.L.** presenta el día 1 de enero los siguientes saldos en sus respectivas cuentas:

(300) MERCADERÍAS	8.500
(540) INVERS. FINANC. A C.P. EN INSTRUM. PATRIM.	2.300
(570) CAJA	8.000
(216) MOBILIARIO	7.800
(173) PROVEEDORES DE INMOV. A L.P.	40.000
(218) ELEMENTOS DE TRANSPORTE	13.500
(572) BANCOS, C/C	23.000
(431) CLIENTES, EFECTOS COM. A COBRAR	3.200
(400) PROVEEDORES	3.000
(430) CLIENTES	4.000
(100) CAPITAL SOCIAL	?
(211) CONSTRUCCIONES	100.000
(401) PROVEED. EFEC. COM. A PAGAR	2.300
210) TERRENOS Y BIENES NATURALES	30.000

Durante el ejercicio realiza las siguientes operaciones:

1. Compra mercaderías por 8.300€. Paga 1.300€ y todo el IVA con cheque y el resto lo deja a deber.
2. Vende a través del Banco la mitad de las acciones que posee en 1.600€.
3. Un cliente que le debe 1.500€ le envía transferencia bancaria por dicho importe menos el 4% de descuento por pronto pago.
4. Paga por Banco letras cuyo nominal asciende a 2.000€.
5. Vende mercaderías por 14.000€. Cobra 1.000€ y todo el IVA en efectivo, 4.000€ por Banco y el resto a crédito.
6. Un accidente deja inservible uno de los vehículos de que disponía. Lo tenía contabilizado en 4.000€.
7. A un proveedor al que le debe 2.000€ le envía transferencia bancaria por dicho importe menos el 5% de descuento por pronto pago.
8. Gira letras a los clientes por 6.000€ que le aceptan.
9. Acepta letras a los proveedores por 4.000€.
10. Cobra por Banco letras de cambio por un nominal de 5.000€.
11. Paga a través del Banco letras por un nominal de 1.300€.
12. Paga con cheque bancario 10.000€ al proveedor de inmovilizado.
13. A un proveedor al que le debe 1.000€ le envía transferencia bancaria por dicho importe. Los gastos bancarios ascienden a 3€.
14. Paga en efectivo sueldos por 800€.
15. Cobra en efectivo por el alquiler de un edificio de su propiedad 1.300€.
16. Paga el recibo de electricidad que asciende a 200€.

SE PIDE:

- a) Redactar el inventario inicial.
- b) Redactar los asientos correspondientes en los libros Diario y Mayor. Cuando corresponda, se aplicará el tipo vigente de IVA.

- c) Redactar el Balance de Comprobación.
- d) Liquidar el IVA.
- e) Regularizar teniendo en cuenta que las existencias finales de mercaderías ascienden a 6.300€. (Al terminar de liquidar el IVA y regularizar, aparecerán 2 cuentas nuevas (4750) y (129) que deberán pasarse al mayor antes del cierre contable).
- f) Redactar el asiento de cierre. (el cierre consiste en un asiento en el libro diario anulando las cuentas de activo y pasivo, por lo tanto, las cuentas de activo figurarán en el haber y las de pasivo en el debe en este asiento). Como el de apertura pero al revés, y debe cuadrar: debe = haber). El resultado del ejercicio, o sea, la cuenta 129 da GANANCIA y por eso debe ponerse junto con las cuentas de PASIVO. Si fuera PÉRDIDA todo lo contrario, o se pondría con las cuentas de pasivo con signo negativo.
- g) Redactar el Balance de situación. En el balance la cuenta 129 irá a pasivo NETO (si fuera pérdida iría la cantidad negativa o entre paréntesis pero también en el pasivo NETO).

EJERCICIO CICLO CONTABLE (2)

Una empresa individual, dedicada a la compra-venta de artículos de limpieza, inicia el ejercicio económico del año 02 con los elementos patrimoniales que figuraban en el inventario a 31-12-X1, y que son los siguientes:

MERCADERÍAS	6.000
CAJA	5.000
BANCOS, C/C	15.000
MOBILIARIO	1.000
PROVEEDORES C.P.	2.000
CAPITAL	?

Durante el ejercicio 02 realiza las siguientes operaciones, aplicando, cuando corresponda, el tipo vigente de IVA:

1. Asiento de apertura al 1-1-02.
2. A primeros de año, adquiere (= compra) una furgoneta por valor de 13.000€. Paga con cheque 3.000€ y acepta una letra a de 5.000€ y otra por el mismo importe a 18 meses. El IVA de la operación se paga íntegramente en efectivo.
3. Compra artículos de limpieza por 3.000€, a 30 días.
4. Vende artículos de limpieza por 10.000€, a 30 y 60 días.
5. Paga en efectivo 1.000€ más IVA por el alquiler del local que ocupa para el negocio.
6. Aunque no es su actividad básica, realiza un servicio de transporte para otra empresa, quedando pendiente de cobro su importe (100€ más IVA).
7. Paga a través del Banco X la letra de 5.000€ que aceptó a 6 meses por la compra de la furgoneta.
8. Paga en efectivo 200€ por el seguro de la furgoneta.
9. Paga en efectivo una factura de 1.000€ de un proveedor, obteniendo un descuento de 100€ (IVA no incluido) por pronto pago.
10. Se cobra en efectivo una factura de 2.000€ de un cliente, concediéndole un descuento de 200€ (IVA no incluido) por pronto pago.
11. El propietario retira de Caja 1.000€ para sus atenciones particulares.
12. El Banco X envía la liquidación de intereses que ha ingresado en la cuenta corriente, siendo el importe íntegro de los mismos 100€ (la retención por el IMPUESTO DE RENTAS DE CAPITAL (IRC) es del 18%).
13. Liquidar las cuentas de IVA, quedando el saldo resultante pendiente de liquidación con hacienda.

Consideramos que con las operaciones anteriores se ha llegado a 31 de diciembre, por lo que se procede a cerrar el ejercicio económico realizando las siguientes operaciones:

- a) Balance de Comprobación a 31-12-02
- b) Regularizar teniendo en cuenta que las existencias finales de mercaderías ascienden a 5.000€.
- c) Redactar el Balance de situación
- d) Asiento de cierre.

AL SER UN EMPRESARIO INDIVIDUAL NO HAY IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS.

EJERCICIO CICLO CONTABLE (3)

“CANTANDO BAJO LA LLUVIA, S.L”, empresa dedicada a la comercialización de chubasqueros, paraguas y todo tipo de material impermeable, presenta el 31-12-XX, la siguiente relación de cuentas con sus respectivos saldos:

(100) Capital social	165.503,43	(570) Caja	30.060,73
(173) Prov. In. L.P.	20.015,18	(609) Rappels compras	1.202,02
(211) Construccs.	60.607,26	(600) Compra mercad.	90.151,82
(300) Mercaderías	20.202,42	(700) Vta. mercad.	118.384,60
(572) Bancos c/c	16.506,05	(606) Dto. compras p/p	1.202,02
(218) Elem. Transporte	30.050,61	(624) Transportes	1.983,34
(400) Proveedores	2.020,24	(769) Otros ingresos financ.	300,50
(709) Rappel vtas	300,72	(628) Suministros	2.005,06
(430) Clientes	5.050,61	(216) Mobiliario	12.020,24
(217) EPI	2.404,05	(210) Terr. y bs. Nat.	40.101,21
(625) Primas seguros	425,30	(629) Otros servicios	1.803,04
(640) Sueldos y salarios	2.621,25	(642) S.S. a cargo empresa	1.404,05
(608) Dev. Comp. y op. sim	1.202,02	(706) Dto. s/ ventas p/p	901,52
(621) Arrendam. y cánones	540,91	(759) Ing. por serv. diversos	300,06
(170) Deudas LP ent cdto	3.000	(521) Deudas a C.P.	6.010,12

DATOS PARA REGULARIZAR A 31-12-XX:

- Las existencias finales de mercaderías ascienden a 20.000€.

SE PIDE:

- Balance de comprobación a 31-12.
- Resultado del ejercicio tras el proceso de regularización, una vez contabilizado el impuesto sobre beneficios.
- Asiento de cierre.
- Balance de situación final.

EJERCICIO CICLO CONTABLE (4)

Partiendo de la siguiente relación de cuentas, resuelve las cuestiones que se te plantean a continuación:

(100) Capital social	247.855	(570) Caja	7.000
(543) Créditos a C.P. por enaj. Inmovilizado	20.000	(609) Rappels compras	1.200
(211) Construccs.	60.600	(600) Compra mercad.	90.000
(300) Mercaderías	100.000	(700) Vta. mercad.	100.000
(572) Bancos c/c	16.500	(606) Dto. compras p/p	1.000
(218) Elem. Transporte	30.000	(624) Transportes	800
(400) Proveedores	2.000	(769) Otros ingresos financ.	300
(709) Rappel vtas	300	(628) Suministros	2.005
(430) Clientes	5.050	(216) Mobiliario	6.000
(662) Intereses de deudas	400	(210) Terr. y bs. Nat.	20.000
(625) Primas seguros	200	(629) Otros servicios	1.800
(640) Sueldos y salarios	2.600	(642) S.S. a cargo empresa	1.400
(608) Devol. Comp. y op. sim	1.300	(706) Dto. s/ ventas p/p	900
(621) Arrendam. y cánones	500	(759) Ing. por serv. diversos	600
(401) Proveed. ef. com. a pagar	3.000	(521) Deudas a C.P.	3.000
(762) Ingresos de créditos	400	(708) Devol- vtas. y op. sim.	500
(626) Serv. Banc. y simil.	200	(752) Ingresos por arrendam.	2.500
(523) Prov. Inmov. a C.P.	600	(520) Deudas a C.P. con ent. cdto.	3.000

DATOS PARA REGULARIZAR A 31-12-XX:

- Las existencias finales de mercaderías ascienden a 120.000€.

SE PIDE:

- **Balance de comprobación a 31-12.**
- **Resultado del ejercicio** tras el proceso de regularización, una vez contabilizado el impuesto sobre beneficios.
- **Asiento de cierre.**
- **Balance de situación final.**

EJERCICIO CICLO CONTABLE (5)

Partiendo de la siguiente relación de cuentas, resuelve las cuestiones que se te plantean a continuación:

(100) Capital social	191.520	(570) Caja	4.000
(173) Proveed. In. L.P	3.000	(609) Rappels compras	620
(211) Construcciones	180.000	(600) Compra mercad.	18.000
(300) Mercaderías	4.000	(700) Venta mercad.	21.000
(572) Bancos,c/c	8.900	(606) Dto. p/p compras	500
(430) Clientes	2.500	(624) Transporte	400
(400) Proveedores	2.700	(431) Cltes. Ef. Com. cobrar	2.000
(216) Mobiliario	2.000	(210) Terrenos y bs. Naturales.	6.500
(709) Rappels s/ ventas	400	(628) Suministros	900
(669) Otros gastos financieros	900	(769) Otros ingresos financieros	450
(440) Deudores	1.570	(401) Prov. ef. com. a pagar	1.980
(662) Intereses de deudas	400	(608) Devol. Comp. y op. sim	1.300
(762) Ingresos de créditos	400	(708) Devolución vtas. y op. sim.	500
(759) Ing. por serv. diversos	600	(521) Deudas a C.P.	3.000
(523) Prov. Inmov. a C.P.	600	(525) Ef. a pagar a C.P.	3.000
(626) Serv. Banc. y simil.	200	(752) Ingresos por arrendam.	2.500

DATOS PARA REGULARIZAR A 31-12-XX:

- Las existencias finales de mercaderías ascienden a 7.000€.

SE PIDE:

- **Balance de comprobación a 31-12.**
- **Resultado del ejercicio** tras el proceso de regularización, una vez contabilizado el impuesto sobre beneficios.
- **Asiento de cierre.**
- **Balance de situación final.**

EJERCICIO CIERRE CONTABLE CON CUENTAS DE IVA (1)

Partiendo de la siguiente relación de cuentas, resuelve las cuestiones que se te plantean a continuación:

(100) Capital social	199.950	(570) Caja	2.500
(472) HP IVA Soportado	1.650	(477) HP IVA Repercutido	2.300
(609) Rappels compras	520	(173) Proveed. In. L.P	6.000
(600) Compra mercad.	28.000	(211) Construcciones	180.000
(700) Venta mercad.	31.000	(300) Mercaderías	14.000
(606) Dto. p/p compras	300	(572) Bancos,c/c	9.000
(624) Transporte	700	(430) Clientes	2.500
(431) Cltes. Ef. Com. cobrar	4.000	(400) Proveedores	2.700
(216) Mobiliario	2.000	(210) Terrenos y bs. Naturales.	12.000
(709) Rappels s/ ventas	500	(628) Suministros	1.900
(669) Otros gastos financ.	600	(769) Otros ingresos financieros	500
(440) Deudores	600	(401) Prov. ef. com. a pagar	1.980
(662) Intereses de deudas	400	(608) Devol. Comp. y op. sim	1.300
(762) Ingresos de créditos	400	(708) Devolución vtas. y op. sim.	500
(759) Ing. por serv. diversos	600	(521) Deudas a C.P.	3.000
(523) Prov. Inmov. a C.P.	5.000	(525) Ef. a pagar a C.P.	3.000
(626) Serv. Banc. y simil.	200	(752) Ingresos por arrendam.	2.500

DATOS PARA REGULARIZAR A 31-12-XX:

- Las existencias finales de mercaderías ascienden a 12.000€.

SE PIDE:

- **Balance de comprobación a 31-12.**
- **Resultado del ejercicio** tras el proceso de regularización, una vez contabilizado el impuesto sobre beneficios.
- **Liquidación IVA.**
- **Asiento de cierre.**
- **Balance de situación final.**

EJERCICIO CIERRE CONTABLE CON CUENTAS DE IVA (2)

“CANTANDO BAJO LA LLUVIA, S.L”, empresa dedicada a la comercialización de chubasqueros, paraguas y todo tipo de material impermeable, presenta el 31-12-XX, la siguiente relación de cuentas con sus respectivos saldos:

(100) Capital social		164.503,43	(570) Caja		30.060,73
(173) Prov. In. L.P.		20.015,18	(609) Rappels compras		1.202,02
(211) Construccs.		60.607,26	(600) Compra mercad.		90.151,82
(300) Mercaderías		20.202,42	(700) Vta. mercad.		118.384,60
(572) Bancos c/c		16.506,05	(606) Dto. compras p/p		1.202,02
(218) Elem. Transporte		30.050,61	(624) Transportes		1.983,34
(400) Proveedores		2.020,24	(769) Otros ingresos financ.		300,50
(709) Rappel vtas		300,72	(628) Suministros		2.005,06
(430) Clientes		5.050,61	(216) Mobiliario		12.020,24
(217) EPI		2.404,05	(210) Terr. y bs. Nat.		40.101,21
(625) Primas seguros		425,30	(629) Otros servicios		1.803,04
(640) Sueldos y salarios		2.621,25	(642) S.S. a cargo empresa		1.404,05
(608) Dev. Comp. y op. sim		1.202,02	(706) Dto. s/ ventas p/p		901,52
(621) Arrendam. y cánones		540,91	(759) Ing. por serv. diversos		300,06
(170) Deudas LP ent cdto		3.000	(521) Deudas a C.P.		6.010,12
(472) HP IVA Soportado		1.000	(477) HP IVA Repercutido		2.000

DATOS PARA REGULARIZAR A 31-12-XX:

- Las existencias finales de mercaderías ascienden a 20.000€.

SE PIDE:

- Balance de comprobación a 31-12.
- Resultado del ejercicio tras el proceso de regularización, una vez contabilizado el impuesto sobre beneficios.
- Liquidación del IVA.
- Asiento de cierre.
- Balance de situación final.

EJERCICIO CIERRE CONTABLE CON CUENTAS DE IVA (3)

Partiendo de la siguiente relación de cuentas, resuelve las cuestiones que se te plantean a continuación:

(100) Capital social	248.855	(570) Caja	7.000
(543) Créditos a C.P. por enaj. Inmovilizado	20.000	(609) Rappels compras	1.200
(211) Construccs.	60.600	(600) Compra mercad.	90.000
(300) Mercaderías	100.000	(700) Vta. mercad.	100.000
(572) Bancos c/c	16.500	(606) Dto. compras p/p	1.000
(218) Elem. Transporte	30.000	(624) Transportes	800
(400) Proveedores	2.000	(769) Otros ingresos financ.	300
(709) Rappel vtas	300	(628) Suministros	2.005
(430) Clientes	5.050	(216) Mobiliario	6.000
(662) Intereses de deudas	400	(210) Terr. y bs. Nat.	20.000
(625) Primas seguros	200	(629) Otros servicios	1.800
(640) Sueldos y salarios	2.600	(642) S.S. a cargo empresa	1.400
(608) Devol. Comp. y op. sim	1.300	(706) Dto. s/ ventas p/p	900
(621) Arrendam. y cánones	500	(759) Ing. por serv. diversos	600
(401) Proveed. ef. com. a pagar	3.000	(521) Deudas a C.P.	3.000
(762) Ingresos de créditos	400	(708) Devol- vtas. y op. sim.	500
(626) Serv. Banc. y simil.	200	(752) Ingresos por arrendam.	2.500
(523) Prov. Inmov. a C.P.	600	(520) Deudas a C.P. con ent. cdto.	3.000
(472) HP IVA Soportado	2.000	(477) HP IVA Repercutido	1.000

DATOS PARA REGULARIZAR A 31-12-XX:

- Las existencias finales de mercaderías ascienden a 120.000€.

SE PIDE:

- Balance de comprobación a 31-12.
- Resultado del ejercicio tras el proceso de regularización, una vez contabilizado el impuesto sobre beneficios.
- Asiento de cierre.
- Balance de situación final.

EJERCICIO CICLO CONTABLE CON CUENTAS DE IVA + LIQUIDAC. IVA (4)

Partiendo del siguiente balance de comprobación, realiza las anotaciones que se piden a continuación:

(100) Capital social	253.255	(570) Caja	7.000
(543) Créd. a C.P. enaj. Inmov.	20.000	(609) Rappels compras	1.200
(211) Construcciones	60.600	(600) Compra mercaderías	90.000
(300) Mercaderías	100.000	(700) Venta de mercaderías	100.000
(572) Bancos c/c	16.500	(606) Dto. compras p/p	1.000
(218) Elem. Transporte	30.000	(624) Transportes	800
(400) Proveedores	2.000	(769) Otros ingresos Financ.	300
(709) Rappel ventas	300	(628) Suministros	2.005
(430) Clientes	5.050	(216) Mobiliario	6.000
(472) HP IVA Soportado	1.200	(210) Terr. y bienes naturales	20.000
(625) Primas seguros	200	(629) Otros servicios	1.800
(640) Sueldos y salarios	2.600	(327) Envases	1.400
(608) Devol. Comp. y op. sim	1.300	(706) Dto. s/ ventas p/p	900
(621) Arrendam. y cánones	500	(759) Ingresos por serv. diversos	600
(762) Ingresos de créditos	400	(708) Devol. ventas. y op. sim.	500
(401) Prov. ef. com. a pagar	3.000	(477) HP IVA Repercutido	2.000
(626) Serv. Banc. y simil.	200	(752) Ingresos arrendamientos	2.500

DATOS PARA REGULARIZAR A 31-12-XX:

- Las existencias finales de mercaderías ascienden a 120.000€ y las de envases 1.200€

TRABAJO A REALIZAR:

- Balance de comprobación a 31-12
- Liquida el IVA.
- Regulariza mercaderías y envases.
- Calcular el resultado del ejercicio. * *Coloca las cuentas por su orden de aparición.*
- Contabiliza el impuesto de beneficios.
- Asiento de cierre.
- Balance de situación final.

EJERCICIO CICLO CONTABLE CON CUENTAS DE IVA + LIQUIDAC. IVA POR BANCO (5)

Partiendo de la siguiente relación de cuentas, resuelve las cuestiones que se te plantean a continuación:

(100) Capital social	248.855	(570) Caja	7.000
(543) Créditos a C.P. por enaj. Inmovilizado	20.000	(609) Rappels compras	1.200
(211) Construccs.	60.600	(600) Compra mercad.	90.000
(300) Mercaderías	100.000	(700) Vta. mercad.	100.000
(572) Bancos c/c	16.500	(606) Dto. compras p/p	1.000
(218) Elem. Transporte	30.000	(624) Transportes	800
(400) Proveedores	2.000	(769) Otros ingresos financ.	300
(709) Rappel vtas	300	(628) Suministros	2.005
(430) Clientes	5.050	(216) Mobiliario	6.000
(662) Intereses de deudas	400	(210) Terr. y bs. Nat.	20.000
(625) Primas seguros	200	(629) Otros servicios	1.800
(640) Sueldos y salarios	2.600	(642) S.S. a cargo empresa	1.400
(608) Devol. Comp. y op. sim	1.300	(706) Dto. s/ ventas p/p	900
(621) Arrendam. y cánones	500	(759) Ing. por serv. diversos	600
(401) Proveed. ef. com. a pagar	3.000	(521) Deudas a C.P.	3.000
(762) Ingresos de créditos	400	(708) Devol- vtas. y op. sim.	500
(626) Serv. Banc. y simil.	200	(752) Ingresos por arrendam.	2.500
(523) Prov. Inmov. a C.P.	600	(520) Deudas a C.P. con ent. cdto.	3.000
(472) HP IVA Soportado	2.000	(477) HP IVA Repercutido	1.000

DATOS PARA REGULARIZAR A 31-12-XX:

- Las existencias finales de mercaderías ascienden a 120.000€.

SE PIDE:

- **Balance de comprobación a 31-12.**
- **Resultado del ejercicio** tras el proceso de regularización, una vez contabilizado el impuesto sobre beneficios.
- **Liquida el IVA por Banco.**
- **Asiento de cierre.**
- **Balance de situación final.**

EJERCICIO CICLO CONTABLE CON CUENTAS DE IVA + LIQUIDAC. IVA POR BANCO (6)

“CANTANDO BAJO LA LLUVIA, S.L”, empresa dedicada a la comercialización de chubasqueros, paraguas y todo tipo de material impermeable, presenta el 31-12-XX, la siguiente relación de cuentas con sus respectivos saldos:

(100) Capital social		165.503,43	(570) Caja		30.060,73
(173) Prov. In. L.P.		20.015,18	(609) Rappels compras		1.202,02
(211) Construccs.		60.607,26	(600) Compra mercad.		90.151,82
(300) Mercaderías		20.202,42	(700) Vta. mercad.		118.384,60
(572) Bancos c/c		16.506,05	(606) Dto. compras p/p		1.202,02
(218) Elem. Transporte		30.050,61	(624) Transportes		1.983,34
(400) Proveedores		2.020,24	(769) Otros ingresos financ.		300,50
(709) Rappel vtas		300,72	(628) Suministros		2.005,06
(430) Clientes		5.050,61	(216) Mobiliario		12.020,24
(217) EPI		2.404,05	(210) Terr. y bs. Nat.		40.101,21
(625) Primas seguros		425,30	(629) Otros servicios		1.803,04
(640) Sueldos y salarios		2.621,25	(642) S.S. a cargo empresa		1.404,05
(608) Dev. Comp. y op. sim		1.202,02	(706) Dto. s/ ventas p/p		901,52
(621) Arrendam. y cánones		540,91	(759) Ing. por serv. diversos		300,06
(170) Deudas LP ent cdto		3.000	(521) Deudas a C.P.		6.010,12
(472) HP IVA Soportado		1.000	(477) HP IVA Repercutido		2.000

DATOS PARA REGULARIZAR A 31-12-XX:

- Las existencias finales de mercaderías ascienden a 20.000€.

SE PIDE:

- Balance de comprobación a 31-12.
- Resultado del ejercicio tras el proceso de regularización, una vez contabilizado el impuesto sobre beneficios.
- Liquida el IVA por Banco.
- Asiento de cierre.
- Balance de situación final.

ACTIVIDADES. ANTICIPOS A PROVEEDORES Y ANTICIPOS DE CLIENTES.

EJERCICIOS PRÁCTICOS

Redactar los asientos de Diario correspondientes a las siguientes operaciones aplicando el tipo vigente de IVA.

EJERCICIO 1.

1. Realizamos un pedido al proveedor enviándole, además, 1.500€ de anticipo, más el IVA, mediante cheque.
2. Recibimos la compra por un importe de 5.000€, más IVA. Compensamos el anticipo anterior, y el resto queda pendiente de pago a 60 días.
3. El proveedor envía a la empresa un efecto por importe de su deuda que la empresa acepta.
4. Recibimos un pedido de un cliente que nos envía, además, 800€ de anticipo, más el IVA correspondiente, mediante transferencia bancaria.
5. Realizamos la venta por importe de 4.100€, más IVA a crédito, compensando el anticipo anterior.
6. Enviamos al cliente un efecto por el importe de su deuda, que el acepta.

EJERCICIO 2.

1. Realizamos un anticipo de 1.200€ a un proveedor a cuenta de futuras compras.
2. Compramos mercaderías por 4.000€, compensando el anticipo anterior. El transporte que asciende a 50€ se paga en efectivo. Pagamos 300€ con talón bancario, 200€ mediante una letra aceptada y dejamos el resto pendiente de pago.
3. Un cliente hace un anticipo de 200€.
4. Vendemos mercaderías por 3.200€, compensando el anticipo anterior. El transporte que asciende a 70€ se deja pendiente de pago. Cobramos 400€ con una letra aceptada a 60 días, 500€ en efectivo y el resto a crédito.
5. El proveedor del punto 2 nos descuenta 150€ más el IVA correspondiente por enviarnos mercancías en malas condiciones.
6. Concedemos al cliente anterior un descuento por volumen de 500€ por haber alcanzado sus compras la cantidad de 12.000€
7. Recibimos en nuestra cuenta corriente bancaria 472€ a cuenta de futuras ventas. IVA incluido.
8. Vendemos mercaderías por 7.000€, compensamos el anticipo anterior y cobramos 1.000€ con una letra aceptada a 90 días, 300€ dentro de 13 meses, 200€ al contado, y el resto dentro de 120 días. El transporte a cargo de la empresa asciende a 150€ que se pagan en efectivo.
9. Pagamos 300€ más IVA al contado en concepto de futuras compras.
10. Compramos géneros al proveedor por 2.000€ compensando el anticipo anterior. Se pagan 1.000€ en efectivo, obteniendo un descuento por pronto pago de 200€, y el resto a crédito.

EJERCICIO 3

1. Adelantamos 200€ a un proveedor ante la próxima compra a realizar, por el que no se emite factura.
2. Finalmente realizamos la compra de mercadería, reflejada en una factura con mercadería por 1.900€, sobre la que se nos realiza un descuento comercial del 5%, se nos facturan además portes y trabajos de descarga por 145€ y un seguro por 50€. Pagamos 600€ con una letra de cambio aceptada, 300€ al contado y el resto a crédito.

3. Un cliente nos adelanta 200€ ante la próxima compra, sin emisión de factura.
4. Finalmente realizamos la venta de géneros por 1.900€, sobre la que realizamos un descuento comercial del 5%, facturamos además portes y trabajos de descarga por importe de 200€, que realizamos con nuestro personal de forma eventual. Forma de cobro: A crédito.
5. Entregamos 600€ en efectivo al proveedor como anticipo de un pedido de géneros.
6. El proveedor anterior nos suministra la mercancía solicitada, entregándonos factura a 30 días.
7. Recibimos en nuestra cuenta corriente bancaria 500€ a cuenta de futuras ventas.
8. Vendemos mercaderías a crédito por 3.000€ concediendo un descuento comercial de 200€, y compensando el anticipo recibido anteriormente. La empresa paga en efectivo 90€ por transporte de los géneros.
9. Entregamos 250€ de un proveedor a cuenta de la próxima compra que le vamos a realizar.
10. Compramos mercaderías al proveedor anterior por importe de 2.200€. Pagamos 600€ con una letra aceptada a 60 días, 500€ en efectivo, por lo que nos hacen un descuento por pronto pago de 90€, compensamos el anticipo realizado y el resto queda pendiente de pago a 90 días.
11. Devolvemos géneros al proveedor por valor de 200€ por estar defectuosos.
12. Un cliente acepta letras por el importe de su deuda que asciende a 800€.
13. Un cliente nos entrega 400€ a cuenta de futuras compras que nos realizará.
14. Vendemos mercaderías al cliente anterior por 1.800€, cobramos 600€ con cheque, compensamos el anticipo recibido y el resto nos lo dejan a deber. Concedemos al cliente un descuento por volumen de 240€. El cliente paga en efectivo el transporte que asciende a 30€, la mitad, 15€ a nuestro cargo.
15. Realizamos un anticipo de 150€ a un proveedor a cuenta de la futura compra que le vamos a realizar
16. Compramos géneros por valor de 750€, a 30 días. Compensamos el anticipo realizado en el asiento anterior.
17. Devolvemos al proveedor anterior la mitad de los géneros por estar en malas condiciones.

SUPUESTOS PRÁCTICOS. ANTICIPOS

Una empresa presenta el 1-12-XX, la siguiente relación de cuentas con sus respectivos saldos:

(100) Capital Social	??????	(570) Caja	4.000
(173) Prov. Inmov. L.P.	3.000	(609) Rappels compras	520
(211) Construcciones	30.000	(600) Compra mercad.	8.000
(300) Mercaderías	1.100	(700) Venta mercad.	11.000
(572) Bancos, c/c	8.900	(606) Dto. p/p compras	215
(390) Det. valor mercad.	300	(624) Transporte	400
(400) Proveedores	2.500	(472) H.P. IVA Soportado	1.190
(465) Rem. Ptes. pago	800	(477) H.P. IVA Repercutado	1.700
(709) Rappels s/ vtas	600	(628) Suministros	800
(430) Clientes	2.500	(216) Mobiliario	2.000

Durante el mes de diciembre realiza las siguientes operaciones:

1. Vende mercaderías por 2.000 euros, la mitad a crédito y la otra mitad y todo el IVA por Banco. El transporte a cargo de la empresa asciende a 15€ que deja a deber.
2. Compra mercaderías por 1.500€ a crédito. Los gastos de transporte ascienden a 100€ que paga en efectivo.

3. Compra mercaderías por 1.500€. Los gastos de transporte ascienden a 20€. Le hacen un descuento por pronto pago de 25€. Paga con un cheque las mercaderías y el transporte se deja a deber.
4. Hace a un cliente un descuento de 250€ al haber alcanzado sus compras la cantidad de 3.000€.
5. Un cliente le hace un anticipo a cuenta de futuras compras por 2.000€.
6. Vende mercaderías al cliente anterior por valor de 6.000€, compensando el anticipo realizado. La venta se hace a crédito.
7. Recibimos en nuestra c/c bancaria 3.000€ (IVA no incluido) a cuenta de futuras ventas.
8. Concedemos a un cliente un descuento por volumen de 80€.
9. Vendemos mercaderías por 4.000€ compensamos el anticipo de clientes del asiento 7 y cobramos el resto por Banco. El transporte a cargo de la empresa asciende a 15€ que se pagaron en efectivo.
10. Los proveedores nos descuentan 300€ por enviarnos mercancías en malas condiciones.
11. Pagamos a un proveedor 2.000€ (IVA no incluido) a cuenta de futuras compras.
12. Se compran géneros a proveedores por 4.000€ compensando el anticipo anterior. Se pagan 1.000€ y todo el IVA en efectivo, obteniendo un dto. p/p de 150 euros. El proveedor paga nuestra parte de transporte que asciende a 35€.
13. Vendemos géneros por 3.000€. Hacemos un dto. por volumen de 500€. Cobramos 1.000€ y todo el IVA en efectivo y el resto nos lo dejan a deber.
14. Pagamos 2.500€ en concepto de futuras compras.

DATOS PARA REGULARIZAR A 31-12-XX

Las existencias finales de mercaderías ascienden a 800 euros.

SE PIDE:

1. Aplicar el tipo de IVA vigente.
2. Hacer la liquidación de IVA por Banco.
3. Determinar el resultado del ejercicio.
4. Los anticipos se realizan por Bancos.