

VII

Bloque temático

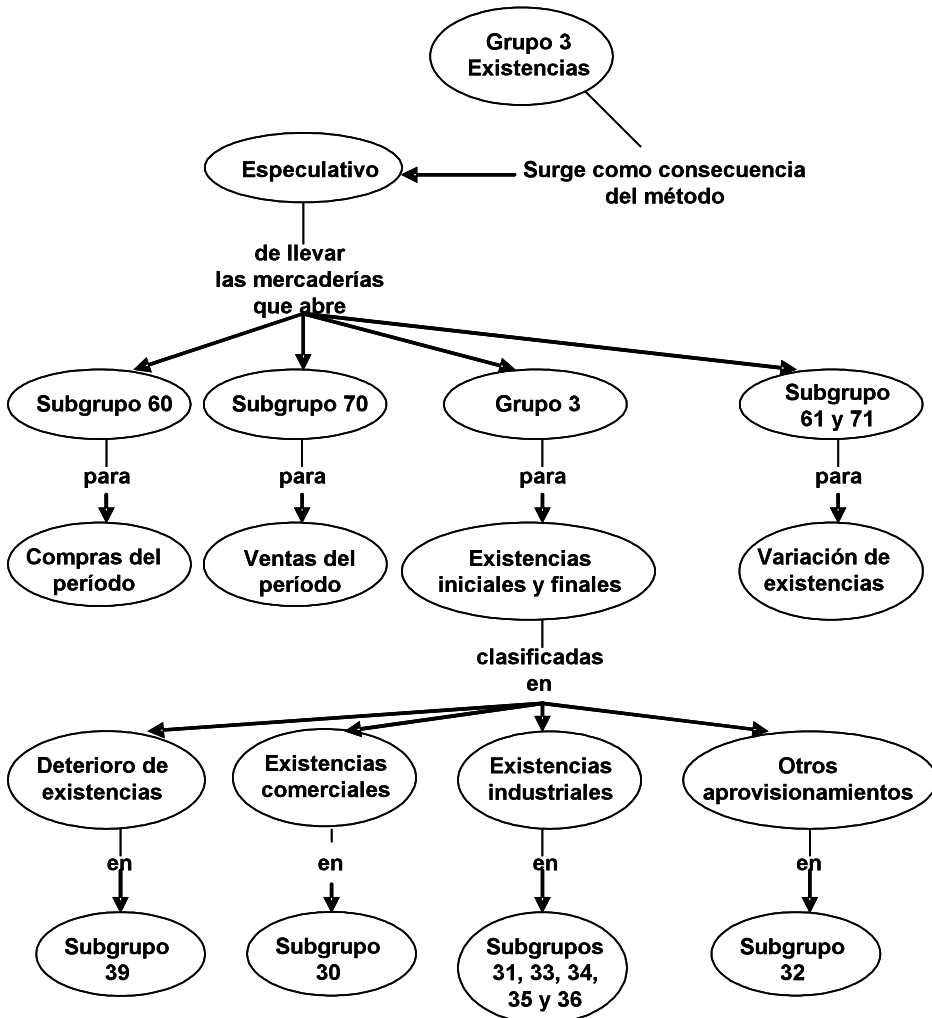
Grupo 3 del P.G.C.E.

El bloque temático VII cierra la segunda etapa de los objetivos propuestos: La primera fue comprender el proceso formal contable y la segunda el estudio de las operaciones de tráfico de las empresas de acuerdo al PGCE. La única U.d. del bloque VII se ocupa de las existencias de mercaderías y sus diferentes métodos de valoración, sobre todo cuando formen parte de un inventario de bienes intercambiables entre sí.

Unidad
didáctica

17

Grupo 3. Existencias



17.1. Aspectos generales

Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Mercaderías, materias primas, otros aprovisionamientos, productos en curso, productos semi-terminados, productos terminados y subproductos, residuos y materiales recuperados. Se dotan en estos asientos:

1. Apertura

Se **cargan** las cuentas de existencias iniciales.

2. Regularización

Se **abonan** las existencias iniciales para cancelarlas y se **cargan** las finales para darlas de alta, trasladando sus saldos a variación de existencias (epígrafes 11.4. y 13.4.).

3. Cierre

Se **abonan** las existencias finales para cancelarlas.

Las **compras y ventas** de mercaderías en el período se registran, respectivamente, en cuentas de los **subgrupos 60 y 70**, como se contempló en los epígrafes 11.1.1. y 11.1.2.

Como hicimos con los grupos anteriores, conectamos el grupo 3 con las masas patrimoniales:

ACTIVO	PASIVO
<u>Activo fijo</u>	<u>Capitales permanentes</u>
<u>Activo corriente</u>	<u>Deudas a corto plazo</u>
Existencias	
Grupo 3	
Realizable	
Disponibile	

El grupo 3 comprende cuentas de existencias de la masa de activo circulante

17.1.1. Normas de valoración

Para los fines del presente libro resaltamos:

Los bienes y servicios comprendidos en las existencias se valorarán por su coste, ya sea el precio de adquisición o el coste de producción.

Los impuestos indirectos que gravan las existencias sólo se incluirán en el precio de adquisición o coste de producción cuando no sean recuperables directamente de la Hacienda Pública.

El precio de adquisición incluye el importe facturado por el vendedor después de deducir cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares, así como los intereses incorporados al nominal de los débitos, más todos los gastos adicionales que se produzcan hasta que los bienes se hallen ubicadas para su venta, tales como transportes, aranceles, seguros y otros directamente atribuibles a la adquisición de las existencias. No obstante lo anterior, podrán incluirse los intereses incorporados a los débitos con vencimiento no superior a un año que no tengan un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Cuando se trate de asignar valor a bienes concretos que forman parte de un inventario de bienes intercambiables entre sí, se adoptará con carácter general el método del precio medio o coste medio ponderado. El método FIFO es aceptable y puede adoptarse si la empresa lo considera más conveniente para su gestión.

Cuando se trate de bienes no intercambiables entre sí o bienes producidos y segregados para un proyecto específico, el valor se asignará identificando el precio o los costes específicamente imputables a cada bien individualmente considerado.

Para una valoración posterior si el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectuarán las oportunas correcciones valorativas.

17.2. Subgrupos

Estos son los subgrupos:

- 30 Comerciales
- 31 Materias primas
- 32 Otros aprovisionamientos
- 33 Productos en curso
- 34 Productos semiterminados
- 35 Productos terminados
- 36 Subproductos, residuos y materiales recuperados
- 39 Deterioro de valor de las existencias

Como apuntamos en el epígrafe 11.3.1., los subgrupos de existencias se pueden clasificar por sectores económicos:

a) Empresas comerciales

- 30 Comerciales

b) Empresas Industriales

- 31 Materias primas
- 33 Productos en curso
- 34 Productos semiterminados
- 35 Productos terminados
- 36 Subproductos, residuos y materiales recuperables

c) Otros aprovisionamientos

- 32 Otros aprovisionamientos

Dentro del subgrupo 32 se distinguen:

- **Aprovisionamientos industriales**

- 320 Elementos y conjuntos incorporables
- 325 Materiales diversos

No obstante, cuando las empresas se dediquen a prestar servicios conjuntamente con materiales (talleres de reparación de automóviles, albañilería, etc.), las compras y existencias podrán incluirse en materias primas, conj. y elem. incorporables o materiales diversos según su naturaleza.

- **Independiente del tipo de empresa**

- 321 Combustibles
- 322 Repuestos
- 326 Embalajes
- 327 Envases
- 328 Material de oficina

El subgrupo 39 se contemplará en la *Contabilidad Financiera Avanzada*.

17.3. Cuentas del grupo

Estos son los contenidos de las cuentas:

300/301/. . Existencias comerciales mercaderías A, B, . .

Bienes adquiridos por la empresa y destinadas a la venta sin transformación.

310/311/. . Existencias materias primas A, B,

Las que, mediante elaboración o transformación, se destinan a formar parte de los productos fabricados.

320 Elementos y conjuntos incorporables

Los fabricados normalmente fuera de la empresa y adquiridos por ésta para incorporarlos a su producción sin someterlos a transformación.

321 Combustibles

Materias energéticas susceptibles de almacenar

322 Repuestos

Piezas destinadas a ser montadas en instalaciones, equipos o máquinas en sustitución de otras semejantes. Se incluirán en esta cuenta las que tengan un ciclo de almacenamiento inferior a un año.

325 Materiales diversos

Otras materias de consumo que no han de incorporarse al producto fabricado.

326 Embalajes

Cubiertas o envolturas, generalmente irre recuperables, destinadas a resguardar productos o mercaderías que han de transportarse.

327 Envases

Recipientes o vasijas, normalmente destinadas a la venta junto con el producto que contienen.

328 Material de oficina

El destinado a la finalidad que indica su denominación, salvo que la empresa opte por considerar que el material de oficina adquirido durante el ejercicio es objeto de consumo en el mismo.

330/331/. . Productos en curso A, B, . . .

Bienes o servicios que se encuentran en fase de formación o transformación en un centro de actividad al cierre del ejercicio y que no deban registrarse en las cuentas de los subgrupos 34 ó 36.

340/341/. . Productos semiterminados A, B,

Los fabricados por la empresa y no destinados normalmente a su venta hasta que no sean objeto de elaboración, incorporación o transformación posterior.

350/351/. . Productos terminados A, B, . .

Los fabricados por la empresa y destinados al consumo final o a su utilización por otras empresas.

360 y 361 Subproductos A y B.

Los de carácter secundario o accesorio de la fabricación principal.

365 y 366 Residuos A y B.

Los obtenidos inevitablemente y al mismo tiempo que los productos o subproductos, siempre que tengan valor intrínseco y puedan ser utilizados o vendidos.

368 y 369 Materiales recuperados A y B.

Los que, por tener valor intrínseco, entran nuevamente en almacén después de haber sido utilizados en el proceso productivo.

Ejemplos en otros epígrafes

Ejemplos en los epígrafes 11.4. y 13.4.

17.4. Existencias no identificables de modo individualizado

El método de valoración de las existencias no identificables de modo individualizado será alguno de los referidos por el Plan:

1. Precio medio ponderado
2. FIFO

No obstante, también contemplaremos el LIFO.

17.4.1. Método F.I.F.O.

Las abreviaturas F.I.F.O. se corresponden con "First in, first out" y significan "primera entrada, primera salida".

En el método FIFO las unidades salen al precio de las primeras compras y a medida que se agotan se cogen los siguientes.

Ejemplo

Un comercio de compra-venta de material foto-

gráfico presenta el siguiente estado de almacén del producto tipo HC-10, durante un período:

Concepto	unidades	Precios(1)
Existencias iniciales	680	3,12
1ª compra	1.250	3,25
1ª venta	610	7,81
2ª compra	860	3,52
2ª venta	1.000	7,57
3ª compra.	1.650	3,55
3ª venta	390	7,93
4ª venta.	780	7,93

Nota: (1) Los precios son netos y en euros (incluidos los gastos adicionales hasta llegar al almacén) sin IVA.

Se pide:

- Estado del almacén por el método FIFO.

F.I.F.O.

Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
	unidades	precio	importe	unidades	precio	importe	unidades	precio	importe
iniciales	680	3,12	2.121,6				680	3,12	2.121,6
1ª Compra	1.250	3,25	4.062,5				680 1.250	3,12 3,25	2.121,6 4.062,5
1ª Venta				610	3,12	1.903,2	70 1.250	3,12 3,25	218,4 4.062,5
2ª Compra	860	3,52	3.027,2				70 1.250 860	3,12 3,25 3,52	218,4 4.062,5 3.027,2
2ª Venta				70 930	3,12 3,25	218,4 3.022,5	320 860	3,25 3,52	1.040 3.027,2
3ª Compra	1.650	3,55	5.857,5				320 860 1.650	3,25 3,52 3,55	1.040 3.027,2 5.857,5
3ª Venta				320 70	3,25 3,52	1.040 246,4	790 1.650	3,52 3,55	2.780,8 5.857,5
4ª Venta				780	3,52	2.745,6	10 1.650	3,52 3,55	35,2 5.857,5

Existencias finales

El saldo de existencias de productos HC-10, al final del período, es el resultado de sumar las unidades, de las últimas entradas sin vender, por sus respectivos precios de compra:

Unidades	euros/unidad	Total euros
10	3,52	35,2
1.650	3,55	5.857,5
Total		5.892,7

En el método **FIFO** las existencias **finales** se valoran a los **precios de las últimas entradas**, puesto que las salidas se efectúan a los precios de las primeras entradas.

17.4.2. Método L.I.F.O.

Las abreviaturas L.I.F.O. se corresponden con "Last in, first out" que significan "última entrada, primera salida", siendo el método inverso al FIFO.

Ejemplo

Planteamos el mismo ejemplo del epígrafe anterior, pero resuelto por el método LIFO. Así, observaremos las diferencias con el primer método.

L.I.F.O.

Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
	Unidades	Precio	Total	Unidades	Precio	Total	Unidades	Precio	Total
iniciales	680	3,12	2.121,6				680	3,12	2.121,6
1ª Compra	1.250	3,25	4.062,5				680 1.250	3,12 3,25	2.121,6 4.062,5
1ª Venta				610	3,25	1.982,5	680 640	3,12 3,25	2.121,6 2.080
2ª Compra	860	3,52	3.027,2				680 640 860	3,12 3,25 3,52	2.121,6 2.080 3.027,2
2ª Venta				860 140	3,52 3,25	3.027,2 455	680 500	3,12 3,25	2.121,6 1.625
3ª Compra	1.650	3,55	5.857,5				680 500 1.650	3,12 3,25 3,55	2.121,6 1.625 5.857,5
3ª Venta				390	3,55	1.384,5	680 500 1.260	3,12 3,25 3,55	2.121,6 1.625 4.473
4ª Venta				780	3,55	2.769	680 500 480	3,12 3,25 3,55	2.121,6 1.625 1.704

Existencias finales

El saldo por el método L.I.F.O. de las existencias finales de mercaderías es el siguiente:

Unidades	euros/unidad	Total euros
680	3,12	2.121,6
500	3,25	1.625
480	3,55	1.704
Total		5.450,6

En el método **L.I.F.O.** las existencias **finales** se valoran a los **precios de las primeras entradas**, puesto que las salidas se efectúan a los precios de las últimas entradas.

17.4.3. Método del Precio Medio Ponderado (P.M.P.)

Consiste en ir hallando un precio medio de las existencias disponibles a los diferentes precios de compra, cada vez que se produce una nueva entrada.

Ejemplo

Sigamos con el ejemplo planteado a lo largo de la unidad para observar sus diferencias con los métodos anteriores:

P.M.P.

Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
	Unidades	Precio	Valor	Unidades	Precio	Valor	Unidades	Precio	Valor
iniciales	680	3,12	2.121,6				680	3,12	2.121,6
1ª Compra	1.250	3,25	4.062,5				1.930	3,2	6.176
1ª Venta				610	3,2	1.952	1.320	3,2	4.224
2ª Compra	860	3,52	3.027,2				2.180	3,33	7.259,4
2ª Venta				1.000	3,33	3.330	1.180	3,33	3.929,4
3ª Compra	1.650	3,55	5.857,5				2.830	3,46	9.791,8
3ª Venta				390	3,46	1.349,4	2.440	3,46	8.442,4
4ª Venta				780	3,46	2.698,8	1.660	3,46	5.743,6

Los precios medios ponderados se calculan cada vez que se produce una nueva entrada de existencias. Por ejemplo, éste sería el primer precio medio:

$$Pm_1 = \frac{2.121,6 + 4.062,5}{680 + 1.250} = 3,2041$$

Cociente que se ajusta a 3,2 euros/unidad.

17.4.4. Comparación de los resultados del ejemplo

En el cuadro siguiente se exponen las diferentes valoraciones de existencias finales con los tres métodos. En él podemos comparar las diferencias de valoración:

	Métodos		
	F.I.F.O	L.I.F.O.	P.M.P.
Exist. fin.	5.892,7	5.450,6	5.743,6

Según sea el método de valoración elegido el saldo de las mercaderías finales varía y por tanto el resultado de las pérdidas y ganancias del período. De ahí que se aconseje la continuidad del método escogido, a lo largo de la vida de la empresa, para no desvirtuar los resultados.

Cuanto menor es la valoración de las existencias, menor es el saldo de las ganancias del ejercicio (y si hay pérdidas, éstas son mayores). Por esta razón, el método más **conservador** es el **L.I.F.O.**, pues, por lo general, los precios tienden a subir y este método valora las existencias a los precios de las primeras entradas.

- Comparad las existencias finales
- ¿Con qué método hay más beneficios?

2º) Un comercio de electricidad presenta el siguiente estado de un tipo de bombillas de la marca DF:

Concepto	Bombillas	(1) Precios
Exist. iniciales . . .	560	0,34
1ª compra	1.240	0,36
1ª venta	540	0,75
2ª compra	968	0,39
3ª compra	165	0,37
2ª venta	1.400	0,72
4ª compra	215	0,42
3ª venta	432	0,66

(1) Precios de compra y venta netos, en euros y sin IVA.

Se pide:

- Estado del almacén por los tres métodos: F.I.F.O., L.I.F.O. y P.M.P.
- Comparad las existencias finales
- ¿Con qué método hay más beneficios?

Ejercicios

1º) Un comercio mayorista de comestibles presenta el siguiente estado de almacén de latas de conservas:

Concepto	Cajas de 25 latas	(1) Precios
Exist. iniciales . .	280	11,27
1ª compra	150	11,42
2ª compra	86	11,12
1ª venta	385	21,64
3ª compra	110	11,66
2ª venta	95	22,12
3ª venta	45	22,12

(1) Precios de compra y venta netos, en euros y sin IVA.

Se pide:

- Estado del almacén por los tres métodos: F.I.F.O., L.I.F.O. y P.M.P.

Evaluación de conocimientos

- 1) ¿Qué tipos de cuentas comprende el grupo 3?
- 2) ¿En qué asientos se dotan las cuentas del grupo 3?
- 3) ¿Qué se entiende por precio de adquisición de las existencias?
- 4) ¿Para qué clases de existencias están pensados los métodos FIFO, LIFO y PMP?
- 5) ¿Qué subgrupos de existencias dotan las empresas industriales, comerciales y de servicios?
- 6) ¿En qué consisten los métodos FIFO, LIFO y PMP.? Diferencias entre ellos.

Ejercicios bloques temáticos V al VII

1º) Cristina Romero Mira es comerciante de material deportivo. A fecha 1-1-20A8 pre-

senta este estado patrimonial (sin agrupar saldos):

	Euros		Euros
102-Capital	37.345	401-Prov.eftos.pagar	2.280
440-Deudores	1.593	430-Clientes	4.680
410-Acr.prest.serv.	4.800	4700-H.P.deudor iva	108
218-Elemt.de transp.	19.232	4751-H.P..acr.ret.pr.	1.280
216-Mobiliario	11.720	570-Caja	2.460
281-Amor.acum.i/mat.	3.230	572-Bancos,c/c	12.740
300-Exist.comerc.	11.900	400-Proveedores	2.500
(3.400 unid.a 3,5 euros/unidad)		129- Resultados del ejercicio.	x
328-Material oficina	270	476-Org.S.S..acreed.	900
321-Combustibles	1.080		

Durante 20A8 realiza estas operaciones:

- 2) Compra material deportivo a crédito (5.300 u. a 3,65 euros/u.) 19.345 euros más IVA. Los gastos de transporte a s/cgo. ascienden a 63 euros más IVA que se deja a deber.
- 3) De las compras anteriores devuelve por ser defectuosas 180 unidades. La mercancía se envía a portes debidos.
- 4) Vende a crédito artículos deportivos (8.200 u. a 8 euros/u.) 65.600 euros más IVA. Los gastos de transporte ascienden a 125 euros más IVA que se dejan a deber.
- 5) Se cobra los deudores del año anterior en efectivo.
- 6) Adquiere letras en el estanco en efectivo y paga 320 euros por los timbres.
- 7) Gira efectos a sus clientes (aceptados expresamente) por 51.000 euros.
- 8) Por el volumen de ventas efectuadas concede un "rappels" a sus clientes de 1.140 euros netos (sin IVA).
- 9) El empresario destina el 75 % de los beneficios de 20A7 a P_n y el resto a gastos personales del propietario que los dispone de s/cta.cte. bancaria.
- 10) Descuenta en el banco letras aceptadas de clientes por 49.200 euros. El

banco cobra por intereses de descuento 2.500 euros. Abonando el líquido en la cta.cte. bancaria.

- 11) Paga por s/cta.cte.en el banco las siguientes deudas del año anterior:
 - Los acreedores por prestación de servicios.
 - Retenciones de impuestos.
 - Seguros Sociales.
- 12) Realiza pagos fraccionados por s/cta.cte.bancaria por 540 euros a cta. del I.R.P.F. de 20A8.
- 13) Acepta letras a proveedores por 16.800 euros.
- 14) Vencen la totalidad de las letras descontadas y resultan impagada una de ellas. El banco cga. en cta. la devolución:

	Euros
Nominal letra impagada .	600
Gastos devolución	12
	612

- 15) Cobra en efectivo a un cliente que debe 742,4 euros antes del plazo convenido con un dto. del 10%.
- 16) Por cambios de aceite y filtros de vehículos están pendiente de pago:

	Euros
Turismo (uso particular y del negocio al 50%) . . .	72
Furgonetas de reparto .	145
	<hr/>
Neto	217
16 % de IVA	34,72
	<hr/>
Total pagado	251,72

- 17) El turismo sufre un accidente y su reparación sube a 1.100 euros más IVA que se pagará en unos días.
- 18) Paga por nóminas a través de la cta. cte. bancaria:

	Euros
-Sueldo bruto	15.000
-Subvenciones Seg.Soc. .	240
-Seg.Soc. cgo. empresa . .	3.500
-Seg.Soc. cgo. trabajador .	750
-Retenciones I.R.P.F	2.850

- 19) Paga por s/cta.cte. bancaria los siguientes recibos:

	Euros
Teléfono	720
Luz	660
Integro alquileres	1.200

En los alquileres hay que deducir un 18% de retención de impuestos, además de incrementar el IVA en todos los recibos.

- 20) Adquiere material de oficina a crédito para dos años por 900 euros más IVA.
- 21) Paga letras aceptadas de proveedores por la cta.cte. de bancos por 15.000 euros.
- 22) Por servicios de asesoramiento fiscal están pendiente de pago 870 euros menos un 15 % de retención a cta. de impuestos directos más IVA.
- 23) Paga en efectivo el impuesto de actividades económicas de 250 euros.
- 24) Se acepta una letra al asesor fiscal anterior a pagar a los 90 días/fecha por el total de la deuda.

- 25) Se liquida el IVA del período, quedando pendiente de pago, en caso de resultar acreedor, para el siguiente ejercicio.
- 26) Se regularizan a final de ejercicio las retenciones y pagos fraccionados a cta. del I.R.P.F.

Nota: El IVA se estima en el 16%.

Se pide:

- Asientos de 20A8 hasta el cierre.
- Las existencias finales se valoran por el método F.I.F.O.
- Las existencias finales de material de oficina son de 336 euros.
- La amortización del inmovilizado depreciable se calcula en un 10 % del precio de adquisición.
- Balances de comprobación y saldos y situación final.
- Agrupar por masas patrimoniales el balance de situación.

- 2º) La anterior empresa de material deportivo realiza estas operaciones en 20A9:

- 2) Compra envases (sin facultad de devolución) a crédito para los materiales deportivos por 1.380 euros más IVA.
- 3) Gira una nueva letra al cliente que devolvió una impagada en el ejercicio anterior (aceptada por el cliente):

	Euros
Nominal letra impagada . .	600
Gastos devolución	12
Timbres nueva letra girada	8
Intereses pago aplazado .	25
	<hr/>

Nominal nueva letra 645

- 4) Descuenta la letra anterior cobrando el banco por intereses 25 euros y abonando el líquido en s/cta.cte.
- 5) Llegado el vto. de la letra el banco comunica que ha sido protestada, cargando el s/cta.cte. el nuevo nominal más un 3% de gtos. de devolución y 20 euros de gtos. de protesto.
- 6) Adquiere letras en el estanco en efectivo pagando 600 euros por timbres.

- 7) A su vto. paga en efectivo la letra de la asesoría aceptada el año anterior.
- 8) Envía un anticipo a un proveedor por 2.400 euros más IVA por s/cta.cte. bancaria.
- 9) Compra material deportivo a crédito por (8.000 u a 3,8 euros/u) 30.400 euros menos el anticipo anterior, más IVA. El transporte a s/cgo. es de 96 euros más IVA que deja a deber.
- 10) Vende al contado material deportivo por (200 u. a 8,1 euros/u) 1.620 euros menos el 10 % de dto. por pronto pago más IVA.
- 11) Acepta letras a proveedores por 23.140 euros.
- 12) Paga las siguientes deudas del año anterior por la cta.cte. bancaria:
- El IVA acreedor.
 - Las retenciones a cuenta de impuestos directos.
 - La seguridad social acreedora.
- 13) Paga por s/cta.cte. bancaria la deuda por la reparación del turismo accidentado y al proveedor del material de oficina del año anterior.
- 14) Realiza pagos fraccionados a cta. del I.R.P.F. de 20A9 por valor de 660 euros por s/cta.cte.bancaria
- 15) Paga por s/cta.cte.bancaria el I.A.E. por 390 euros.
- 16) Compra a crédito los siguientes suministros inventariables (netos sin IVA):
- | Euros | |
|---------------------------|-------|
| Material de oficina . . . | 690 |
| Gasoil calefacción . . . | 1.262 |
- 17) Vende a crédito material deportivo por (7.800 u. a 8,1 euros/u.) 63.180 euros más envases con facultad de devolución por 680 euros netos más IVA. El transporte a s/cgo. asciende a 144 euros más IVA que deja a deber.
- 18) Por ser de inferior calidad a la solicitada los clientes devuelven 150 unidades que se abonan en cta.
- 19) Un cliente le devuelve envases por 210 euros netos. El resto hasta 300 euros netos que se le enviaron se han deteriorado.
- 20) Gira letras a clientes (aceptadas expresamente) por 68.590 euros.
- 21) Descuenta letras aceptadas de clientes en el banco por 60.000 euros, cobrando el banco por intereses de descuento 2.600 euros. El líquido es abonado en cta.cte.
- 22) Paga letras aceptadas de proveedores por s/cta.cte. en bancos por 21.636 euros.
- 23) El empresario destina los beneficios de 20A8 a P_n .
- 24) Están pendientes de pago los siguientes recibos:
- | Euros | |
|--------------------------|-------|
| Teléfono | 840 |
| Luz | 1.100 |
| Integro alquileres . . . | 1.200 |
- En los alquileres hay que deducir un 18% de retención de impuestos, además de incrementar el IVA en todos los recibos.
- 25) La mitad de las letras descontadas anteriores son atendidas por los clientes.
- 26) Por reparaciones eventuales de material deportivo obtiene unos ingresos de 3.245 euros más IVA, cobrando la mitad por transferencia en s/cta.cte. en el banco y el resto a crédito.
- 27) Se paga por s/cta.bancaria 300 euros de anticipos de nóminas.
- 28) Paga por la c/c. bancaria nóminas según detalle:
- | Euros | |
|------------------------------|--------|
| -Sueldo br. (incl. anticip.) | 18.030 |
| -Seg.Soc. cgo. empresa | 2.404 |
| -Seg.Soc. cgo. trabaj. . . | 961 |
| -Retenciones I.R.P.F . . | 2.765 |

- 29) Se liquida el IVA del período, quedando pendiente de pago en caso de resultar acreedor para el siguiente ejercicio.
- 30) Se regulariza a final de ejercicio las retenciones y pagos fraccionados a cta. del I.R.P.F.

Nota: El IVA se estima en el 16%.

Se pide:

- Asientos de 20A9 hasta el cierre.
- Las existencias finales se valoran por el método F.I.F.O.
- Las existencias finales de material de oficina son de 220 euros, de gasoil de 310 euros y envases de 800 euros.
- La amortización del inmovilizado depreciable se calcula en un 10% del precio de adquisición.
- Balances de comprobación y saldos y situación final.
- Agrupar por masas patrimoniales el balance de situación.

- 3º) Una empresa de transportes de paquetes (mensajería) presenta los siguientes saldos del balance de comprobación y saldos (sin agrupar saldos) al 30-11-20A4:

	Euros
570-Caja	5.769
400-Proveedores	14.424
627-Publ., prop. y rel.publ	8.083
4310-CI, eftos.com. cartera	11.118
217-Equipos proceso infor.	11.022
5208-Deud. eftos. descont	5.048
218-Elementos transporte	29.930
440-Deudores	5.923
322-Repuestos	860
328-Material de oficina	660
410-Acreed prest. serv	2.079
281-Amortiz.ac.inm.mater	10.127
640-Sueldos y salarios	91.354
642-Seg.soc cgo. empresa	30.910
473-H. P. retenc.y pag.cta	1.418
602-Compras otros aprovis.	1.983
705-Prest. de servicios	480.810
430-Clientes	15.848
665-Intereses dto. eftos.	5.350

(Continuación)

Euros

572-Bancos c/c	37.262
401-Prov., ef.com.pagar	9.856
4751-H.P., retenc.practic	1.746
216-Mobiliario	14.725
762-Ingrosos de créditos	660
778-Ingr. excepcionales	1.953
628-Suministros	51.687
759-Ingr. servic. diversos	1.911
631-Otros tributos	152
476-Org.seg.soc acreed	1.923
623-Serv. prof.independ	37.864
607-Trab.realiz. otras emp	213.060
472-H. P., IVA soportado	5.108
477-H. P., IVA repercutido	5.712
102-Capital	x

Durante el mes de diciembre realiza las siguientes operaciones:

- a) Los eftos. descontados sin aceptar resultan todos conformes, a excepción de dos de ellos que el bco. carga en s/cta.cte.:

Euros

Nominal eftos. impagados	1.292
Gtos. devolución	26
Total adeudado en cta.cte.	1.318

- b) Gira nuevamente los eftos. anteriores por el nominal devuelto más los gastos de devolución y 80 euros de intereses por aplazamiento de pago, siendo aceptados expresamente.
- c) Factura a crédito transportes de paquetes y cartas en el mes de diciembre por 50.124 euros más IVA.
- d) Cobra antes de lo convenido en s/cta.cte.bancaria con un dto. por p. p. del 5% los deudores de otros ingresos de gestión.
- e) Gira eftos. a clientes (sin aceptad de forma expresa) por 44.174 euros.
- f) Descuenta en el banco 38.464 euros de efectos sin aceptar y 8.715 euros de aceptados, cobrando por intereses de descuento 2.465 euros. El líquido se abona en s/cta.cte.

- g) Por transportes de paquetes, realizados por otras empresas por s/cta., le facturan a crédito 7.392 euros más IVA.
- h) Eventualmente han cedido varias motos a particulares. Por dicho servicio ha facturado a crédito 840 euros más IVA.
- i) Paga por s/cta.cte. bancaria las deudas de Seg.Sociales y retenciones de impuestos pendientes de pago antes del 30-11-20A4.
- j) Paga mediante transf. bancaria a f/ de los trabajadores la nómina del mes de diciembre, con cgo. en s/cta. cte. en el banco:

	Euros
Sueldos brutos	13.522
Seg.social cgo. empresa	2.704
Seg.social cgo. emplead.	661
Retenciones a cta. IRPF	1.683

k) Acepta letras a proveedores por 14.725 euros y 5.410 euros sin aceptación expresamente.

l) Paga en efectivo comisiones a representantes por 4.450 euros menos el 15% de retenciones a cta. del IRPF, más IVA.

m) Paga por s/cta.cte. bancaria letras aceptadas de proveedores por 12.740 euros y sin aceptar por 5.048 euros.

n) Gira letras a los deudores del alquiler de motos (sin aceptar) más 21 euros de intereses por aplazamiento de pago y demás gastos de giro.

ñ) Por intereses de s/cta.cte. el banco abona en cta. 156 euros menos el 18% de retención a cta. IRPF.

o) Se liquida el IVA del período, quedando pendiente de pago en caso de resultar acreedor para el próximo ejercicio.

p) Se regulariza a final de ejercicio las retenciones y pagos fraccionados a cta. del I.R.P.F.

Nota: El IVA se estima en el 16%.

Se pide:

- Agrupad el balance por saldos y calculad el de capital.
- Asientos de diciembre de 20A4.
- Las existencias finales de material de oficina son de 330 euros y de repuestos de 650 euros.
- Regularizad y cerrad 20A4. El inmovilizado depreciable se amortiza en un 10 % de su precio de adquisición.

- 4º) Isaías Varo Pamies es una comerciante individual de artículos de baño y presenta los siguientes saldos al 30-11-20A4 (sin agrupar saldos):

	Euros
700-Ventas mercad.	140.204
600-Compras mercad.	59.175
4310-Ci.eftos.cobr.cartera	12.741
401-Prov. eftos.pagar	3.864
624-Transportes	1.310
473-H.P..ret.y pagos a cta.	276
400-Proveedores	11.058
5208.Deud. eftos. descont.	17.512
762-Ingresos de créditos.	566
472- H.P. IVA soportado	1.310
430-Clientes	7.566
410- Acr. prestac. servicios	4.333
662. Intereses de deudas	2.542
477-H.P. IVA repercutido	2.535
281-Amort.acumul. l/m.	6.730
4700. H.P. deudor IVA	721
627-Publ., prop. y rel.publ.	1.292
640-Sueldos y salarios	49.377
570-Caja	4.447
572-Bancos c/c	13.156
642-Seg.Soc.cgo.empr.	12.947
328-Material oficina	775
218-Elem.de transporte	15.386
217.Equip. proc. Inform.	7.236
665. Intereses dto. eftos.. . . .	7.940
602-Compras otr. aprovis.	2.586
216-Mobiliario	3.960
752-Ing. arrendamientos	1.930
300-Exist. comerciales	10.518
628-Suministros	12.952
678-Gtos.excepcionales	673
623-Serv. profes. indep.	3.197

(Continuación)	Euros
778-Ingr. excepcionales	1.298
631-Otros tributos	192
4751-H.P. reten. practic.	535
4311-Cli., eftos.cobr.desc.	16.612
476. Org.seg.soc. acreed.	937
4411-Dued. eftos. cob. desc.	900
460. Anticipo remuner.	270
438. Anticipos de clientes	1.262
327- Envases	108
407. Anticipo a proveed.	721
102-Capital	x

En diciembre realiza estas operaciones:

- a) Compra mercaderías a crédito por 6.370 euros menos un 4 % de dto. comercial y el anticipo de proveedores del balance de saldos más IVA. El transporte a s/cgo. es de 48 euros más IVA que deja a deber.
- b) Vende a crédito por 21.100 euros menos un 8 % de dto. comercial, se incluyen 145 euros de envases a devolver más IVA. El transporte de 65 eur más IVA a s/cgo. se deja a deber.
- c) De los 60 euros netos de envases con facultad de devolución enviados a un cliente, devuelve 40 euros netos. El resto se los queda para su uso.
- d) 9.100 euros de letras aceptadas y descont.-clientes resultan conformes.
- e) Una letra de un proveedor aceptada por 550 euros no se paga. El proveedor gira una nueva que es aceptada por el nominal anterior más un 3 % de gtos. de devolución más 5 euros de timbres y 25 euros de intereses por aplazamiento de pago.
- f) Se devuelve a proveedores 1.484,8 euros del total debido por defectos de los artículos de baño.
- g) Se paga por la cta.cte. de bancos la Seguridad Social acreedora y las retenciones practicadas de impuestos directos del balance de saldos.
- h) La letra de 900 euros descontada de un deudor de alquileres resulta impagada y el banco carga en cta.cte. el nominal más el 3 % de gtos. de devolución.

- i) Gira de nuevo la letra anterior, siendo aceptada por el deudor por el nominal devuelto más los gtos. de devolución 4 euros de timbres y 36 euros de intereses por pago aplazado.
- j) Cobra antes del plazo convenido en fra a un cliente que debe 2.400 euros con un dto. por pronto pago del 5 % por s/cta.cte. bancaria.
- k) Éstos son las nóminas pagadas por la cta.cte.en el banco:

Euros

Sueldos brut. (incl. anticipo balance de saldos)	11.420
Seg.soc. cgo. empresa	1.863
Seg.soc. cgo. empleados	317
Retenciones a cta. IRPF	910

- l) Compra material de oficina a crédito por 670 euros más IVA a consumir en dos ejercicios.
- m) Compra mercaderías por 5.100 euros, incluidos envases a devolver por 500 euros netos, más IVA.
- n) De los envases anteriores devuelve 200 euros netos y el resto se los queda para su uso.
- ñ) Al final de ejercicio una marca de bañadores le debe comisiones por representación con carácter eventual por 1.520 euros menos un 15% de retención de impuestos más IVA.
- o) Se liquida el IVA del período. El resultado de ser a favor de Hacienda se paga en efectivo.
- p) Se regularizan a final de ejercicio las retenciones y pagos fraccionados del I.R.P.F.

Nota: El IVA se estima en el 16%.

Se pide:

- Agrupad el balance por saldos y calculad el de capital.
- Asientos de diciembre hasta el cierre.
- Las existencias finales de mercaderías son de 12.995 euros, de material de oficina de 720 euros y de envases de 450 euros.
- La amortización del inmovilizado depreciable se calcula en un 10 % del precio de adquisición