

V

Bloque temático

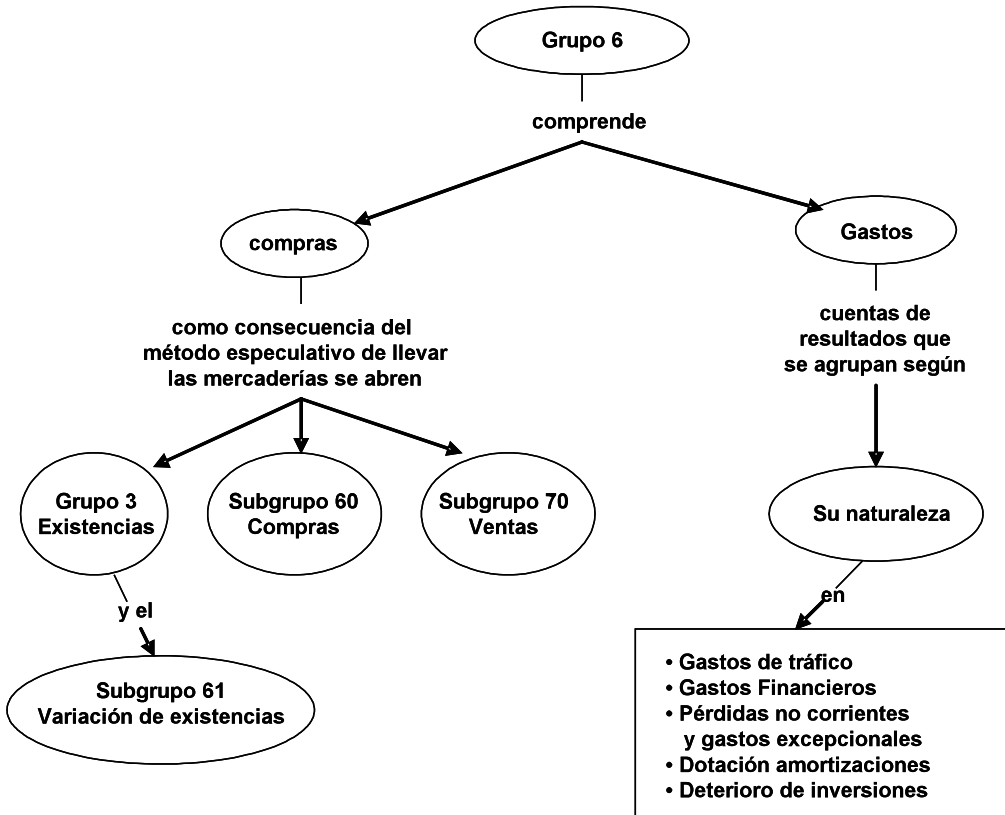
Grupos 6 y 7 del P.G.C.E.

El bloque temático V comienza con el estudio detallado del Plan y lo hace con las cuentas de resultados para facilitar su comprensión. La U.D. 9 estudia las compras, la U.D. 10 los gastos y la U.D. 11 los ingresos. Todos los ejemplos y ejercicios que aparecen contemplan las operaciones con sus implicaciones de impuestos. Con ello se pretende que el alumno/a se habitúe al registro de las operaciones económicas de las empresas desde un punto de vista de la realidad empresarial.

Unidad
didáctica

9

Grupo 6. Compras y variación de existencias



9.1. Aspectos generales

El grupo 6 comprende los **aprovisionamientos de mercaderías** y demás bienes adquiridos por la empresa **para revenderlos**, bien sea sin alterar su forma y sustancia, o previo sometimiento a procesos industriales de adaptación, transformación o construcción. Comprende también todos los **gastos** del ejercicio, incluidos las adquisiciones de **servicios** y de **materiales consumibles**, la **variación de existencias** adquiridas y otros gastos y pérdidas del ejercicio.

En general todas las cuentas del grupo 6 se **abonan** al cierre del ejercicio, con cargo a la cuenta 129; por ello, al exponer los movimientos de las cuentas del grupo **sólo** se hará referencia **al cargo**. En las excepciones se citarán los motivos de abono y cuentas de contrapartida.

9.1.1. Conexiones de grupos

Podemos hablar de dos tipos de conexiones: Las definidas en el epígrafe 9.5. y las derivadas de la naturaleza **inventariable** de los bienes.

Cuando la empresa adquiere bienes de tráfico, tanto de **mercaderías** como de **otros provisionamientos** susceptibles de almacenar, el Plan estructura sus movimientos a través de cuentas en **tres grupos** diferentes:

- Grupo **3**: para las **existencias** iniciales o finales de período.
- Grupo **6**: para las **compras** del período.
- Grupo **7**: para las **ventas** del período.

9.1.2. Métodos de contabilización

Los elementos patrimoniales pueden registrarse de dos formas distintas:

1. Método especulativo

Los movimientos de las cuentas de balance se registran:

- Los **cargos** se contabilizan **al precio de adquisición**.
- Los **abonos** se registran **al precio de enajenación o venta**.

Ejemplo

Las mercaderías objeto de tráfico.

2. Método administrativo

Los **cargos y abonos** del elemento patrimonial se registran **al mismo precio** y, en cada enajenación, si existe variación del capital, se dotan cuentas de resultados para ordenarlas.

Ejemplos

A excepción de las mercaderías, el resto de cuentas de balance.

El método especulativo tiene como **ventaja** sobre el administrativo que procura mayor **información directa**. En efecto, el Plan al abrir tres cuentas diferenciadas para las mercaderías con

un simple vistazo a sus saldos, nos informan del volumen de existencias, compras y ventas del período. Mientras que por el administrativo, al dotarse una única cuenta, no se obtiene de forma instantánea.

Y su principal **inconveniente**: la necesidad de acudir al almacén, en la fecha de regularización, para obtener las **existencias finales** mediante su **valoración extracontable**. Mientras que por el método administrativo el saldo de la cuenta nos indicará su valor patrimonial actual.

9.1.3. Bloques de cuentas del grupo 6

Por lo general las cuentas del grupo 6 tendrán saldos deudores y, las del grupo 7, acreedores.

Grupo 6	Grupo 7
Norma general: Saldo deudor	Norma general: Saldo acreedor
Dos bloques de cuentas: Compras y variación existencias Gastos y pérdidas excepcionales.	Dos bloques de cuentas: Ventas y variación de existencias Otros ingresos y ganancias excepcionales.

9.1.4. Valoración de compras, y demás resultados

Del examen del movimiento de cuentas se extraen las siguientes conclusiones:

- a) Los gastos de compras, incluidos los transportes y los impuestos que recaigan sobre las adquisiciones, con exclusión del IVA soportado deducible, se cargarán en la respectiva cuenta del subgrupo 60.
- b) Los descuentos y similares de compras, incluidos en factura, se considerarán como menor importe de la compra.
- c) Los descuentos y similares de compras concedidos a la empresa, por pronto pago, no incluidos en factura, se contabilizarán en la cuenta 606.
- d) Los descuentos y similares de compras que se basen en haber alcanzado un determinado volumen de pedidos se contabilizarán en la cuenta 609.
- e) Los descuentos y similares posteriores a la recepción de la factura originados por defectos de calidad, incumplimiento de los plazos de entrega u otras causas análogas, se contabilizarán en la cuenta 608.

Cuando un inmovilizado o activo financiero se dé de baja, por enajenación o disposición por cualquier otro motivo, la diferencia entre el importe que, en su caso, se obtenga como contraprestación, neto de los gastos de venta o costes de transacción atribuibles, y su valor contable, determinará el beneficio o la pérdida surgida al dar de baja dicho elemento.

9.2. Subgrupos

Los subgrupos los podemos organizar por bloques:

a) Compras y variación de existencias

- 60 Compras
- 61 Variación de existencias

b) Gastos

- 62 Servicios exteriores
- 63 Tributos
- 64 Gastos de personal

- 65 Otros gastos de gestión
- 66 Gastos financieros
- 68 Dotaciones para amortizaciones

c) Pérdidas excepcionales

- 67 Perdas procedentes de activos no corrientes y gastos excepcionales

d) Otras pérdidas

- 69 Pérdidas por deterioro y otras dotaciones

¿Qué cuentas estudiaremos en este volumen?

En este libro, nos detendremos en aquellas cuentas más utilizadas por las pequeñas y medianas empresas (PYMES), y se tendrá siempre presente el **carácter de introducción del estudio del Plan**.

Las cuentas del grupo 6 que requieren un mayor nivel de contabilidad se estudiarán en el siguiente volumen la **Contabilidad Financiera Avanzada**.

9.3. Cuentas del subgrupo 60

Las cuentas del subgrupo 60 se adaptarán a las operaciones de las empresas, con la denominaciones específicas que a éstas corresponda.

9.3.1. Cuentas del 600 a 607

Se incluyen en estas cuentas los **aprovisionamientos** de la empresa de bienes incluidos en los subgrupos de existencias: 30, 31 y 32.

Comprenden, también, los **trabajos** que, formando parte del proceso de producción propia, se encarguen **a otras empresas**.

Estas cuentas se **cargarán** por el importe de las compras, a la recepción de las remesas de los proveedores o a su puesta en camino si las mercaderías y bienes se transportasen por cuenta de la empresa, con abono a cuentas de los subgrupos 40 ó 57.

La cuenta **606** se **abonará** por los descuentos y asimilados concedidos, por pronto pago, con cargo, generalmente, a cuentas del subgrupo 40.

En particular, la cuenta **607** se **cargará** a la recepción de los trabajos encargados a otras empresas.

Las cuentas del subgrupo 60 se pueden clasificar **según la naturaleza** de las actividades de las empresas. Clasificación que también se aborda en el epígrafe 15.2.:

a) Empresas comerciales

600 Compras de mercaderías

b) Empresas industriales

601 Compras de materias primas

c) Otros aprovisionamientos

602 Compras de otros aprovisionamientos

Dentro del 602 se distinguen:

- **Aprovisionamientos Industriales**

6020 Elementos y conjuntos incorporables

6025 Materiales diversos

- **Independiente del tipo de empresa**

6021 Combustibles

6022 Repuestos

6026 Embalajes

6027 Envases

6028 Material de oficina

Advertencia previa

Dado que ya se disponen de las herramientas elementales para entender las operaciones, dentro de un contexto global contable, y se tienen unas nociones sobre los impuestos, ha llegado el momento de que los **ejemplos y ejercicios** que aparezcan se aborden **con toda su problemática real**.

De esta forma, aunque al principio resulte un poco más difícil, el alumno/a al acostumbrarse, se evitará sobresaltos cuando tenga que aplicar los conocimientos aprendidos en la empresa.

Ejemplo del subgrupo 60

Una fábrica de calzado efectúa las operaciones:

- a) Adquiere pieles para la fabricación de calzado por 15.100 euros más IVA a pagar a corto plazo.
- b) El transporte de las pieles a s/cgo. asciende a 175 euros más IVA que deja a deber.
- c) Compra pieles a crédito, s/detalle de fra.:

	Euros
Integro	7.200
5% de dto. comercial	-360
Neto factura	6.840
16 % de IVA	1.094,4
Total fra.	7.934,4

- d) Compra pisos, tacones y contrafuertes que paga con ch/ de la cta.cte. bancaria:

	Euros
Integro de fra.	4.928
10% dto. por pronto pago	-492,8
Neto factura	4.435,2
16 % de IVA	709,63
Total pagado	5.144,83

- e) Compra a crédito hormas que **sólo se usan en esta temporada**:

	Euros
Neto	1.292
Transporte cargo comprador	25
Neto facturado	1.317
16 % de IVA	210,72
Total a pagar	1.527,72

- f) Adquiere gas oil a crédito para la calefacción de la nave industrial por 750 euros más IVA.
- g) Un camión de la empresa repuesta gasolina por 36 euros más IVA que deja a deber.
- h) Compra envases a crédito por 1.893 euros más IVA, sin facultad de devolución.
- i) Adquiere material de oficina (bolígrafos, repuestos de grapas, carpetas, etc.) a crédito para **consumo en el presente año**, por 95 euros más IVA.
- j) Compra folios y fras. a crédito por 1.100 euros más IVA que se **consumirán entre este año y el siguiente**.
- k) Compra grapadoras y una calculadora por 110 euros más IVA que deja a deber.
- l) Se adquieren repuestos de **duración inferior a un año** para las máquinas por 252 euros más IVA que se pagan con ch/. contra la cta.cte. en el banco.
- m) Adquiere repuestos para máquinas con **duración para tres años** por 870 euros más IVA que se pagarán en unos días.
- n) El cosido o aparado del calzado lo realizan otras empresas. Una de ellas presenta por trabajos realizados una fra. por 1.140 euros más IVA que deja a deber.
- o) Compra pieles al contado por 3.245 euros, menos un 8 % de dto. por pronto pago, más IVA.

Nota: *El IVA se estima en el 16%.*

Se pide:

- Asientos de las operaciones anteriores.

Debe	Diario	Haber
15.100 2.416	a 601. Compras de materias primas 472. H.P. IVA soportado a 400. Proveedores <i>- Compras de pieles a crédito.</i>	17.516
175 28	b 601. Compras de materias primas 472. H.P. IVA soportado a 400. Proveedores <i>- Mayor importe de la compra de pieles por transporte.</i>	203
6.840 1.094,4	c 601. Compras de materias primas 472. H.P. IVA soportado a 400. Proveedores <i>- Compra de pieles a crédito.</i>	7.934,4
4.435,2 709,63	d 6020. Compras de elementos y conj. incorpor (4928 - 492,8) 472. H.P. IVA soportado a 572. Bancos, c/c <i>- Compra de pisos, tacones y contrafuertes.</i>	5.144,83
1.317 210,72	e 6025. Compras de materiales diversos 472. H.P. IVA soportado a 400. Proveedores <i>- Compra de hormas para la temporada.</i>	1.527,72
750 120	f 6021. Compras de combustibles 472. H.P. IVA soportado a 400. Proveedores <i>- Compra de gas oil para calefacción.</i>	870
36 5,76	g 628 Suministros 472. H.P. IVA soportado a 410. Acreed. prest. serv. <i>- Consumo de gasolina.</i>	41,76
1.893 302,88	h 6027. Compras de envases 472. H.P. IVA soportado a 400. Proveedores <i>- Compras de envases.</i>	2.195,88
95 15,2	i 629. Otros servicios 472. H.P. IVA soportado a 410. Acreed. prest. serv. <i>- Adquisición de material de oficina para el año.</i>	110,2

D E B E	D I A R I O (continuación)	H A B E R
1.100 176	j _____ 6028. Compras de material de oficina 472. H.P. IVA soportado a 400. Proveedores - <i>Adquisición de material de oficina, varios ejercicios.</i>	1.276
110 17,6	k _____ 216. Mobiliario 472. H.P. IVA soportado a 523. Proveed. inm. c/pl. - <i>Compra material de oficina, consumo duradero.</i>	127,6
252 40,32	l _____ 6022. Compras de repuestos 472. H.P. IVA soportado a 572. Bancos, c/c - <i>Repuestos de máquinas de consumo a c/pl.</i>	292,32
870 139,2	m _____ 219. Otro inmovilizado material 472. H.P. IVA soportado a 523. Proveed. inm. c/pl. - <i>Repuestos de máquina de consumo a l/pl.</i>	1.009,2
1.140 182,4	n _____ 607. Trabajos realizados por otras empresas 472. H.P. IVA soportado a 400. Proveedores - <i>Trabajos de aparato.</i>	1.322,4
2.985,4 477,66	o _____ 601. Compras de materias primas (3.245 - 8% de 3.245) 472. H.P. IVA soportado (16% de (3.245 - 259,6)) a 570. Caja - <i>Compras de pieles con dto. p.p. dentro de fra.</i>	3.463,06

Comentario

En el sector del calzado, las pieles se consideran materia prima fundamental. Los pisos, tacones y contrafuertes son elementos que se incorporan a los zapatos terminados. Las hormas, si sólo se utilizan en este período, son gastos del ejercicio, pero si se utilizan durante varios años se cargan en 214 y se

amortizan según su vida estimada.

Asiento a

- 1º) Se abonan 17.516 euros en 400 por la deuda con proveedores (neto + IVA).
- 2º) Hacienda devolverá el IVA del total debido a proveedores, cargando 472 por 2.416 euros (aumento de créditos).
- 3º) El neto, 15100 euros, se carga en 601.

Asiento b

Se abona 400 por 203 euros (aumento de deudas) y se carga 472 por los 28 euros de IVA (aumento de créditos) y 601 por 175 euros (mayor importe de las compras de pieles). **El transporte** a cargo de la empresa, con origen en las compras, **se considera compras** y no 624 (apartado "a" del epígrafe 9.1.4.).

Asiento c

Es semejante al asiento a, con la particularidad que se contabiliza la compra por 6.840 euros, importe neto una vez descontado el dto. comercial de 360 euros (apartado "b" del epígrafe 9.1.4.).

Asiento d

En este supuesto, no se contabiliza el dto. por ser de pronto pago al estar en la fra. (apartado "c" del epígrafe 9.1.4.):

- 1º) Se abona 572 por el total pagado de 5.144,83 euros (disminución de créditos).
- 2º) Por el IVA de 709,63 euros se carga 472 (aumento de créditos).
- 3º) Y, el neto de 4.435, 2 euros, una vez deducido el descuento por pronto pago incluido en fra. se carga en 6020.
- 4º) Se comprueba que el asiento cuadra.

Asiento f y g

Si el combustible es almacenable, como el gas oil de calefacción, se carga en 6021, pero si es consumible en el período, como la gasolina del camión, se carga en 628.

Asientos i, j y k

Si el material de oficina es almacenable, como el del asiento j, se carga en 6028, pero si es consumible en el período, como el del asiento i, se carga en 629. Ahora, si el material de oficina

es de consumo duradero (dura varios ejercicios) se considera inmovilizado (216) y se hace gasto mediante su amortización periódica. En todos los casos observa las **conexiones de cuentas** definidas en el epígrafe 8.5.

Asientos l y m

Con los repuestos ocurre algo similar. Si son consumibles en el ejercicio se consideran inventariables y se cargan en 6022. Pero si duran varios ejercicios se cargan en 219, para proceder a su amortización periódica.

9.3.2. Consideración contable de las compras

Como se desprende del ejemplo anterior, las compras de bienes (repuestos, materiales diversos, material de oficina, etc.) se registran en distintas cuentas según su naturaleza y consumo:

Repuestos

322 y 6022

Existencias y compras de piezas, respectivamente, destinadas a ser montadas en instalaciones, equipos o máquinas en sustitución de otras semejantes. Se incluirán en estas cuentas las de un ciclo de **almacenamiento inferior a un año**.

219

Compras de repuestos para inmovilizado con un ciclo de **almacenamiento superior a un año**.

Materiales diversos

325 y 6025

Existencias y compras, respectivamente, de otras materias de consumo que no han de incorporarse al producto fabricado, con un ciclo de **almacenamiento inferior a un año**.

214

Conjunto de utensilios o herramientas que se pueden utilizar autónomamente o conjuntamente con la maquinaria con un período de **uso superior a un año**, incluidos los **moldes y plantillas** utilizados de forma permanente.

Material de oficina

328 y 6028

Existencias y compras, respectivamente, de material de oficina de **consumo superior al ejercicio** donde se adquieren.

629

Compras de material de oficina que se **consumen en el ejercicio**.

216

Compras de material de oficina de **consumo duradero**, susceptibles de amortización.

9.3.3. Cuentas 608 y 609

Éstos son sus contenidos y motivos de abono:

608 Devoluciones de compras y operaciones similares

Remesas devueltas a proveedores, normalmen-

te por incumplimiento de las condiciones del pedido. También se incluirán los descuentos y similares originados por la misma causa, que sean posteriores a la recepción de la factura.

El apartado "e" del epígrafe 9.1.4., expresa las clases de devoluciones de 608: Defectos de calidad, incumplimiento de los plazos de entrega u otras causas análogas.

- a) Se **abonará** por el importe de las compras que se devuelvan y, en su caso, por los descuentos y similares obtenidos con cargo a cuentas de los subgrupos 40 ó 57.

609 "Rappels" por compras

Descuentos y similares que se basen en haber alcanzado un determinado volumen de pedidos.

- a) Se **abonará** por los "rappels" que correspondan a la empresa, concedidos por los proveedores, con cargo a cuentas de los subgrupos 40 ó 57.

Ejemplo

Un comercio de ordenadores realiza estas operaciones:

- a) Compra a crédito ordenadores por 23.800 euros (34 unid. a 700 euros/u.) más IVA.
- b) De la compra anterior, observa que dos están defectuosos y procede a su devolución y los carga en la cta. del proveedor.
- c) También devuelve varios por ser de inferior calidad. Deduca del total debido 3.248 euros.
- d) Al final de año, recibe un "rappels" de 1.200 euros netos por haber comprado más de 100 ordenadores.

Nota: El IVA se estima en el 16%.

Se pide: Asientos correspondientes.

Debe	Diario	Haber
23.800 3.808	a 600. Compras de ordenadores 472. H.P. IVA soportado a 400. Proveedores - <i>Compras de ordenadores a crédito.</i>	27.608
1.624	b 400. Proveedores a 608. Devoluciones compr. 472. H.P. IVA soportado - <i>Devolución de ordenadores defectuosos.</i>	1.400 224
3.248	c 400. Proveedores a 608. Devoluciones compr. (3.248 / 1,16) 472. H.P. IVA soportado (16% de 2.800) - <i>Devolución de ordenadores por inferior calidad.</i>	2.800 448
1.392	d 400. Proveedores a 609. Rappels s/compras 472. H.P. IVA soportado - <i>"Rappels" sobre compras de ordenadores.</i>	1.200 192

Comentario

Asiento b

- 1º) Se carga 1.624 euros en 400 (disminución de deudas) por el total devuelto (neto + IVA).
- 2º) El IVA de 224 euros que no se paga, se resta de 472 (disminución de créditos).
- 3º) Y el neto, de 1.400 euros, se abona en 608 (aumento de capital). Esta cta., aunque comience por 60, tiene saldo acreedor. En el Plan hay ctas., como ésta, con **saldo distinto a la norma general** de su grupo o subgrupo. Esto lo indica con los dígitos 8 y 9 en segundo o tercer orden.

Asiento c

A diferencia del anterior, aquí nos dan como dato el importe total a deducir de proveedores y la pregunta surge al hallar qué parte es del neto y cuál es del

IVA. Para su cálculo empleamos un procedimiento algebraico.

Llamamos "n" al neto de la devolución:

$$n + 16/100 \cdot n = 3.248 \text{ euros}$$

Sumamos las n:

$$1,16 \cdot n = 3.248 \text{ euros}$$

Y despejamos n:

$$n = \frac{3.248}{1,16} = 2.800 \text{ euros}$$

2.800 euros es el neto a abonar en 608 (aumento de capital) y 448 euros (16% de 2.800 euros) a restar de 472 (disminución de deudas). Para concluir, se debe comprobar que el asiento cuadra.

9.4. Cuentas del subgrupo 61

Registran las **variaciones de las existencias** iniciales y finales de los subgrupos **30, 31 y 32** (mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos).

Éstas son las cuentas y subcuentas según los tipos de empresas:

a) Empresas comerciales

610. Variaciones de mercaderías.

b) Empresas Industriales

611, 6120, 6125. Variaciones de existencias de materias primas y otros aprovisionamientos ("inputs" o entradas en los procesos productivos).

c) Independiente del tipo de empresa

6121, 6122, 6126, 6127, 6128. Variaciones de existencias de otros aprovisionamientos, respectivamente: combustibles, repuestos, embalajes, envases y material de oficina.

Las cuentas del subgrupo 61 se **cargan** por el importe de las existencias iniciales y se **abonan** por el de las finales, con abono y cargo, respectivamente, a cuentas de los subgrupos 30, 31 y 32.

El saldo que resulte en estas cuentas se **carga** o **abona**, según los casos, a la cuenta 129.

Las dotaciones de las cuentas se efectúan al final del período en la **regularización**.

Ejemplo

Un comercio de alimentación presenta las siguientes existencias al inicio y final de 20A3:

Existencias	Euros	
	Iniciales	Finales
Comestibles	19.063	15.212
Combustibles . . .	1.442	1.723
Envases	1.850	2.320
Material oficina . .	673	430

Se pide:

- Asientos de variación de existencias a finales del 20A3.

De be	Di a r i o 20A3	H a b e r
19.063	a _____ 31-12 _____	
3.965	610. Variación existencias de mercaderías	
	612. Variación existencias de otros aprovision.	
	a 30. Exist. comerciales	19.063
	321. Exist. combustibles	1.442
	327. Exist. envases	1.850
	328. Exist. mat. oficina	673
	- Cancelación de existencias iniciales de período.	

D e b e	D i a r i o 20A3	H a b e r
	a+1 _____ 31-12 _____	
15.212	30. Existencias comerciales	
1.723	321. Existencias de combustibles	
2.320	327. Existencias de envases	
430	328. Existencias de material de oficina	
	a 610. Variac. exist. mercad	15.212
	612. Variac. ex. otr. aprov.	4.473
	- Registro de las existencias finales.	
	a+2 _____ 31-12 _____	
508	612. Variación de existencias de otros aprovisionamientos	
3.343	129. Resultados del ejercicio	
	a 610. Variac. exist. mercad	3.851
	- Cancelación variaciones de existencias.	

Mayor 20A3

Debe **610. Variac, exist. mercader.** Haber

19.063 (a)	15.212 (a+1) 3.851 (a+2)
------------	-----------------------------

Debe **30. Existenc. mercaderías** Haber

19.063 (1)	19.063 (a)
15.212 (a+1)	

15.212- D **Asiento de cierre**
 [cancelación]

(1) *Asiento de apertura.*

- Un producto químico incorporado al detergente por 1.680 euros más IVA.
 - Repuestos de máquinas de empaquetado de duración inferior a un año por 510 euros más IVA.
 - Envases para detergentes que no debe devolver por 1.260 euros menos un 5% de dto promocional más IVA.
- d) Adquiere materias primas mediante s/cta. cte. bancaria:

	Euros
Integro	1290
10% dto. pronto pago .	-129

Neto	1.161
16 % de IVA	185,76

Total fra. pagada 1.346,76

- e) El transporte de las materias primas anteriores a s/cgo. asciende a 45 euros más IVA que se deja a deber.
- f) Adquiere repuestos de maquinaria por 721 euros más IVA que se pagarán en dos semanas y que durarán aproximadamente tres años.
- g) Compra gas oil para las calderas de calefacción por 1.100 euros más IVA, pagando 900 euros en efectivo y el resto a c/plazo.
- h) Compra a crédito diverso material de oficina:

Ejercicios

1º) Una fábrica de detergentes realiza estas operaciones en el 2º trimestre de 20A2:

- a) Compra a crédito materias primas por 3.600 euros menos un 5% de dto. comercial más IVA.
- b) El transporte de la mercancía a s/cgo. asciende a 40 euros más IVA que se deja a deber.
- c) Adquiere a crédito:

	Euros
-Bolígrafos, grapas, etc. (para consumo del año)	110
-Grapadoras, archivadores y una calculadora . .	480
-Papel (para éste y el próximo ejercicio)	800
	1.390
Neto	1.390
16 % de IVA	222,4
	1.612,4

- Total fra. 1.612,4
- i) Una parte de los trabajos de elaboración del detergente los efectúa otra empresa. Por dichos trabajos la empresa factura 4.100 euros más IVA a pagar a c/plazo.
 - j) Se devuelven materias primas por defectuosas por un neto de 530 euros más IVA.
 - k) Por alcanzar 50.000 euros de compras un proveedor le concede un descuento de 1.500 euros (neto + IVA) que carga en cuenta.
 - l) Devuelve parte de los productos químicos incorporados al detergente por estar en malas condiciones por 300 euros a deducir del total debido.
 - m) Compra envases, sin facultad de devolución, por s/cta.cte. bancaria por 1.120 euros, menos un 5% de dto. por pronto pago, más IVA.
 - n) Se pagan 590 euros en efectivo de las deudas de materias primas.

Nota: El IVA se estima en el 16%.

Se pide:

- Asientos de estas operaciones.

2º) La fábrica de detergentes anterior presenta las siguientes existencias iniciales y finales en 20A2:

	Euros	
Existencias	Iniciales	Finales
Materias Primas	30.750	43.360
Combustibles	1.180	727
Repuestos de máquinas	1.177	1.285
Envases	1.970	1.290
Material de oficina	630	390

Se pide:

- Asientos de regularización de existencias.

3º) Un hipermercado presenta las siguientes operaciones en el 20ª3:

- a) Compra cereales, leche, queso, verduras y demás productos a crédito por 3.650 más 68 euros del transporte realizado por la propia empresa proveedora y el 4 % de IVA sobre el neto total.
- b) Compra carnes, pescados, conservas a crédito por 13.280 euros, menos un 8% de dto. comercial, más el 7% de IVA.
- c) El transporte de la compra anterior lo efectúa una empresa de transporte y asciende a 175 euros más el 16% de IVA que se deja a deber.
- d) Devuelve pescados por estar en malas condiciones por un total fra. de 171,2 euros que carga en la cta. de proveedores.
- e) Compra ropa y calzado con ch/ de s/cta. cte. bancaria por 19.530 euros, menos un 5 % de dto. por pronto pago más el 16% de IVA.
- f) Compra a crédito 690 euros de envases sin facultad de devolución, menos un 4 % de dto. comercial y el 16% de IVA.

- g) El transporte de los envases a s/cgo. asciende a 27 euros más el 16 % de IVA que se paga en efectivo.
- h) Debe a una gasolinera por combustibles de los camiones propiedad de la empresa 180 euros más el 16 % de IVA.
- i) Compra un ordenador por 1.600 euros más el 16 % de IVA a pagar en un mes.
- j) Se paga la deuda del ordenador anterior en efectivo.
- k) Compra a crédito 1.525 euros de folios y demás material de oficina para consumo en éste y el próximo año y el 16 % IVA.
- l) Compra bolígrafos, grapas, etc. a crédito para consumo en este año por 154 euros más el 16 % de IVA.
- m) Una empresa de quesos por el volumen de compras efectuadas en el período le concede un dto. de 600 euros (neto + IVA) a deducir de la cta. del proveedor.
- n) Un proveedor de calzado le concede por el volumen de compras del período un dto. de 720 euros más el 16 % de IVA a deducir de la cta. del proveedor.

- ñ) Compra frutas en efectivo por 670 euros menos un 5 % de dto por pronto pago más el 4 % de IVA.
- o) Paga la deuda a la gasolinera del asiento "h" mediante transferencia, cargando el banco en s/cta.cte. el importe de la misma.

Se pide:

- Asientos de estas operaciones.

- 4º) El hipermercado presenta el siguiente estado de existencias en el año:

Existencias	Euros	
	Iniciales	Finales
Comerciales	151.000	129.654
Combustibles	1150	930
Envases	1.540	1345
Material de oficina	523	632

Se pide:

- Asientos de regularización de variación de existencias.