

# CASOS PRÁCTICOS DE REGISTRO Y VALORACIÓN DE EXISTENCIAS, INGRESOS POR VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS

A continuación se proponen numerosos casos Prácticos de Registro de Operaciones de Existencias.

Para ello, nos basamos en las siguientes Normas de Registro y Valoración (NRV):

NRV 10ª Existencias del PGC 2007

NRV 14ª Ingresos por ventas y prestaciones de servicios del PGC 2007

NRV 12ª Existencias del PGC de PYMES 2007

NRV 16ª Ingresos por ventas y prestaciones de servicios del PGC de PYMES 2007.

Se aconseja no estudiar de forma mecánica las correspondientes operaciones, sino encontrando la lógica y razonamientos contables adecuados a cada caso, junto con el estudio imprescindible de las referidas NRV.

Por otra parte, se recomienda hacer los ejercicios en los espacios en blanco que se facilitan, sin mirar la solución, para con ello afianzar el aprendizaje. Asimismo, se os recuerda, que aparte de los contenidos prácticos estudiados en otros temas, tanto en la parte práctica del Examen Parcial como en los Exámenes de Junio y Septiembre, aparecerán operaciones relacionadas con este Tema 8, de amplio contenido, particularmente en el Examen Parcial en el que una parte importante de las cuestiones prácticas propuestas versarán sobre el mismo.

1. Detalle de la Factura: 1.000 Kg. de harina a 0,8 € Kg. IVA 7 % no incluido. Vendedor: fábrica de harina. Comprador: panadería. Pagado por banco.

**Fábrica de harina**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Panadería**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Fábrica de harina**

|     |   |           |
|-----|---|-----------|
| 856 | 572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros<br>a 701 Ventas de productos terminados<br>a 477 HP, IVA repercutido | 800<br>56 |
|-----|---|-----------|

**Panadería**

|           |   |     |
|-----------|---|-----|
| 800<br>56 | 601 Compras de materias primas<br>472 HP, IVA soportado<br>a 572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros | 856 |
|-----------|---|-----|

2. Después de recibida la factura a conformidad, la panadería reclama que 3 sacos de harina tienen humedades, con lo que la fábrica de harinas le remite una factura rectificativa por 53,5 euros, con un IVA incluido del 7 %, que pagó por banco.

**Fábrica de harina**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Panadería**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Fábrica de harina**

|    |     |  |      |
|----|-----|--|------|
| 50 | 3,5 | <b>708 Devoluciones de ventas y operaciones similares</b><br><b>477 HP, IVA repercutido</b><br><b>a 572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros</b> | 53,5 |
|----|-----|--|------|

**Panadería**

|      |  |   |           |
|------|--|---|-----------|
| 53,5 |  | <b>572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros</b><br><b>a 608 Devoluciones de compras y operaciones similares</b><br><b>a 472 HP, IVA soportado</b> | 50<br>3,5 |
|------|--|---|-----------|

3. Una empresa dedicada a la compraventa de zapatos recibe una factura de portes de la Agencia “W” por 232 euros, IVA incluido del 16%, correspondiente a la compra de una partida de calzado. Dicha factura queda pendiente de pago a 1 mes.

**Empresa dedicada a la compraventa de zapatos**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Agencia de Transportes “W”**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa dedicada a la compraventa de zapatos**

|                         |   |            |
|-------------------------|---|------------|
| <b>200</b><br><b>32</b> | <b>600 Compras de mercaderías</b><br><b>472 HP, IVA soportado</b><br><br><b>a 400 Proveedores</b> | <b>232</b> |
|-------------------------|---|------------|

**Agencia de Transportes “W”**

|            |   |                         |
|------------|---|-------------------------|
| <b>232</b> | <b>432 Clientes</b><br><br><b>a 705 Prestaciones de servicios</b><br><b>a 477 HP, IVA repercutido</b> | <b>200</b><br><b>32</b> |
|------------|---|-------------------------|

4. La empresa “A”, especializada en la fabricación de pasteles, hace un servicio de asesoría a la empresa “B” del mismo rarmo para la fabricación de un determinado tipo de pastel. El servicio facturado asciende a 10.000 euros, con un IVA del 16% no incluido, pendiente de cobro a 3 meses.

**Empresa “A”**

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

**Empresa “B”**

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

**Empresa “A”**

|               |   |                               |
|---------------|---|-------------------------------|
| <b>11.600</b> | <b>440 Deudores</b><br><br><b>a 759 Ingresos por servicios diversos</b><br><b>a 477 HP, IVA repercutido</b> | <b>10.000</b><br><b>1.600</b> |
|---------------|---|-------------------------------|

**Empresa “B”**

|                               |   |               |
|-------------------------------|---|---------------|
| <b>10.000</b><br><b>1.600</b> | <b>607 Trabajos realizados por otras empresas</b><br><b>472 HP, IVA soportado</b><br><br><b>a 400 Proveedores</b> | <b>11.600</b> |
|-------------------------------|---|---------------|

5. La empresa “Y” concede al cliente “T” un descuento de 64,2 euros por pagar antes del plazo de financiación establecido en su política comercial. Como son cliente/proveedor habituales deciden anotar en cuenta la operación. IVA incluido del 7%.

**Empresa “Y”**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa “T”**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa “Y”**

|            |  |             |
|------------|--|-------------|
| <b>60</b>  | <b>706 Descuentos sobre ventas por pronto pago</b> |             |
| <b>4,2</b> | <b>477 HP, IVA repercutido</b>                     |             |
|            | <b>a 400 Clientes</b>                              | <b>64,2</b> |

**Empresa “T”**

|             |   |            |
|-------------|---|------------|
| <b>64,2</b> | <b>400 Proveedores</b>                                |            |
|             | <b>a 606 Descuentos sobre compras por pronto pago</b> |            |
|             | <b>a 472 HP, IVA soportado</b>                        | <b>60</b>  |
|             |   | <b>4,2</b> |

6. La empresa ALFA concede un descuento por volumen de facturación a la empresa BETA por 2.320 euros, que paga por banco. IVA 16 % incluido.

**Empresa “ALFA”**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa “BETA”**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa "ALFA"**

|              |   |              |
|--------------|---|--------------|
| <b>2.000</b> | <b>709 "Rappels" sobre ventas</b>                               |              |
| <b>320</b>   | <b>477 HP, IVA repercutido</b>                                  |              |
|              | <b>a 572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros</b> | <b>2.320</b> |

**Empresa "BETA"**

|              |                                      |              |
|--------------|--------------------------------------|--------------|
| <b>2.320</b> | <b>400 Proveedores</b>               |              |
|              | <b>a 609 "Rappels" sobre compras</b> |              |
|              | <b>a 472 HP, IVA soportado</b>       | <b>2.000</b> |
|              |                                      | <b>320</b>   |

7. Una fábrica de galletas tiene al inicio del ejercicio "X" las siguientes cuentas asociadas a las existencias, reflejadas en su Balance de Comprobación de Sumas y Saldos:

| <b>Código Cuenta</b> | <b>Denominación</b>                                   | <b>Saldo</b>  |
|----------------------|---|---------------|
| <b>310</b>           | <b>Huevos</b>   | <b>500</b>    |
| <b>311</b>           | <b>Mantequilla</b>                                    | <b>2.000</b>  |
| <b>312</b>           | <b>Harina</b>   | <b>900</b>    |
| <b>313</b>           | <b>Azúcar</b>   | <b>700</b>    |
| <b>314</b>           | <b>Almendras</b>                                      | <b>600</b>    |
| <b>328</b>           | <b>Material de oficina</b>                            | <b>2.300</b>  |
| <b>350</b>           | <b>Galletas</b>                                       | <b>15.000</b> |
| <b>395</b>           | <b>Deterioro de valor de los productos terminados</b> | <b>100</b>    |

Por otra parte, cuenta con las siguientes existencias al cierre del ejercicio "X", valoradas a precio de adquisición aplicando el método de asignación de valor FIFO:

| <b>Código Cuenta</b> | <b>Denominación</b>        | <b>Importe</b> |
|----------------------|----------------------------|----------------|
| <b>310</b>           | <b>Huevos</b>              | <b>400</b>     |
| <b>311</b>           | <b>Mantequilla</b>         | <b>3.000</b>   |
| <b>312</b>           | <b>Harina</b>              | <b>500</b>     |
| <b>314</b>           | <b>Almendras</b>           | <b>1.700</b>   |
| <b>328</b>           | <b>Material de oficina</b> | <b>4.500</b>   |
| <b>350</b>           | <b>Galletas</b>            | <b>11.000</b>  |

Asimismo, el Valor Neto Realizable de dichas existencias al cierre del ejercicio "X" es el siguiente:

| <b>Código Cuenta</b> | <b>Denominación</b>        | <b>Importe</b> |
|----------------------|----------------------------|----------------|
| <b>310</b>           | <b>Huevos</b>              | <b>410</b>     |
| <b>311</b>           | <b>Mantequilla</b>         | <b>2.700</b>   |
| <b>312</b>           | <b>Harina</b>              | <b>530</b>     |
| <b>314</b>           | <b>Almendras</b>           | <b>1.900</b>   |
| <b>328</b>           | <b>Material de oficina</b> | <b>4.500</b>   |
| <b>350</b>           | <b>Galletas</b>            | <b>14.000</b>  |

Se espera que las galletas a las que se incorporen las materias primas sean vendidas por encima de su coste.

**Trabajo a realizar:**

**a. Asientos asociados al Deterioro de Valor que procedan.**

**Reversión del deterioro de valor reconocido al cierre del ejercicio "X-1"**

|  |
|--|
|  |
|--|

**b. Asientos correspondientes a los Ajustes de Variación de Existencias.**

**Huevos**

**Iniciales**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Finales**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Mantequilla**

**Iniciales**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Finales**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Harina**

**Iniciales**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Finales**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Azúcar**

**Iniciales**

**Almendras**

**Iniciales**

**Finales**

**Material de oficina**

**Iniciales**

**Finales**

**Galletas**

**Iniciales**

**Finales**

c. ¿Cómo impacta toda la problemática tratada en el resultado del ejercicio?

**Trabajo a realizar:**

**a. Asientos asociados al Deterioro de Valor que procedan.**

**Reversión del deterioro de valor reconocido al cierre del ejercicio "X-1"**

|            |  |            |
|------------|--|------------|
| <b>100</b> | <b>395 Deterioro de valor de los productos terminados<br/>a 793 Reversión del deterioro de existencias</b> | <b>100</b> |
|------------|--|------------|

**b. Asientos correspondientes a los Ajustes de Variación de Existencias.**

**Huevos**

**Iniciales**

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| <b>500</b> | <b>611 Variación de existencias de materias primas<br/>a 310 Huevos</b> | <b>500</b> |
|------------|---|------------|

**Finales**

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| <b>400</b> | <b>310 Huevos<br/>a 611 Variación de existencias de materias primas</b> | <b>400</b> |
|------------|---|------------|

**Mantequilla**

**Iniciales**

|              |  |              |
|--------------|--|--------------|
| <b>2.000</b> | <b>611 Variación de existencias de materias primas<br/>a 311 Mantequilla</b> | <b>2.000</b> |
|--------------|--|--------------|

**Finales**

|              |  |              |
|--------------|--|--------------|
| <b>3.000</b> | <b>311 Mantequilla<br/>a 611 Variación de existencias de materias primas</b> | <b>3.000</b> |
|--------------|--|--------------|

**Harina**

**Iniciales**

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| <b>900</b> | <b>611 Variación de existencias de materias primas<br/>a 312 Harina</b> | <b>900</b> |
|------------|---|------------|

**Finales**

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| <b>500</b> | <b>312 Harina<br/>a 611 Variación de existencias de materias primas</b> | <b>500</b> |
|------------|---|------------|



**Azúcar**

**Iniciales**

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| <b>700</b> | <b>611 Variación de existencias de materias primas</b><br><b style="padding-left: 40px;">a 313 Azúcar</b> | <b>700</b> |
|------------|---|------------|

**Almendras**

**Iniciales**

|            |  |            |
|------------|--|------------|
| <b>600</b> | <b>611 Variación de existencias de materias primas</b><br><b style="padding-left: 40px;">a 314 Almendras</b> | <b>600</b> |
|------------|--|------------|

**Finales**

|              |  |              |
|--------------|--|--------------|
| <b>1.700</b> | <b>314 Almendras</b><br><b style="padding-left: 40px;">a 611 Variación de existencias de materias primas</b> | <b>1.700</b> |
|--------------|--|--------------|

**Material de oficina**

**Iniciales**

|              |   |              |
|--------------|---|--------------|
| <b>2.300</b> | <b>612 Variación de existencias de otros aprovisionamientos</b><br><b style="padding-left: 40px;">a 328 Material de oficina</b> | <b>2.300</b> |
|--------------|---|--------------|

**Finales**

|              |   |              |
|--------------|---|--------------|
| <b>4.500</b> | <b>328 Material de oficina</b><br><b style="padding-left: 40px;">612 Variación de existencias de otros aprovisionamientos</b> | <b>4.500</b> |
|--------------|---|--------------|

**Galletas**

**Iniciales**

|               |  |               |
|---------------|--|---------------|
| <b>15.000</b> | <b>712 Variación de existencias de productos terminados</b><br><b style="padding-left: 40px;">a 350 Galletas</b> | <b>15.000</b> |
|---------------|--|---------------|

**Finales**

|               |  |               |
|---------------|--|---------------|
| <b>11.000</b> | <b>350 Galletas</b><br><b style="padding-left: 40px;">a 712 Variación de existencias de productos terminados</b> | <b>11.000</b> |
|---------------|--|---------------|

c. ¿Cómo impacta toda la problemática tratada en el resultado del ejercicio?

| 611 V.E. materias primas | 612 V. E. otros aprovisionamientos | 712 V.E. productos terminados |
|--------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| 500                      | 2.300                              | 15.000                        |
| 2.000                    | 4.500                              | 11.000                        |
| 900                      |                                    |                               |
| 700                      |                                    |                               |
| 600                      |                                    |                               |
| Saldo acreedor: 900      | Saldo acreedor: 2.200              | Saldo deudor: 4.000           |
| Efecto ingreso           | Efecto ingreso                     | Efecto gasto                  |

793 Reversión del deterioro de existencias

|                                       |     |
|---------------------------------------|-----|
|                                       | 100 |
| Saldo acreedor: 100<br>Efecto ingreso |     |

De acuerdo con todo lo anterior, estamos ante un impacto global en el resultado del ejercicio de 800 euros de gastos.

8. Una empresa se dedica a la comercialización de artículo “ñ” y al inicio de un determinado ejercicio económico cuenta con un lote de 1.000 unidades valoradas a 5 euros/unidad y otro lote de 2.000 unidades valoradas a 7 euros unidad, que entró con posterioridad.

Durante el ejercicio realizó las siguientes operaciones por orden cronológico:

- Compra a crédito 5.000 unidades a 7 euros/unidad. Descuento por volumen 5.000 euros. IVA 16 % no incluido.
- Vende al contado 6.000 unidades a 10 euros/unidad. Descuento por pronto pago 700 euros. IVA 16 % no incluido.
- Compra al contado 3.000 unidades a 5,2 euros/unidad. Descuento por pronto pago 1.000 euros. Portes a cargo del comprador 400 euros. IVA 16% no incluido.
- Venta a crédito de 1.500 unidades a 11 euros/unidad. IVA 16 % no incluido.

a. Control y valoración de existencias del artículo “ñ” aplicando el método FIFO.

| Operación             | ENTRADAS |        |       | SALIDAS  |        |       | EXISTENCIAS |        |       |
|-----------------------|----------|--------|-------|----------|--------|-------|-------------|--------|-------|
|                       | Cantidad | Precio | Valor | Cantidad | Precio | Valor | Cantidad    | Precio | Valor |
| Existencias iniciales |          |        |       |          |        |       |             |        |       |
| 1                     |          |        |       |          |        |       |             |        |       |
| 2                     |          |        |       |          |        |       |             |        |       |
| 3                     |          |        |       |          |        |       |             |        |       |
| 4                     |          |        |       |          |        |       |             |        |       |

b. ¿A cuánto asciende el coste de ventas FIFO del período?

a. Control y valoración de existencias del artículo “ñ” aplicando el método FIFO.

| Operación             | ENTRADAS |        |        | SALIDAS                 |             |                           | EXISTENCIAS             |             |                           |
|-----------------------|----------|--------|--------|-------------------------|-------------|---------------------------|-------------------------|-------------|---------------------------|
|                       | Cantidad | Precio | Valor  | Cantidad                | Precio      | Valor                     | Cantidad                | Precio      | Valor                     |
| Existencias iniciales |          |        |        |                         |             |                           | 1.000<br>2.000          | 5<br>7      | 5.000<br>14.000           |
| 1                     | 5.000    | 6      | 30.000 |                         |             |                           | 1.000<br>2.000<br>5.000 | 5<br>7<br>6 | 5.000<br>14.000<br>30.000 |
| 2                     |          |        |        | 1.000<br>2.000<br>3.000 | 5<br>7<br>6 | 5.000<br>14.000<br>18.000 | 2.000                   | 6           | 12.000                    |
| 3                     | 3.000    | 5      | 15.000 |                         |             |                           | 2.000<br>3.000          | 6<br>5      | 12.000<br>15.000          |
| 4                     |          |        |        | 1.500                   | 6           | 9.000                     | 500<br>3.000            | 6<br>5      | 3.000<br>15.000           |

b. ¿A cuánto asciende el coste de ventas FIFO del período?

El coste de ventas hace referencia a lo que nos costó lo que vendimos, en este caso valorando FIFO, que se corresponde con la valoración de las salidas FIFO:  $5.000 + 14.000 + 18.000 + 9.000 = 46.000$  euros.

9. El economista “E” presta servicio de asesoría contable y fiscal a la empresa “W” y le pasa una minuta con el siguiente detalle: servicios prestados 1.000 euros, IVA 16 % no incluido, retención fiscal 15 %. Pendiente de pago.

**Economista “E”**

**Empresa “W”**

**Economista "E"**

|              |   |              |
|--------------|---|--------------|
| <b>1.010</b> | <b>430 Clientes</b>                         |              |
| <b>150</b>   | <b>473 HP, Retenciones y pagos a cuenta</b> |              |
|              | <b>a 705 Prestaciones de servicios</b>      | <b>1.000</b> |
|              | <b>a 477 HP, IVA repercutido</b>            | <b>160</b>   |

**Empresa "W"**

|              |   |              |
|--------------|---|--------------|
| <b>1.000</b> | <b>623 Servicios de profesionales independientes</b>    |              |
| <b>160</b>   | <b>472 HP, IVA soportado</b>                            |              |
|              | <b>a 4751 HP, acreedora por retenciones practicadas</b> | <b>150</b>   |
|              | <b>a 410 Acreedores por prestaciones de servicios</b>   | <b>1.010</b> |

10. La empresa "T" vende una partida de tomates cherries en 1.980 euros a la empresa "C". IVA 7% no incluido. Descuento por pronto pago que figura en factura 20 euros. Además, le carga en factura 50 euros de portes más 16 % de IVA ya que se los transporta hasta el almacén en vehículo propio. Se pagó por banco el total de la factura.

**Empresa "T"**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa "W"**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa "T"**

|                |   |              |
|----------------|---|--------------|
| <b>2.155,2</b> | <b>572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros</b> |              |
|                | <b>a 700 Ventas de mercaderías</b>                            | <b>1.960</b> |
|                | <b>a 759 Ingresos por servicios diversos</b>                  | <b>50</b>    |
|                | <b>a 477 HP, IVA repercutido</b>                              | <b>145,2</b> |

**Empresa "W"**

|              |  |                |
|--------------|--|----------------|
| <b>2.010</b> | <b>600 Compras de mercaderías</b>                            |                |
| <b>145,2</b> | <b>472 HP, IVA soportado</b>                                 |                |
|              | <b>a 572 Bancos e instituciones de crédito c/c v/, euros</b> | <b>2.155,2</b> |

11. La empresa “D” vende a la empresa “J” una partida de mercaderías por 410 euros, que incluyen 10 euros de intereses por el aplazamiento del pago a 6 meses, a lo que hay que añadir un IVA de 28 euros, y su pago se formaliza en letra de cambio aceptada. El efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Dado que: - Estamos ante un crédito con vencimiento no superior a un año.

- El tipo de interés no es contractual.

- El efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

**Empresa “D”**

La empresa opta por reconocer el recargo financiero como mayor ingreso por ventas

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa “J”**

La empresa opta por reconocer el recargo financiero como mayor precio de adquisición o gasto por compras

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa “D”**

La empresa opta por reconocer el recargo financiero como mayor ingreso por ventas

|     |   |                         |
|-----|---|-------------------------|
| 438 | <b>431 Clientes, efectos comerciales a cobrar</b><br>a 700 Ventas de mercaderías<br>a 477 HP, IVA repercutido | <b>410</b><br><b>28</b> |
|-----|---|-------------------------|

**Empresa “J”**

La empresa opta por reconocer el recargo financiero como mayor precio de adquisición o gasto por compras

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| 410<br>28 | <b>600 Compras de mercaderías</b><br><b>472 HP, IVA soportado</b><br>a 401 Proveedores, efectos comerciales a pagar | <b>438</b> |
|-----------|---|------------|

Es importante tener en cuenta que, para que las empresas vendedora y compradora  puedan optar por incluir los intereses por aplazamiento respectivamente como mayores ingresos por ventas o como mayor precio de adquisición o gasto por compras,  han de cumplirse simultáneamente las tres circunstancias señaladas.

Además,  como estamos ante una opción, aún cumpliéndose estas tres circunstancias,  podrían también contabilizar los intereses de forma desglosada en las correspondientes cuentas, como veremos en el caso siguiente.

Sin embargo, si  no se cumple una cualesquiera de las tres circunstancias señaladas, entonces tanto la empresa compradora como la vendedora  están obligadas a reconocer los intereses de forma independiente en las correspondientes cuentas según se van devengando, y de este modo no formarían parte ni de los ingresos por ventas ni del precio de adquisición o los gastos por compras.

12. La empresa “D” vende a la empresa “J” una partida de mercaderías por 410 euros, que incluyen 10 euros de intereses por el aplazamiento del pago a 6 meses, a lo que habrá que añadir un IVA de 28 euros, y su pago se formaliza en letra de cambio aceptada. El efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo. Además sabemos que el período de devengo de los intereses se produce íntegramente en el ejercicio económico actual.

- Aunque:
- Estamos ante un crédito con vencimiento no superior a un año.
  - El tipo de interés no es contractual.
  - El efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

**Empresa “D”**

La empresa opta por reconocer el recargo financiero en la correspondiente cuenta de intereses

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

**Empresa “J”**

La empresa opta por reconocer el recargo financiero en la correspondiente cuenta de intereses

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

**Empresa “D”**

La empresa opta por reconocer el recargo financiero en la correspondiente cuenta de intereses

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 438 | <b>431 Clientes, efectos comerciales a cobrar</b> |     |
|     | a 700 Ventas de mercaderías                       | 400 |
|     | a 762 Ingresos de créditos                        | 10  |
|     | a 477 HP, IVA repercutido                         | 28  |

**Empresa “J”**

La empresa opta por reconocer el recargo financiero en la correspondiente cuenta de intereses

|     |  |     |
|-----|--|-----|
| 400 | <b>600 Compras de mercaderías</b>              |     |
| 10  | 662 Intereses de deudas                        |     |
| 28  | 472 HP, IVA soportado                          |     |
|     | a 401 Proveedores, efectos comerciales a pagar | 438 |

Además, como se indica en el enunciado, en este caso los 10 euros de intereses se devengan en su totalidad en el ejercicio actual, por lo que no es necesario periodificar los mismos. Sin embargo, si los intereses se devengasen una parte en el ejercicio actual y el resto en el ejercicio o en los ejercicios siguientes, en aplicación del principio del devengo tendríamos que imputar a cada ejercicio los intereses realmente devengados en el mismo, tal como contemplamos en el siguiente caso.

13. La empresa “D” vende a la empresa “J” una partida de mercaderías por 410 euros, que incluyen 10 euros de intereses por el aplazamiento del pago a 6 meses, a lo que habrá que añadir un IVA de 28 euros, y su pago se formaliza en letra de cambio aceptada. El efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo. Además, sabemos que de los 10 euros de intereses se devengan 4 euros en el ejercicio actual y 6 euros en el ejercicio siguiente, que facilitamos directamente para evitar, de momento, cálculos financieros.

- Aunque:
- Estamos ante un crédito con vencimiento no superior a un año.
  - El tipo de interés no es contractual.
  - El efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

**Empresa “D” (Ejercicio actual)**

La empresa opta por reconocer el recargo financiero en la correspondiente cuenta de intereses

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

**Empresa “D” (Ejercicio siguiente)**

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

**Empresa “J” (Ejercicio actual)**

La empresa opta por reconocer el recargo financiero en la correspondiente cuenta de intereses

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

**Empresa “J” (Ejercicio siguiente)**

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

**Empresa “D” (Ejercicio actual)**

La empresa opta por reconocer el recargo financiero en la correspondiente cuenta de intereses

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 432 | <b>431 Clientes, efectos comerciales a cobrar</b> |     |
|     | a 700 Ventas de mercaderías                       | 400 |
|     | a 762 Ingresos de créditos                        | 4   |
|     | a 477 HP, IVA repercutido                         | 28  |

**Empresa “D” (Ejercicio siguiente)**

|   |   |   |
|---|---|---|
| 6 | <b>431 Clientes, efectos comerciales a cobrar</b> |   |
|   | a 762 Ingresos de créditos                        | 6 |

**Empresa "J" (Ejercicio actual)**

La empresa opta por reconocer el recargo financiero en la correspondiente cuenta de intereses

|     |     |  |     |
|-----|-----|--|-----|
| 400 | 600 | Compras de mercaderías                         |     |
| 4   | 662 | Intereses de deudas                            |     |
| 28  | 472 | HP, IVA soportado                              |     |
|     |     | a 401 Proveedores, efectos comerciales a pagar | 432 |

**Empresa "J" (Ejercicio siguiente)**

|   |     |  |   |
|---|-----|--|---|
| 6 | 662 | Intereses de deudas                            |   |
|   |     | a 401 Proveedores, efectos comerciales a pagar | 6 |

14. La empresa "D" vende a la empresa "J" una partida de mercaderías por 410 euros, que incluyen 10 euros de intereses por el aplazamiento del pago a 6 meses, a lo que habrá que añadir un IVA de 28 euros, y su pago se formaliza en letra de cambio aceptada. Además, sabemos que de los 10 euros de intereses se devengan 4 euros en el ejercicio actual y 6 euros en el ejercicio siguiente, que facilitamos directamente para evitar, de momento, cálculos financieros. Asimismo, suponemos ahora que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo es significativo, por lo que al dejar de cumplir una de las tres circunstancias referidas, las empresas ya no podrían optar como en los casos anteriores, sino que estarían obligadas a reconocer los intereses de forma desglosada o independiente en las correspondientes cuentas

**Empresa "D" (Ejercicio actual)**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa "D" (Ejercicio siguiente)**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa "J" (Ejercicio actual)**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa "J" (Ejercicio siguiente)**

|  |
|--|
|  |
|--|



**Empresa “D” (Ejercicio actual)**

|     |  |     |
|-----|--|-----|
| 432 | 431 Clientes, efectos comerciales a cobrar |     |
|     | a 700 Ventas de mercaderías                | 400 |
|     | a 762 Ingresos de créditos                 | 4   |
|     | a 477 HP, IVA repercutido                  | 28  |

**Empresa “D” (Ejercicio siguiente)**

|   |  |   |
|---|--|---|
| 6 | 431 Clientes, efectos comerciales a cobrar |   |
|   | a 762 Ingresos de créditos                 | 6 |

**Empresa “J” (Ejercicio actual)**

|     |  |     |
|-----|--|-----|
| 400 | 600 Compras de mercaderías                     |     |
| 4   | 662 Intereses de deudas                        |     |
| 28  | 472 HP, IVA soportado                          |     |
|     | a 401 Proveedores, efectos comerciales a pagar | 432 |

**Empresa “J” (Ejercicio siguiente)**

|   |  |   |
|---|--|---|
| 6 | 662 Intereses de deudas                        |   |
|   | a 401 Proveedores, efectos comerciales a pagar | 6 |

Como vemos, este caso es coincidente con el anterior, pero con la diferencia que en el anterior optaba por hacerlo así, y ahora está obligada a hacerlo así al no cumplir una de las tres circunstancias referidas.

15 . La empresa “P” realiza sus compras principalmente a su proveedor habitual “Q”. Ha recibido una factura rectificativa asociada al descuento por volumen de pedido por 232 euros de la temporada que acaba de finalizar, con un IVA incluido del 16%. “Q” pagó con cheque de cuenta corriente.

**Empresa “P”**

**Empresa “Q”**

**Empresa "P"**

|            |   |                         |
|------------|---|-------------------------|
| <b>232</b> | <b>572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros</b><br>a 609 "Rappels" por compras<br>a 472 HP, IVA soportado | <b>200</b><br><b>32</b> |
|------------|---|-------------------------|

**Empresa "Q"**

|                         |   |            |
|-------------------------|---|------------|
| <b>200</b><br><b>32</b> | <b>709 "Rappels" por ventas</b><br><b>477 HP, IVA repercutido</b><br>a 572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros | <b>232</b> |
|-------------------------|---|------------|

16. La empresa NORTE adquirió una importante remesa de géneros a la empresa SUR por 102.000 euros. IVA no incluido 16%. Por ese motivo, se le hace un descuento por volumen en la propia factura por 2.000 euros. Para el pago se aceptaron tres efectos de igual importe a 30, 60 y 90 días fecha.

**Empresa "NORTE"**

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

**Empresa "SUR"**

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

**Empresa "NORTE"**

|                                 |   |                |
|---------------------------------|---|----------------|
| <b>100.000</b><br><b>16.000</b> | <b>600 Compras de mercaderías</b><br><b>472 HP, IVA soportado</b><br>401 Proveedores, efectos comerciales a pagar | <b>116.000</b> |
|---------------------------------|---|----------------|

**Empresa "SUR"**

|                |   |                                 |
|----------------|---|---------------------------------|
| <b>116.000</b> | <b>431 Clientes, efectos comerciales a cobrar</b><br>a 700 Ventas de mercaderías<br>a 477 HP, IVA repercutido | <b>100.000</b><br><b>16.000</b> |
|----------------|---|---------------------------------|

17. La empresa EUROPA debe a la empresa AMÉRICA 1.070 euros, a pagar dentro de 3 meses por una compra de existencias que ya quedó contabilizada hace unos días. IVA incluido del 7%. Ambas empresas negocian el pago hoy por banco, previo descuento por pronto pago del 10% sobre el total de la deuda, para lo que se expide la correspondiente factura rectificativa.

**Empresa "EUROPA"**

|  |
|--|
|  |
|--|

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa "AMÉRICA"**

|  |
|--|
|  |
|--|

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa "EUROPA"**

|            |   |                  |
|------------|---|------------------|
| <b>107</b> | <b>400 Proveedores</b><br>a 606 Descuentos sobre compras por pronto pago<br>a 472 HP, IVA soportado | <b>100<br/>7</b> |
|------------|---|------------------|

|            |  |            |
|------------|--|------------|
| <b>963</b> | <b>400 Proveedores</b><br>a 572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros | <b>963</b> |
|------------|--|------------|

**Empresa "AMÉRICA"**

|                  |  |            |
|------------------|--|------------|
| <b>100<br/>7</b> | <b>706 Descuentos sobre ventas por pronto pago</b><br><b>477 HP, IVA repercutido</b><br>a 430 Clientes | <b>107</b> |
|------------------|--|------------|

|            |  |            |
|------------|--|------------|
| <b>963</b> | <b>572 Bancos e instituciones de crédito c/c a la vista, euros</b><br>a 430 Clientes | <b>963</b> |
|------------|--|------------|

18. Identifica la naturaleza Deudora o Acreedora de las siguientes cuentas poniendo una X donde corresponda:

|  | Naturaleza |           |
|--|------------|-----------|
|  | Deudora    | Acreedora |
| Devolución de compras de mercaderías                       |            |           |
| Variación de existencias de productos terminados (Ei > Ef) |            |           |
| “Rappels” sobre compras                                    |            |           |
| Descuentos sobre ventas por pronto pago                    |            |           |
| Envases  |            |           |
| Variación de existencias de materias primas ( Ei > Ef)     |            |           |
| Deterioro de valor de los productos terminados             |            |           |
| Ventas de productos semiterminados                         |            |           |
| Anticipos a proveedores                                    |            |           |
| Envases y embalajes a devolver por clientes                |            |           |
| Subproductos   |            |           |
| Pérdidas por deterioro de existencias                      |            |           |
| Trabajos realizados por otras empresas                     |            |           |
| Descuentos sobre compras por pronto pago                   |            |           |
| “Rappels” sobre ventas                                     |            |           |
| Variación de existencias de mercaderías (Ei < Ef)          |            |           |
| Anticipos de clientes                                      |            |           |
| Devolución de ventas de mercaderías                        |            |           |
| Compras de otros aprovisionamientos                        |            |           |
| Prestaciones de servicios                                  |            |           |
| Ingresos por servicios diversos                            |            |           |
| Envases y embalajes a devolver a proveedores               |            |           |

|  | Naturaleza |           |
|--|------------|-----------|
|  | Deudora    | Acreedora |
| Devolución de compras de mercaderías                       |            | X         |
| Variación de existencias de productos terminados (Ei > Ef) | X          |           |
| “Rappels” sobre compras                                    |            | X         |
| Descuentos sobre ventas por pronto pago                    | X          |           |
| Envases  | X          |           |
| Variación de existencias de materias primas ( Ei > Ef)     | X          |           |
| Deterioro de valor de los productos terminados             |            | X         |
| Ventas de productos semiterminados                         |            | X         |
| Anticipos a proveedores                                    | X          |           |
| Envases y embalajes a devolver por clientes                |            | X         |
| Subproductos   | X          |           |
| Pérdidas por deterioro de existencias                      | X          |           |
| Trabajos realizados por otras empresas                     | X          |           |
| Descuentos sobre compras por pronto pago                   |            | X         |
| “Rappels” sobre ventas                                     | X          |           |
| Variación de existencias de mercaderías (Ei < Ef)          |            | X         |
| Anticipos de clientes                                      |            | X         |
| Devolución de ventas de mercaderías                        | X          |           |
| Compras de otros aprovisionamientos                        | X          |           |
| Prestaciones de servicios                                  |            | X         |
| Ingresos por servicios diversos                            |            | X         |
| Envases y embalajes a devolver a proveedores               | X          |           |

19. La empresa SARDINERO se dedica a la compraventa de muebles y encargó a la fábrica MAGDALENA una partida de ellos para vendérselos a sus clientes. Esta última empresa le exige que para poder suministrárselos le entregue un anticipo de 3.000 euros más un IVA del 16%, a lo que accede pagándoselo por banco.

Dos meses después se procede al suministro de los muebles por 40.000 euros, descontándose en factura el referido anticipo y aceptando un efecto a un mes por el total de la factura.

**Empresa "SARDINERO"**

|  |
|--|
|  |
|--|

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa "MAGDALENA"**

|  |
|--|
|  |
|--|

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa "SARDINERO"**

|        |   |        |
|--------|---|--------|
| 3.000  | 407 Anticipos a proveedores                                   |        |
| 480    | 472 HP, IVA Soportado   |        |
|        | a 572 Bancos e instituciones de crédito c/c a la vista, euros | 3.480  |
| 40.000 | 600 Compras de mercaderías                                    |        |
| 5.920  | 472 HP, IVA soportado   |        |
|        | a 407 Anticipos a proveedores                                 | 3.000  |
|        | a 401 Proveedores, efectos comerciales a pagar                | 42.920 |

**Empresa "MAGDALENA"**

|              |  |                            |
|--------------|--|----------------------------|
| <b>3.480</b> | <b>572 Bancos e instituciones de crédito c/c a la vista, euros</b><br><b>a 438 Anticipos de clientes</b><br><b>a 477 HP, IVA repercutido</b> | <b>3.000</b><br><b>480</b> |
|--------------|--|----------------------------|

|               |   |                               |
|---------------|---|-------------------------------|
| <b>42.920</b> | <b>431 Clientes, efectos comerciales a cobrar</b>   |                               |
| <b>3.000</b>  | <b>438 Anticipos de clientes</b><br><b>a 701 Ventas de productos terminados</b><br><b>a 477 HP, IVA repercutido</b> | <b>40.000</b><br><b>5.920</b> |

20. La empresa JAEN dedicada al refinado de aceites vende a la empresa SANTANDER, mayorista de aceites, una partida de aceite de oliva. El precio del aceite asciende a 10.000 euros, IVA no incluido del 7%. Además, en la factura aparecen cargados envases por 1.000 euros, con facultad de devolución en un plazo máximo de dos meses, más un IVA del 16%. Compraventa realizada a crédito.

**Empresa "JAEN"**

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

**Empresa "SANTANDER"**

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

**Empresa "JAEN"**

|               |  |   |
|---------------|--|---|
| <b>11.860</b> | <b>430 Clientes</b><br><b>a 437 Envases y embalajes a devolver por clientes</b><br><b>a 701 Ventas de productos terminados</b><br><b>a 477 HP, IVA repercutido</b> | <b>1.000</b><br><b>10.000</b><br><b>860</b> |
|---------------|--|---|

**Empresa "SANTANDER"**

|               |   |               |
|---------------|---|---------------|
| <b>1.000</b>  | <b>406 Envases y embalajes a devolver a proveedores</b>       |               |
| <b>860</b>    | <b>472 HP, IVA soportado</b>                                  |               |
| <b>10.000</b> | <b>600 Compras de mercaderías</b><br><b>a 400 Proveedores</b> | <b>11.860</b> |

En relación con el anterior caso, y una vez concluido el plazo de dos meses para la devolución de los envases, se plantean tres posibles **Supuestos**:

**Supuesto 1** Se devuelven la totalidad de los envases.

**Empresa "JAEN"**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa "SANTANDER"**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa "JAEN"**

**1.000  
160**

|   |
|---|
| <b>437 Envases y embalajes a devolver por clientes<br/>477 HP, IVA repercutido<br/>a 430 Clientes</b> |
|---|

**1.160**

**Empresa "SANTANDER"**

**1.160**

|   |
|---|
| <b>400 Proveedores<br/>a 406 Envases y embalajes a devolver a proveedores<br/>a 472 HP, IVA soportado</b> |
|---|

**1.000  
160**

**Supuesto 2** No se devuelve ningún envase, por lo que SANTANDER se queda con su totalidad.

**Empresa "JAEN"**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa "SANTANDER"**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa "JAEN"**

|              |  |              |
|--------------|--|--------------|
| <b>1.000</b> | <b>437 Envases y embalajes a devolver por clientes<br/>a 704 Ventas de envases y embalajes</b> | <b>1.000</b> |
|--------------|--|--------------|

**Empresa "SANTANDER"**

|              |   |              |
|--------------|---|--------------|
| <b>1.000</b> | <b>602 Compras de otros aprovisionamientos<br/>a 406 Envases y embalajes a devolver a proveedores</b> | <b>1.000</b> |
|--------------|---|--------------|

**Supuesto 3** Se devuelven envases por valor de 600 euros, quedándose SANTANDER con envases por un valor de 400 euros.

**Empresa "JAEN"**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa "SANTANDER"**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa "JAEN"**

|              |  |            |
|--------------|--|------------|
| <b>1.000</b> | <b>437 Envases y embalajes a devolver por clientes</b> |            |
| <b>96</b>    | <b>477 HP, IVA repercutido</b>                         |            |
|              | <b>a 704 Ventas de envases y embalajes</b>             | <b>400</b> |
|              | <b>a 430 Clientes</b>                                  | <b>696</b> |

**Empresa "SANTANDER"**

|            |   |              |
|------------|---|--------------|
| <b>696</b> | <b>400 Proveedores</b>                                    |              |
| <b>400</b> | <b>602 Compras de otros aprovisionamientos</b>            |              |
|            | <b>a 472 HP, IVA soportado</b>                            | <b>96</b>    |
|            | <b>a 406 Envases y embalajes a devolver a proveedores</b> | <b>1.000</b> |



21. La empresa “I” factura a la empresa “U” mercancía por valor de 1.000 euros y unos envases sin facultad de devolución por 100 euros. IVA 16 % no incluido. Factura pendiente de pago.

**Empresa “I”**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa “U”**

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa “I”**

|       |                     |                                     |       |
|-------|---------------------|-------------------------------------|-------|
| 1.276 | <b>430 Clientes</b> |                                     |       |
|       |                     | a 700 Ventas de mercaderías         | 1.000 |
|       |                     | a 704 Ventas de envases y embalajes | 100   |
|       |                     | a 477 HP, IVA repercutido           | 176   |

**Empresa “U”**

|       |  |                   |       |
|-------|--|-------------------|-------|
| 1.000 | <b>600 Compras de mercaderías</b>              |                   |       |
| 100   | <b>602 Compras de otros aprovisionamientos</b> |                   |       |
| 176   | <b>472 HP, IVA soportado</b>                   |                   |       |
|       |  | a 400 Proveedores | 1.276 |

22. La empresa “X”, dedicada a la fabricación de calzado, vende a la empresa “Z” 1.000 pares a 30 euros/par, que se dedica a la compraventa de zapatos. IVA no incluido del 16%. Se cargan en factura portes por 50 euros al realizar el transporte hasta el almacén del comprador. Asimismo, se hace un descuento en factura por volumen de pedido de 100 euros. Por el total de la factura se gira un efecto a 6 meses en el que se añaden 500 euros de intereses. El efecto de no actualizar el flujo de efectivo es significativo. Además, el periodo de devengo de los intereses coincide en su totalidad con el ejercicio económico actual.

**Empresa "X"**

|  |
|--|
|  |
|--|

|  |
|--|
|  |
|--|

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa "Z"**

|  |
|--|
|  |
|--|

|  |
|--|
|  |
|--|

|  |
|--|
|  |
|--|

**Empresa "X"**

|               |  |  |
|---------------|--|--|
| <b>34.742</b> | <b>430 Clientes</b><br><b>a 701 Ventas de productos terminados</b><br><b>a 759 Ingresos por servicios diversos</b><br><b>a 477 HP, IVA repercutido</b> | <b>29.900</b><br><b>50</b><br><b>4.792</b> |
| <b>34.742</b> | <b>431 Clientes, efectos comerciales a cobrar</b><br><b>a 430 Clientes</b>   | <b>34.742</b>                              |
| <b>500</b>    | <b>431 Clientes, efectos comerciales a cobrar</b><br><b>a 762 Ingresos de créditos</b>   | <b>500</b>                                 |

**Empresa "Z"**

|                               |   |               |
|-------------------------------|---|---------------|
| <b>29.950</b><br><b>4.792</b> | <b>600 Compras de mercaderías</b><br><b>472 HP, IVA soportado</b><br><p style="text-align: right;"><b>a 400 Proveedores</b></p> | <b>34.742</b> |
| <b>34.742</b>                 | <b>400 Proveedores</b><br><p style="text-align: right;"><b>a 401 Proveedores, efectos comerciales a pagar</b></p>               | <b>34.742</b> |
| <b>500</b>                    | <b>662 Intereses de deudas</b><br><p style="text-align: right;"><b>a 401 Proveedores, efectos comerciales a pagar</b></p>       | <b>500</b>    |