

Proceso integral de la actividad comercial. Tema 7

SUPUESTO NÚM. 1: ARGENTARIO, S.A.

PRIMER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
1.800,00	570. Caja, €		
12.000,00	572. Bancos, c/c		
6.000,00	216. Mobiliario		
1.200,00	217. Equipos proc. información		
1.200,00	431. Clientes, Ef. com. cobrar		
480,00	300. Mercaderías		
6.000,00	218. Elementos de transporte		
1.800,00	253. Créditos l/p enaj. Inmov.		
		525. Efectos a pagar c/p	2.400,00
		400. Proveedores	3.600,00
		129. Resultado del ejercicio	600,00
		100. Capital social	23.880,00
ASIENTO 2			
1.260,00	600. Compras de mercaderías		
264,60	472. H.P. IVA soportado		
		400. Proveedores	1.524,60
ASIENTO 3			
138,00	629. Otros servicios		
		570. Caja, €	138,00
ASIENTO 4			
3.775,20	430. Clientes		
		700. Ventas mercaderías	3.000,00
		759. Ingresos serv. diversos	120,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	655,20
ASIENTO 5			
40,00	628. Suministros		
4,00	472. Hda. Pca. IVA soportado (10 % sobre 40)		
120,00	628. Suministros		
25,20	472. Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 120)		
		572. Bancos, c/c	189,20
ASIENTO 6			
1.200,00	400. Proveedores		
		606. Descuento compras p/p	30,00
		472. Hda. Pca. IVA soportado	6,30
		572. Bancos, c/c	1.163,70
ASIENTO 7			
600,00	625. Primas de seguros		
		572. Bancos, c/c	600,00
ASIENTO 8			
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido	
(2) 264,60	6,30 (6)	655,20 (4)	
(5) 4,00			
(5) 25,20			
Sd = 287,50		Sh = 655,20	
655,20	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		472. H.P. IVA soportado	287,50
		4750. Hda. Pca. acreed. IVA	367,70

Proceso integral de la actividad comercial. Tema 7

SEGUNDO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
367,70	4750. Hda. Pca. acreed. IVA		
		572. Bancos, c/c	367,70
ASIENTO 2			
195,04	709. Rappels sobre ventas(236 / 1,21)		
40,96	477. Hda. Pca. IVA repercut.		
		430. Clientes	236,00
ASIENTO 3			
7.865,00	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	6.000,00
		437. Envases y embal. a devolver por clientes	500,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido (21% sobre 6.500)	1.365,00
ASIENTO 4			
A) Por la devolución de los envases			
250,00	437. Envases y embalajes a dev. por clientes		
52,50	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		430. Clientes	302,50
B) Por la venta de los envases			
250,00	437. Envases y embalajes a dev. por clientes		
		704. Ventas de envases y emb.	250,00
ASIENTO 5			
44,00	627. Public, propag. y R.P.		
		570. Caja, €	44,00
ASIENTO 6			
120,00	622. Reparac. y conservación		
25,20	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		410. Acreedores pres. serv.	145,20
ASIENTO 7			
1.140,00	600. Compras de mercaderías		
239,40	472. H.P. IVA soportado		
		401. Proveedores, Ef. C. Pagar	1.379,40
ASIENTO 8			
1.800,00	400. Proveedores		
		401. Proveedores. Ef. C. Pagar	1.800,00
ASIENTO 9			
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido	
(6) 25,20		(2) 40,96	1.365,00 (3)
(7) 239,40		(4) 52,50	
Sd = 264,60			Sh = 1.271,54
1.271,54	477. H.P. IVA repercutido		
		472. H.P. IVA soportado	264,60
		4750. Hda. Pca. acreed. IVA	906,94
TERCER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
726,00	627. Publicidad, prop. Y R.P.		
		410. Acreed. prest. Serv.	726,00
ASIENTO 2			
2.069,10	570. Caja, €		
		700. Ventas de mercaderías	1.710,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	359,10

Proceso integral de la actividad comercial. Tema 7

ASIENTO 3			
60,00	624. Transportes		
12,60	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		570. Caja, €	72,60
ASIENTO 4			
1.800,00	621. Arrendamientos y cánones		
378,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		4751. Hda. Pca. acree. Ret. prac. (19 % sobre 1.800)	342,00
		570. Caja, €	1.836,00
ASIENTO 5			
1.200,00	623. Servicios prof. Independientes		
252,00	472. H.P. IVA soportado		
		410. Acreedores prest. servicios	1.452,00
ASIENTO 6			
24.000,00	218. Elementos de transportes		
5.040,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	8.040,00
		525. Efectos a pagar c/p (2 letras a 3.000)	6.000,00
		175. Efectos a pagar l/p (5 letras a 3.000)	15.000,00
ASIENTO 7			
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido	
(3) 12,60			359,10 (2)
(4) 378,00			
(5) 252,00			
(6) 5.040,00			
Sd = 5.682,60			Sh = 359,10
359,10	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
5.323,50	4700. Hda. Pca. deudora IVA		
		472. H.P. IVA soportado	5.682,60
CUARTO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
600,00	629. Otros servicios		
126,00	472. H.P. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	726,00
ASIENTO 2			
1.800,00	620. Gastos inves. Y des. ejerc.		
378,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		411. Acreedores, Ef. Com. Pagar	2.178,00
ASIENTO 3			
300,00	525. Efectos a pagar c/p		
		572. Bancos, c/c	300,00
ASIENTO 4			
6,00	626. Servicios bancarios y sim.		
		572. Bancos, c/c	6,00
ASIENTO 5			
2.347,40	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	1.920,00
		759. Ingresos servicios diversos	20,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido (21 % sobre 1.940)	407,40

Proceso integral de la actividad comercial. Tema 7

ASIENTO 6															
3.000,00	602. Compras otros aprovis.														
630,00	472. Hda. Pca. IVA soportado														
		400. Proveedores	3.630,00												
ASIENTO 7															
2.000,00	600. Compras mercaderías														
400,00	406. Envases y embalajes a devolver a proveedores														
504,00	472. Hda. Pca. IVA soportado (21% sobre 2.400)														
		400. Proveedores	2.904,00												
ASIENTO 8															
A) Por la devolución de los envases															
121,00	400. Proveedores														
		406. Envases y embal. devol. a proveedores	100,00												
		472. Hda. Pca. IVA soportado	21,00												
B) Por la compra de los envases															
300,00	602. Compras de otros aprovis.														
		406. Envases y emba. a devolver a proveedores	300,00												
ASIENTO 9															
Existencias iniciales															
480,00	610. Variación exist. Mercaderías														
		300. Mercaderías	480,00												
Existencias finales															
1.800,00	300. Mercaderías														
500,00	328. Material de oficina														
		610. Variación ex. mercaderías	1.800,00												
		612. Variación exi. otros aprovis.	500,00												
ASIENTO 10															
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">472. Hda. Pca. IVA soportado</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">477. Hda. Pca. IVA repercutido</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">(1) 126,00</td> <td style="text-align: right;">21,00 (8)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">(2) 378,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">(6) 630,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">(7) 504,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">Sd = 1.617,00</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">Sh = 407,40</td> </tr> </table>				472. Hda. Pca. IVA soportado	477. Hda. Pca. IVA repercutido	(1) 126,00	21,00 (8)	(2) 378,00		(6) 630,00		(7) 504,00		Sd = 1.617,00	Sh = 407,40
472. Hda. Pca. IVA soportado	477. Hda. Pca. IVA repercutido														
(1) 126,00	21,00 (8)														
(2) 378,00															
(6) 630,00															
(7) 504,00															
Sd = 1.617,00	Sh = 407,40														
407,40	(477) Hda. Pca. IVA repercutido														
1.209,60	(4700) Hda. Pca. Deudora por IVA														
		472. Hda. Pca. IVA soportado	1.617,00												

Proceso integral de la actividad comercial. Tema 7

REGULARIZACIÓN			
15.149,04	129. Resultado del ejercicio		
		600. Compras de mercaderías	4.400,00
		602. Compras otros aprovis.	3.300,00
		620. Gastos invest. y des. ejerc.	1.800,00
		621. Arrendamientos y cánones	1.800,00
		622. Repar. y conservación	120,00
		623. Servicios profes. Indep.	1.200,00
		624. Transportes	60,00
		625. Primas de seguro	600,00
		626. Servicios brios y simil.	6,00
		627. Publicidad, prop. y R.P.	770,00
		628. Suministros	160,00
		629. Otros servicios	738,00
		709. Rappels sobre ventas	195,04
		129. Resultado del ejercicio	14.870,00
1.320,00	610. Variac. Exist. mercad.		
500,00	612. Variac. Exist. otros aprovis.		
12.630,00	700. Ventas de mercaderías		
140,00	759. Ingresos por servicios diversos		
30,00	606. Descuento sobre compras p/p		
250,00	704. Ventas de envases y embalajes		

LAS PÉRDIDAS ASCIENDEN A 279,04

SUPUESTO NÚM. 2: AERÓPOLIS, S.A.

PRIMER TRIMESTRE															
ASIENTO 1															
20.000,00	210. Terrenos y b.n.														
100.000,00	211. Construcciones														
4.200,00	216. Mobiliario														
1.200,00	570. Caja, €														
250.000,00	572. Bancos, c/c														
1.400,00	217. Equipos proc. información														
40.000,00	543. Créditos c/p enaj. Inmovilizado														
26.400,00	300. Mercaderías														
2.000,00	328. Material de oficina														
62.000,00	218. Elementos de transportes														
40.000,00	430. Clientes														
		400. Proveedores	62.000,00												
		525. Efectos a pagar c/p	12.000,00												
		410. Acreedores prest. servicios	1.600,00												
		100. Capital social	471.600,00												
ASIENTO 2															
22.000,00	600. Compras de mercaderías														
4.620,00	472. H.P. IVA soportado														
		401. Proveedores, Ef. Com. pagar	26.620,00												
ASIENTO 3															
34,00	600. Compras de mercaderías														
7,14	472. H.P. IVA soportado														
		572. Bancos c/c	41,14												
ASIENTO 4															
250,00	628. Suministros														
52,50	472. H.P. IVA soportado														
		572. Bancos c/c	302,50												
ASIENTO 5															
62,00	217. Equipos proc. Información														
13,02	472. Hda. Pca. IVA soportado														
		523. Prove. inmovilizado c/p	75,02												
ASIENTO 6															
2.000,00	525. Efectos a pagar c/p														
		572. Bancos, c/c	2.000,00												
ASIENTO 7															
30.000,00	400. Proveedores														
		606. Descuento compras p/p	2.000,00												
		472. Hda. Pca. IVA soportado	420,00												
		572. Bancos, c/c	27.580,00												
ASIENTO 8															
<table border="0"> <tr> <td style="text-align: center;">472. Hda. Pca. IVA soportado</td> <td style="text-align: center;">477. Hda. Pca. IVA repercutido</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(2) 4.620,00</td> <td style="text-align: center;">420,00 (7)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(3) 7,14</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(4) 52,50</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(5) 13,02</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Sd = 4.272,66</td> <td style="text-align: center;">Sh = 0</td> </tr> </table>		472. Hda. Pca. IVA soportado	477. Hda. Pca. IVA repercutido	(2) 4.620,00	420,00 (7)	(3) 7,14	0	(4) 52,50		(5) 13,02		Sd = 4.272,66	Sh = 0		
472. Hda. Pca. IVA soportado	477. Hda. Pca. IVA repercutido														
(2) 4.620,00	420,00 (7)														
(3) 7,14	0														
(4) 52,50															
(5) 13,02															
Sd = 4.272,66	Sh = 0														
4.272,66	4700. H.P. deudora IVA														
		472. H.P. IVA soportado	4.272,66												

Proceso integral de la actividad comercial. Tema 7

SEGUNDO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
800,00	621. Arrendamientos y cánones		
168,00	472. H.P. IVA soportado		
		4751. H.P. acreed. Retenc. Pract.	152,00
		570. Caja, €	816,00
ASIENTO 2			
20.000,00	570. Caja, €		
55.020,00	253. Créditos a l/p por enaj. Inmov.		
		218. Elementos de transportes	62.000,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	13.020,00
ASIENTO 3			
1.300,00	602. Compras de otros aprovis.		
273,00	472. H.P. IVA soportado		
		572. Bancos c/c	1.573,00
ASIENTO 4			
46.948,00	572. Bancos c/c		
		700. Ventas de mercaderías	38.800,00
		477. H.P. IVA repercutido	8.148,00
ASIENTO 5			
96,80	430. Clientes		
		570. Caja, €	96,80
ASIENTO 6			
1.100,00	627. Publicidad, pro. y R.Pcas.		
		572. Bancos c/c	1.100,00
ASIENTO 7			
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido	
(1) 168,00		8.148,00 (4)	
(2) 273,00		13.020,00 (2)	
Sd = 441,00		Sh = 21.168,00	
21.168,00	477. H.P. IVA repercutido		
		472. H.P. IVA soportado	441,00
		4750. H.P. acreedora IVA	20.727,00
<i>Compensación IVA del primer trimestre</i>			
4.272,66	4750. Hda. Pca. acreedora IVA		
		4700. H.P. deudora IVA	4.272,66
TERCER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
16.454,34	4750. H.P. acreedora IVA (20.727,00 – 4.272,66)		
		572. Bancos, c/c	16.454,34
ASIENTO 2			
130,00	623. Servicios prof. Independientes		
27,30	472. H.P. IVA soportado		
		410. Acreedores prestaciones servicios	157,30
ASIENTO 3			
35.000,00	600. Compras de mercaderías (34.000 – 2.000 + 3.000)		
7.350,00	472. H.P. IVA soportado		
		400. Proveedores	42.350,00
ASIENTO 4			
363,00	400. Proveedores		
		608. Devoluciones compras y op. s.	300,00
		472. H.P. IVA soportado	63,00

Proceso integral de la actividad comercial. Tema 7

ASIENTO 5			
2.000,00	620. Gastos invest. y des. ejercicio		
420,00	472. H. P. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	2.420,00
ASIENTO 6			
100,00	217. Equipos proc. información		
21,00	472. H.P. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	121,00
ASIENTO 7			
50,00	622. Reparaciones y conserv		
10,50	472. H.P. IVA soportado		
		570. Caja, €	60,50
ASIENTO 8			
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido	
(2) 27,30	63,00 (4)		0
(3) 7.350,00			
(6) 420,00			
(7) 21,00			
(8) 10,50			
Sd = 7.765,80		Sh = 0	
7.765,80	4700. H.P. deudor IVA		
		472. H.P. IVA soportado	7.765,80
CUARTO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
100,00	709. Rappels sobre ventas		
21,00	477. H.P. IVA repercutido		
		430. Clientes	121,00
ASIENTO 2			
820,00	625. Primas de seguros		
		572. Bancos, c/c	820,00
ASIENTO 3			
2.400,00	629. Otros servicios		
504,00	472. H.P. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	2.904,00
ASIENTO 4			
20,00	626. Servicios bancarios y sim.		
		572. Bancos, c/c	20,00
ASIENTO 5			
50.578,00	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	41.500,00
		759. Ingresos servicios diversos	300,00
		477. H.P. IVA repercutido	8.778,00
ASIENTO 6			
50.578,00	431. Clientes, efectos com. cobrar		
		430. Clientes	50.578,00
ASIENTO 7			
2.000,00	627. Publicidad, prop. y R. Pcas.		
420,00	472. H.P. IVA soportado		
		410. Acreedores prestaciones servicios	2.420,00

Proceso integral de la actividad comercial. Tema 7

ASIENTO 8			
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido	
(4) 504,00		(1) 21,00	8.778,00 (5)
(9) 420,00			
Sd = 924,00		Sh = 8.757,00	
8.757,00	477. H.P. IVA repercutido		
		472. H. P. IVA soportado	924,00
		4750. Hda. Pca. acreedora IVA	7.833,00
<i>Compensación IVA del tercer trimestre</i>			
7.765,80	4750. H.P. acreedora por IVA		
		4700.Hda. Pca. deudora IVA	7.765,80
ASIENTO 9			
Existencias iniciales			
26.400,00	610. Variación exist. Mercaderías		
2.000,00	612. Variación exist. otros aprovis.		
		300. Mercaderías	26.400,00
		328. Material de oficina	2.000,00
Existencias finales			
2.000,00	300. Mercaderías		
600,00	328. Material de oficina		
		610. Variación de exist. mercaderías	2.000,00
		612. Variación de exist. otros aprovis.	600,00
REGULARIZACIÓN			
93.804,00	129. Resultado del ejercicio		
		600. Compras de mercaderías	57.034,00
		602. Compras de otros aprovisionam.	1.300,00
		610. Variación de exist. mercaderías	24.400,00
		612. Variación de exist. otros aprovis.	1.400,00
		620. Gastos investigación y des. ejerc.	2.000,00
		621. Arrendamientos y cánones	800,00
		622. Reparaciones y conservación	50,00
		623. Servicios profes. Independientes	130,00
		625. Primas de seguros	820,00
		626. Servicios brios y simil.	20,00
		627. Publicidad, prop. y R.P.	3.100,00
		628. Suministros	250,00
		629. Otros servicios	2.400,00
		709. Rappels sobre ventas	100,00
		129. Resultado del ejercicio	82.900,00
300,00	608. Devoluciones compras y o. s.		
80.300,00	700. Ventas de mercaderías		
300,00	759. Ingresos por servicios diversos		
2.000,00	606. Descuento sobre compras p/p		

LAS PÉRDIDAS ASCIENDEN A 10.904

SUPUESTO NUM. 3: DAME PAN, S.A.

PRIMER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
1.200,00	217. Equipos proceso informac.		
18.000,00	218. Elementos Transportes		
42.000,00	213. Maquinaria		
6.000,00	430. Clientes		
600,00	570. Caja, €		
84.000,00	572. Bancos, c/c		
26.000,00	310. Materias primas		
2.000,00	350. Prod. terminados		
600,00	360. Subproductos		
40,00	4700. H.P. deudora IVA		
		175. Efectos pagar l/p	12.000,00
		410. Acreedores prestación servic.	300,00
		401. Proveedores, Ef. C. Pagar	1.300,00
		400. Proveedores	2.000,00
		100. Capital social	164.840,00
ASIENTO 2			
1.180,00	601. Compras materias primas		
118,00	472. H. P. IVA soportado		
		400. Proveedores	1.298,00
ASIENTO 3			
40,00	601. Compras materias primas		
8,40	472. H.P. IVA soportado		
		570. Caja, €	48,40
ASIENTO 4			
3.376,00	430. Clientes		
		701. Ventas de prod. terminados	2.400,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	96,00
		703. Ventas de subproductos y res.	800,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	80,00
ASIENTO 5			
40,00	708. Devoluciones ventas y o.s.		
1,60	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		430. Clientes	41,60
ASIENTO 6			
24,20	430. Clientes		
		570. Caja, €	24,20
ASIENTO 7			
60,00	706. Descuento s/ventas p/p		
2,40	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
5.937,60	572. Bancos, c/c		
		430. Clientes	6.000,00

Proceso integral de la actividad comercial. Tema 7

ASIENTO 8			
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido	
(2) 118,00		(5) 1,60	96,00 (4)
(3) 8,40		(7) 2,40	80,00 (4)
Sd = 126,40		Sh = 172,00	
172,00	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	126,40
		4750. Hda. Pca. acreedora por IVA	45,60
40,00	4750. Hda. Pca. acreedora IVA		
		4700. Hda. Pca. deudora por IVA	40,00
B) SEGUNDO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
5,60	4750. Hda. Pca. acreedora IVA		
		572. Bancos, c/c	5,60
ASIENTO 2			
3.140,80	572. Bancos, c/c		
		701. Ventas de prod. terminados	3.000,00
		759. Ingresos servicios diversos	20,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	120,80
ASIENTO 3			
2.090,91	628. Suministros		
209,09	472. H.P. IVA soportado		
99,17	628. Suministros		
20,83	472. H. P. IVA soport.		
6,00	626. Servicios brios y s.		
		572. Bancos, c/c	2.426,00
ASIENTO 4			
900,00	621. Arrendamientos y cánones		
189,00	472. H. P. IVA soportado		
		4751. H.P. acreed. R. prac.	171,00
		572. Bancos, c/c	918,00
ASIENTO 5			
300,00	410. Acreedores prest. Servic.		
		4751. H.P. acreed. R. prac.	45,00
		572. Bancos, c/c	255,00
ASIENTO 6			
2.000,00	400. Proveedores		
		606. Descuento s/compras p/p	40,00
		472. Hda. Pca. IVA soportado	4,00
		572. Bancos, c/c	1.956,00

ASIENTO 7			
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido	
(3) 209,09	4 (6)		120,80 (2)
(3) 20,83			
(4) 189,00			
Sd = 414,92			Sh = 120,80
120,80	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
294,12	4700. H. Pca. deudora por IVA		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	414,92