

EJERCICIO 1

PRAL S.A. realiza las siguientes operaciones en el mes de Octubre:

01/10 Compra a crédito mercaderías a un proveedor por valor de 12.000 €, en la factura figura un descuento comercial del 2% € y 110 envases retornables de plástico a 25 € unidad. El transporte asciende a 150 €, corre por cuenta del comprador, el proveedor lo incluye en factura. La factura tiene un vencimiento de 30 días.

5/10/ La publicidad realizada por la empresa ha ascendido a 300 €. Se acepta letra con vencimiento a 30 días

9/10 Pral S.A. devuelve mercancía de la factura anterior en mal estado por importe de 540 €

15/10 Pral S.A. devuelve 80 envases pendientes al proveedor anterior. y comunica la no devolución de los restantes (se los queda).

17/12 Llega la factura del alquiler del local donde la empresa tiene instaladas las oficinas. El importe asciende a 850 €. Retención por IRPF el 19%.

20/10 Sobre el precio de la mercancía de la factura del 1/10, el proveedor le hace un descuento de 175 € a Pral S.A. por adelantar el importe pendiente. Aplicado el descuento, Pral S.A. liquida la factura mediante cheque bancario.

30/10 Por la realización de servicios de transporte, sin que esta sea su actividad habitual, factura 120 €. El cobro se realiza mediante una letra de cambio con vencimiento a los 30 días.

31/10 Contabiliza las nóminas de este mes que presentan el siguiente detalle y que se quedan pendientes de pago.

Total devengado 4.520,00 €;

Importe que se le adeuda a la Seguridad Social 1.180,00 €

Total aportaciones a la Seguridad Social de los trabajadores: 270,00 €

Retenciones por IRPF 585 €

31/10 Por los servicios de asesoramiento prestados por un abogado, este presenta factura por importe de 220,00 € más IVA menos la retención de IRPF (19%)

31/10 Paga la deuda que tiene con la Seguridad Social

		1-10				
11.910,00	600	Compras de mercaderías				
2.750,00	406	Envases y embalajes a devolver a proveedores				
3.078,60	472	H.P. IVA Soportado	a	Proveedores	400	17.738,6
		5-10				
300,00	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas				
63,00	472	H.P. IVA Soportado	a	Acreeed., Eftos comer. a pagar	411	363,00
		9-10				
653,40	400	Proveedores	a	Devol. de compras y op. Similares	608	540,00
				H.P. IVA Soportado	472	113,40
		15-10				
2.420,00	400	Proveedores		Envases y embalajes a devolver a proveedores	406	2.750,00
750,00	602	Compras de otros aprovisionamientos	a	H.P. IVA Soportado	472	420,00
		17-10				
850,00	621	Alquileres y cánones		Acreeedores x prestación servi	410	867,00
178,50	472	H.P. IVA Soportado	a	H.P.Acreeed.x Rten. Practicadas	4751	161,50
		20-10				
211,75	400	Proveedores	a	Descuento s/compras p.p.	606	175,00
				H.P. IVA Soportado	472	36,75
		x				
14.453,45	400	Proveedores	a	Banco c/c	572	14.453,45
		30-10				
145,20	441	Deudores, Eftos comerciales a cobrar	a	Ingresos x servicios diversos	759	120,00
				H.P. IVA Repercutido	477	25,20
		31-10				
4.520,00	640	Sueldos y salarios				
910,00	642	S.S. c/Empresa	a	Organismos de la S.S. acreedores	476	1.180,00
				H.P.Acreeed.x Rten. Practicadas	4751	585,00
				Remuneraciones ptes de pago	465	3.665,00
		31-10				
220,00	623	Servicios profes. Independientes		H.P.Acreeed.x Rten. Practicadas	4751	41,80
46,20	472	H.P. IVA Soportado	a	Acreeedores x prestación servi	410	224,40
		31-10				
1.180,00	476	Organismos de la S.S. acreedores	a	Banco c/c	572	1.180,00

EJERCICIO 2

Contabiliza en el libro Diario las siguientes operaciones realizadas por la empresa COMUNICACION S.L. (IVA 21%):

1. Compra mercaderías por importe de 8.000 €. El proveedor incluye en factura un 6% de descuento comercial y un rappels del 10% y gastos de transporte por valor de 65 €. Paga 3.000 € mediante cheque y el resto queda pendiente de pago
2. Vende a crédito mercaderías por importe de 14.000 €. Incluye en factura un descuento comercial del 5% y envases por valor de 200 €.
3. Por el transporte de las mercaderías del punto 2 paga por banco 180 €.
4. Paga por transferencia bancaria al proveedor del punto 1.
5. El cliente de la venta del punto 2 le comunica que al desembalar la mercancía, había una partida de mercaderías valoradas en 300 € que se encontraban en mal estado, por ello la empresa COMUNICACION SL procede a realizarle un descuento por dicho importe.
6. Communication S.L. envía letra de cambio al cliente del punto 2 por el importe que le debe, y el cliente la acepta. La letra tiene un vencimiento de 30 días
7. Communication SL lleva la letra de cambio a descontar al banco Santander. Este le cobra un interés anual del 6% y una comisión de 75 €.
8. Llegado el vencimiento de la letra anterior el cliente paga la letra.
9. Paga por banco el Impuestos de Bienes Inmuebles (IBI) de la oficina por valor de 358 €
10. Por los servicios de asesoramiento prestados por un economista, este presenta factura por importe de 500 € (IVA el 21% , con una retención por IRPF del 15%

1					
6.833,00	600	Compras de mercaderías	A	Banco c/c	572 3.000,00
1.434,93	472	H.P. IVA Soportado		Proveedores	400 5.267,93
2					
16.335,00	430	Clientes	A	Venta de mercaderías	700 13.300,00
				Venta de envases y embalajes	704 200,00
				H.P. IVA Repercutido	477 2.835,00
3					
180,00	624	Transportes	A		
37,20	472	H.P. IVA Soportado		Bancos c/c	572 217,80
4					
5.267,93	400	Proveedores	A	Banco c/c	572 5.267,93
5					
300,00	708	Dev. de ventas y ope. Similares	A		
63,00	477	H.P. IVA Repercutido		Clientes	430 363,00

			6			
15.972,00	4310	Efectos comer en cartera	A	Clientes	430	15.972,00
			7			
15.972,00	4311	Eftos comerc. descontados	A	Efectos comer. en cartera	4310	15.792,00
			X			
79,86	665	Intereses por descuento de efectos				
75,00	626	Servicios bancarios y similares				
15.817,14	572	Banco c/c	A	Deudas por efectos descontados	5208	15.972,00
			8			
15.972,00	5208	Deudas por efectos descontados	A	Eftos comerc. descontados	4311	15.972,00
			9			
358,00	631	Otros tributos	a	Banco c/c	572	358,00
			10			
500,00	623	Servicios profes. Independientes		H.P.Acree.d.x Rten. Practicadas	4751	75,00
105,00	472	H.P. IVA Soportado	a	Acree.dores x prestación servi	410	530