

Capítulo 7 Contabilidad del grupo 7, solución.

DEBE	GRUPO 6	HABER	DEBE	GRUPO 7	HABER
Compras					Ventas
Gastos		Excepciones	Excepciones		Ingresos

Saldo deudor cuando el D>H.

Saldo acreedor cuando el H>D.

Saldo cero cuando el D=H.

Para la realización de este ejercicio es conveniente tener a mano los artículos 90 y 91 de la Ley del IVA. IVA general al 18%, IVA reducido al 8% e IVA súper-reducido al 4%. En el caso de no decir por donde se cobra o paga, hacerlo por banco.

1. La empresa FoliosBlancos si vende a Amisto sa cajas de folios por valor de 200.000€.
2. El cliente te informa que al llegar la mercancía hay una partida por valor de 10.000€ que no se ajusta a las condiciones. Se acepta la devolución.
3. A los 30 días cobras por el banco Comafi la deuda con el cliente.
4. El día 01/01 vendo neumáticos para coches por valor de 10.000€ y por cobrarlos al contado por el banco Itaú, le hacemos la cliente un descuento del 3%.
5. Por el cobro al contado.
6. Vendemos una partida de legumbres en 24.000€ y nos facturan 300€ de portes de la Agencia Puestoyamismo SL.
7. Por la contabilización de los gastos de transportes.
8. Realizas una venta de 50.000 camisetas a 20€/u y haces a tu cliente un *rappel* del 2% fuera de la factura de compra.
9. Posteriormente le envías al cliente una nota de abono por el *rappel* de esa compra.
10. Cobras la deuda por la venta de camisetas a los 5 días y por ello le haces a tu cliente un descuento del 2% por pronto pago.
11. El 01/01 alquilas un almacén y cobras 10.000€ (base imponible) trimestrales por banco Suquía. Retenciones al 21%.
12. Eres una persona física y has tenido un déficit en la explotación, por ello, la Administración te ayuda con una subvención de 5.000€ para compensarlo. Previamente te envía una carta con la concesión y después el ingreso en tu cuenta del banco Tierra del Fuego.
13. Eres un comisionista independiente en régimen de IVA y envías a un cliente una factura por unos trabajos de 751'86€ de base imponible y 15% de retención. El total de su factura es de 774'41€.
14. Vendes mercaderías a Materiales de Construcción Seguin SA por valor de 100.000€, el transporte te lo hace Chiquichiqui SL facturándote 2.000€ que se lo cargas al cliente.
15. Por una imposición a plazo fijo de 12 meses en el banco Falabella, éste te abona en cuenta corriente 1.000€ (retención 21%).

