



19_20 Tienda 24h&365

Liquidación de factura, estimación del coste de compras y precio del producto

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía, Contabilidad y Finanzas

www.jggomez.eu

Versión del documento 2.0

1 Enunciado

Nuestro hotel cuenta con una tienda **24h&365** situada en los locales exteriores del paseo marítimo donde ofrecemos diferentes productos con un amplio surtido en alimentación y bebidas, tabaco, prensa, regalos y souvenir, droguería, perfumería y relacionados a clientes del hotel como a no alojados.

En el día de hoy hemos adquirido a través del albarán correspondiente la siguiente mercancía, con las condiciones detalladas a continuación:

Datos de la Empresa		Datos de la Factura					
Distribuc. Canal Horeca Canarias Polígono Industrial Molinos nave 45 Santa Cruz de Tenerife 38071 Telf: 922-23658 Fax: 45554 CIF: B-365899965		Nº Factura A/5455 Serie de la Factura A Fecha 12/2/20XX Nº de cliente 458 Pedido 5545 Vencimiento 14/3/20XX Forma de Pago 30 días vista pagaré					
Datos del Cliente							
Cliente	Hotel Star Canary	Código del cliente	45554				
Dirección	Calle San Juan, nº 34	Población	Los Cristianos - Adeje - Tenerife CP:38650				
CIF	B-56987545	Telf	922-125445 Fax: 455445				
Ref.	Cantidad	Descripción	Tipo IVA	Dto	Precio Unidad	Total	
254	200	Souvenir	21,00%	10,00%	5,50 €/ud	990,00	
125	500	Agua y refrescos	10,00%	15,00%	0,47 €/ud	199,75	
Otros Descuentos						Subtotal1	1.189,75
Base Imponible						Total Bruto	1.189,75
Tipo IVA1						Dto. Comercial	118,98
Tipo IVA2						Dto. Financiero	53,54
Tipo IVA3						lgic Repercutido	194,83
Dto. Com.Volu	10,00%	99,00	19,98	0,00	Total Factura		1.212,07
Dto. Pron.Pago	5,00%	44,55	8,99	0,00			
Base IVA/GIC		846,45	170,79	0,00			
IVA/GIC		178	17,1	0			
<i>Condiciones de pago</i>				<i>Conforme el cliente</i>			
30 día vistas Nuestro Pagaré nº 34234				Sello y firma			
Suplidos a cargo del comprador							
contrando la agencia el comprador							

Además, los costes asociados a la compra por parte del comprador (suplementos y suplidos) son los siguientes:

<i>Otros costes asociados a la compra (Datos Informativos) Suplidos de Factura</i>						
	Base	IVA-IGIC	Total		RESUMEN	
Transportes	75,00	4,50%	3,38	78,38	Total Compras	1.269,75
Aduana	0,00		0,00	0,00	Dto. Comercial	118,98
Seguro	5,00	4,50%	0,23	5,23	Dto. Financiero	53,54
Total	80,00		3,60	83,60	IVA Soportado	198,43
Todos estos gastos se han pagado al contado mediante cheque nº 458 de CAIXA						

Estos costes comunes de suplidos se distribuyen en función del importe neto lineal de compra de cada tipo de producto (Precio- dtos lineal)

Se pide:

- Determinar el coste de compra y valor unitario de la entrada de la mercancía en el almacén, si la empresa está sometida al IVA-IGIC
- Establecer el PVP (precio de venta al público) si nuestro margen medio sobre el coste es del 300 %

Hacerlo para el caso de que la empresa este sometida al IVA/IGIC (el impuesto no es coste) y para el caso en que no este sometida al IVA/IGIC (el impuesto es coste)

2 Anexo

Recomendado consultar los artículos siguientes:

- Todo lo que necesitas saber sobre el IVA en restaurantes*
<https://tiempodenegocios.com/iva-para-restaurantes/>
- IVA en restaurantes y alimentación: lo que debes saber*
<https://blog.pepepromedio.com/iva-restaurantes/>
- ¿Qué tipos de IVA debe repercutir el hotelero a sus clientes?*
<https://www.hosteltur.com/187170-tipos-iva-debe-repercutir-hotelero-sus-clientes.html>

3 Solución

Factura SOLUCION						
Datos de la Empresa			Datos de la Factura			
Distribuc. Canal Horeca Canarias Poligono Industrial Molinos nave 45 Santa Cruz de Tenerife 38071 Telf: 922-23658 Fax: 45554 CIF: B-365899965			Nº Factura	A/5455	Serie de la Factura	A
			Fecha	12/2/20XX	Nº de cliente	458
			Pedido	5545	Vencimiento	14/3/20XX
			Forma de Pago	30 días vista pagaré		
Datos del Cliente						
Cliente	Hotel Star Canary		Código del cliente	45554		
Dirección	Calle San Juan, nº 34		Población	Los Cristianos - Adeje - Tenerife CP:38650		
CIF	B-56987545		Telf	922-125445 Fax: 455445		
Ref.	Cantidad	Descripción	Tipo IVA	Dto	Precio Unidad	Total
254	200	Souvenir	21,00%	10,00%	5,50 €/ud	990,00
125	500	Agua y refrescos	10,00%	15,00%	0,47 €/ud	199,75
					Subtotal1	1.189,75
					Total Bruto	1.189,75
Otros Descuentos		Base Imponible			Dto. Comercial	118,98
		Tipo IVA1	Tipo IVA2	Tipo IVA3	Dto. Financiero	53,54
Dto. Com.Volu	10,00%	99,00	19,98	0,00	Igic Repercutido	194,83
Dto. Pron.Pago	5,00%	44,55	8,99	0,00		
Base IVA/IGIC		846,45	170,79	0,00		
IVA/IGIC		178	17,1	0	Total Factura	1.212,07
<u>Condiciones de pago</u>				<u>Conforme el cliente</u>		
30 día vistas Nuestro Pagaré nº 34234				Sello y firma		
Suplidos a cargo del comprador contrando la agencia el comprador						

- **SI LA EMPRESA NO ESTA SOMETIDA AL IVA - IGIC (NO DECLARA) ENTONCES IVA - IGIC MAYOR IMPORTE DE LA COMPRA - FORMA PARTE DEL COSTE**
- **SI LA EMPRESA ESTA SOMETIDA AL IVA - IGIC (DECLARA EL IVA- IGIC)**
- **ENTONCES NO TIENE EN CUENTA EL IMPORTE DEL IVA O IGIC PARA CALCULAR EL IMPORTE DE LA COMPRA**

1. Coste de compra según factura			
Datos generales			
	Souvenir	Agua y refrescos	----
(A) Cantid	200	500	
Pvp /ud	5,50 €/ud	0,47 €/ud	
IVA-IGIC	21,00%	10,00%	
Descuentos			
1.- Lineal	10,00%	15,00%	
	4,95 €/ud	0,40 €/ud	
	990,0 €	199,8 €	1.189,8 €
2.- Comercial	4,46 €/ud	0,36 €/ud	
10,00%	891,0 €	179,8 €	1.070,8 €
3.- Financiero	4,23 €/ud	0,34 €/ud	
5,00%	846,5 €	170,8 €	1.017,2 €
IVA-IGIC de la operación			
Base impositiva	846,5 €	170,8 €	1.017,2 €
Tipo aplicable	21,0%	10,0%	
IVA Soportado	177,8 €	17,1 €	194,8 €
2. Coste de adquisición (Suplidos)			
Concepto	Transportes	Aduana	Seguro
Base impositiva	75,00 €		5,00 €
Tipo aplicable	4,50%		4,50%
IVA Soportado	3,38 €		0,23 €
			3,60 €
3. Coste de Almacenamiento - disponibilidad			
	Souvenir	Agua y refrescos	----
Importe			0,00 €

Coste de entrada de la mercancía en -inventario				
	Total	Souvenir	Agua y refresco	—
Cantidad	700	200	500	
Coste Lineal	1.189,8 €	990,0 €	199,8 €	
% Significac.	100,00%	83,21%	16,79%	
1. Coste de Compra				
a. Base Impon.	1.017,2 €	846,5 €	170,8 €	
b. Iva Soportado	194,8 €	177,8 €	17,1 €	
2. Coste de Adquisición y Reparto				
Base de reparto		83,21%	16,79%	
c. Suplidos	80,00 €	66,57 €	13,43 €	
d. Iva soportado	3,60 €	3,00 €	0,60 €	
3. Coste de Almacenamiento - Disponibilidad				
e. Disponibilidad				
f. Iva soportado				
Sometida al IVA/IGIC (el impuesto no es coste)				
Coste Total (a+c+e)		913,0 €	184,2 €	1.097,24 €
Margen	300%	4,57 €/ud	0,37 €/ud	
sobre coste	Pvp	13,70 €/ud	1,11 €/ud	
NO sometida al IVA/IGIC (el impuesto es coste)				
Coste Total (a+b+c+d+e+f)		1.093,77 €	201,90 €	1.295,67 €
Margen	300%	5,47 €/ud	0,40 €/ud	
sobre coste	Pvp	16,41 €/ud	1,21 €/ud	