

Tema: Compras - Ventas

Estudio de las operaciones relacionadas con las Compras de Mercaderías y similares



Haremos uso de cuentas del Grupo 4, Grupo 6 y Grupo 5 del PGC.

Grupo 6 – Compras y gastos Subgrupo 60 - Compras

Se considera gasto la adquisición de elementos almacenables que se consumirán a lo largo del ejercicio

Grupo 5 – Cuentas financieras - Subgrupo 57 - Tesorería

Normas de valoración

Los débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores se valorarán por su valor razonable que será el precio de la transacción más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

Las existencias se valorarán por su precio de adquisición que incluye el importe facturado por el vendedor deducidos los descuentos y similares e incluidos todos los gastos adicionales que se produzcan hasta que los bienes se hallen ubicados para su venta (aranceles de aduanas, seguros, transportes, etc.).

Cuentas

(600) Compras de mercaderías

(601) Compras de materias primas

(602) Compras de otros aprovisionamientos

(607) Trabajos realizados por otras empresas

a

(57) Tesorería

(40 / 42) Proveedores

Documento acreditativo: FACTURA



Conforme y aceptada

MODELO ESTANDAR DE FACTURA

Cabecera

Datos de la Empresa

Asus España SA
 Polígono Industrial Molinos nave 45
 Santa Cruz de Tenerife 38071
 Telf: 922-23658 Fax: 45554
 CIF: B-365899965

Datos de la Factura

Nº Factura A/5455 Serie de la Factura A
 Fecha 12/12/200X Nº de cliente 458
 Pedido 5545 Vencimiento 14-12-04
 Forma de Pago 30 días vista pagaré

Datos del Cliente

Cliente Hardmemory SL Código del cliente 45554
 Dirección Calle San Juan, nº 34 Población La Orotava- Sta Cruz de Tenerife CP:38425
 CIF B-56987545 Telf 922-125445 Fax: 455445

Detalle I
Bruto Factura

Ref.	Cantidad	Descripción	Tipo IVA	Dto	Precio Unidad	Total
12500	10.000	Impresora Láser Color	4,50%	5,00%	1.500,00	14.250.000,00
5658	5.000	Estaciones - Servidores	6,00%	8,00%	2.800,00	12.880.000,00
					Subtotal 1	27.130.000,00
					Total Bruto	27.130.000,00
Otros Descuentos		<u>Base Imponible</u>			Dto. Comercial	2.713.000,00
		Tipo IVA1	Tipo IVA2	Tipo IVA3	Dto. Financiero	728.400,00
Dto. Com. Volu	10,00%	1.425.000,00	1.288.000,00	0,00	Igic R epercutido	1.234.712,25
Dto. Pron. Pago	3,00%	384.750,00	343.650,00	0,00		
	Base IVAIGIC	12.440.250,00	11.248.350,00	0,00		
	IVAIGIC	559.811	674.901	0	Total Factura	24.923.312,25

Detalle II
Dtos, Liquidación IVA-IGIC

Condiciones de pago

Condiciones de pago
 30 día vistas Nuestro Pagaré nº 34234
 Suplidos a cargo del comprador
 contrando la agencia el comprador

Conforme el cliente

Sello y firma

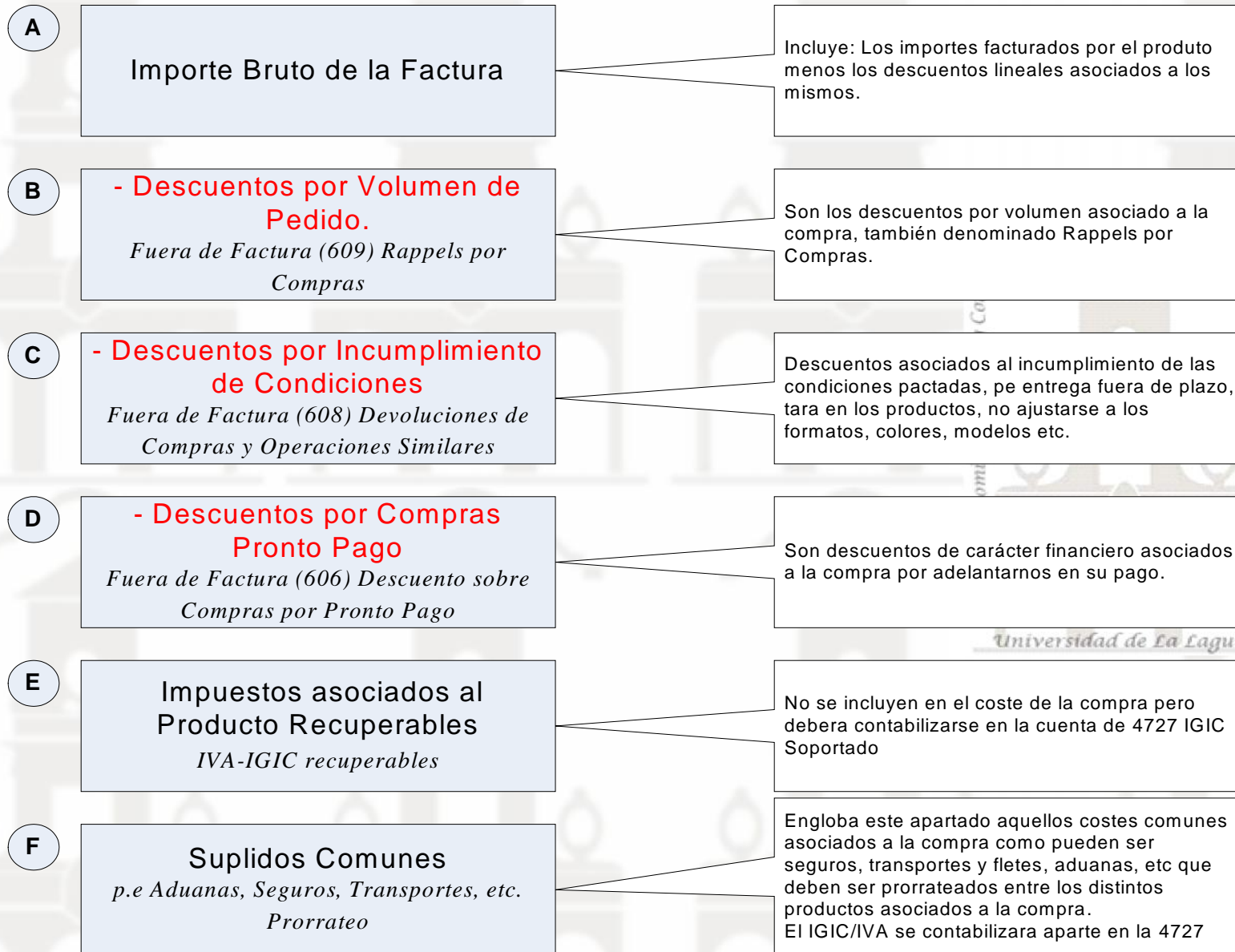
Suplidos

Otros costes asociados a la compra (Datos Informativos) Suplidos de Factura

	Base	IVA-IGIC	Total	RESUMEN	
Transportes	40.000,00	4,50%	1.800,00	41.800,00	Total Compras 27.280.000,00
Aduana	85.000,00		0,00	85.000,00	Dto. Comercial 2.713.000,00
Seguro	25.000,00	4,50%	1.125,00	26.125,00	Dto. Financiero 728.400,00
Total	150.000,00		2.925,00	152.925,00	IGIC Soportado 1.237.637,25

Todos estos gastos se han pagado al contado mediante cheque nº 458 de Caja Canarias

Coste de las Compras Sometidas al IVA/IGIC



Coste de la Mercancía Comprada : $A - B - C - D + F$



Entregas en efectivo a los proveedores en concepto de “a cuenta” de suministros futuros.
Devenga IGIC en el momento en que se realiza la entrega del efectivo que se descontará una vez efectuada la entrega del IGIC total de la compra.

Anticipo a proveedores (407)**Igic soportado (4727) a (57) Tesorería****Recepción de la mercancía:****Albarán o factura no aceptada:****Compras XXX (600 / 601 / 602) a (4009) Proveed. Fras. Pendientes de recibir o formalizar****Cuando llegue la factura o se acepte:****Prov. Fras. pdtes (4009)****IGIC soportado (4727) a (400) Proveedores
(407) Anticipo a proveedores****Factura aceptada:****Compras XXX (600 / 601 / 602)****Igic soportado (4727) a (400) Proveedores
(407) Anticipo a proveedores**



Asientos tipo de Compras

Se acepta efecto por la deuda con el proveedor:

Proveedores (400) a (401) Proveedores, efectos a pagar

Pago al proveedor:

Proveedores (400 / 401) a (570 / 572) Caja / Bancos

Devoluciones: Devolución (fra. no aceptada):

Prov., fras pdtes. (4009) a (608) Devoluc. compras y op. similares

Devolución (fra. aceptada):

**Proveedores (400) a (608) Devoluc. compras y op. Similares
(4727) Igic Soportado**



(572)
(407) OJO! IGIC
(600) OJO! IGIC

Asientos tipo de Compras

Descuento comercial fuera de factura:



**Proveedores (400) a (608) Devoluc. compras y op. Similares
(4727) Igic Soportado**

Descuento por pronto pago:

**Proveedores (400) a (570/572) Caja/Bancos
(606) Dto. s/ compras por pronto pago
(4727) Igic Soportado**

Descuento por volumen (Rappels):

**Proveedores (400) a (609) Rappels por compras
(4727) Igic Soportado**

Asientos tipo de Compras

Liberalidad:

Proveedores (400 / 401) a (570 / 572) Caja / Bancos
(778) Ingresos excepcionales

Envases y embalajes a devolver a proveedores:

Envases y embalajes **no diferenciados** en la factura y **sin** posibilidad de devolución



(600) Compras

Envases y embalajes **diferenciados** en la factura y **sin** posibilidad de devolución



(602) Compras de o/aprovisionamientos

Envases y embalajes **diferenciados** en la factura y **con** posibilidad de devolución



(406) Envases y embalajes a devolver a proveedores

En el balance, restando a proveedores

Asientos tipo de Compras

Envases y embalajes a devolver a proveedores:

Cuando se reciben:

Env. y Emb. A dev. a Prov. (406)

Otros servicios (629)

IGIC Soportado (4727) a (400) Proveedores

Cuando se devuelven:

Proveedores (400) a (406) Env y emb a dev prov.

(4727) IGIC soportado

Si no se devuelven (compra, extravío, deterioro, ...):

Compras de o/provision. (602) a (406) Env y emb a dev prov.

Asientos tipo de Compras

Proveedores a L/P:

- Todo igual pero utilizando el subgrupo 42 que debe crearse.
- Tener en cuenta que cuando el vencimiento se acorte y sea menor que un año debe reclasificarse al subgrupo 40.

Proveedores moneda extranjera (partidas monetarias):

- (668) Diferencias negativas de cambio.
- (768) Diferencias positivas de cambio.
- (4004) Proveedores, moneda extranjera.

(571), (573), (575), (4304), (4104), (4404)

Adquisición

Compras (600) a (4004) Proveedores, moneda extr.

Final de año, adecuación de saldos

Cuando se pague al proveedor

Diferencias negativas de cambio (668)

Proveed, moneda extr. (4004) a (57) Tesorería

(768) Diferencias positivas de cambio