

Tema: Compras - Ventas

Estudio de las operaciones relacionadas con la Venta de Mercaderías y Prestación de Servicios



Haremos uso de cuentas del Grupo 4, Grupo 7 y Grupo 5 del PGC.

Grupo 7 – Ventas e ingresos Subgrupo 70 – Ventas ...

Grupo 5 – Cuentas financieras - Subgrupo 57 – Tesorería

Si necesitamos recoger derechos de cobro por operaciones comerciales con vencimiento L/P utilizaremos el subgrupo 45

Normas de valoración

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

Los ingresos por venta o prestación de servicios se valorarán por su precio de venta o prestación que incluye el importe facturado al comprador deducidos los descuentos y similares.

Los ingresos adicionales que se produzcan se contabilizarán en las cuentas del grupo 7 correspondientes:

- (752) Ingresos por arrendamientos
- (754) Ingresos por comisiones
- (759) Ingresos por servicios diversos

Los gastos adicionales a cargo de nuestra empresa en las cuentas del grupo 6 que correspondan:

- (623) Servicios profesionales independientes
- (624) Transportes
- (629) Otros servicios

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
<u>Base Imponible</u>					Dto. Comercial	2.713.000,00
Otros Descuentos					Dto. Financiero	728.400,00
		Tipo IVA1	Tipo IVA2	Tipo IVA3	Igic R epercutido	1.234.712,25
Dto. Com.Volu	10,00%	1.425.000,00	1.288.000,00	0,00		
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

Valoración de las Ventas Sometidas al IVA/IGIC



Venta de Mercaderías : A – B – C – D + E

Jose Ignacio González Gómez

Universidad de La Laguna

Cuentas

Tesorería (57)
Clientes (43/45) a (700) Ventas de Mercaderías
(705) Prestaciones de servicios
(4777) IGIC repercutido



Documento acreditativo: FACTURA



Conforme y aceptada

Asientos tipo

Anticipos de clientes:

Entregas en efectivo de nuestros clientes "a cuenta" de prestaciones de servicios futuros. Devenga IGIC en el momento en que se realiza la entrega del efectivo que se descontará una vez prestado el servicio, del IGIC total.

Tesorería (57) a (438) Anticipos de clientes
(4777) Igic repercutido

Prestación del servicio o Ventas de Mercaderías:

Factura no aceptada:

Clientes, fras. pdtes. de formalizar (4309) a (705) Prestaciones de servicios
(700) Ventas de Mercaderías

Cuando el cliente acepte la factura:

Factura aceptada:

Clientes (430)
Anticipos de clientes (438) a (705) Prestaciones de servicios
(4777) Igic repercutido



Asientos tipo

Cobro del Cliente:

El cliente paga:

Tesorería (57) a (430) Clientes

El cliente paga menos de lo que debe (liberalidad):

Tesorería (57)
Pérdidas de cred. Com. incobrables (650) a (430) Clientes

El cliente paga antes de vencimiento (dto. pronto pago):

Tesorería (57)
Dto. s/ventas pronto pago (706)
Ilgic repercutido (4777) a (430) Clientes

Descuento comercial fuera de factura:

Tesorería (57)
Dev. Vtas. Y op. similares (708)
Ilgic repercutido (4777) a (430) Clientes

Descuento por volumen (Rappels):

Tesorería (57)
Rappels s/ventas (709)
Ilgic repercutido (4777) a (430) Clientes