

LA LIQUIDACIÓN DE FACTURA

Estudiaremos a continuación a través de un ejemplo el modo en que se ha de liquidar una factura y las consideraciones contables a tener en cuenta.

La empresa TERSA SL fabricante de ordenadores emite la siguiente factura al cliente Pedros SL:

Nº Unidades	Concepto	Precio Unidad	IGIC	Dto.
10.000	Impresoras Laser Color	1.500	(4.5%)	5%
5.000	Estaciones-Servidores	2.800	(6%)	8%

- Descuento especial por volumen en compras: 10%
- Transporte: 40.000 um. Más IGIC 4,5%
- Seguros: 25.000 um. Más IGIC 4,5%
- Aduanas: 85.000 um.
- Vto.: 30 días mediante pagaré [descuento pronto pago: 3%]

Se pide:

1. Confeccionar la Factura Tipo.
2. Liquidar los artículos y establecer el margen comercial de un 15% para las impresoras láser y un 20% para las estaciones-servidores sobre el coste de entrada de almacén prorrateando los costes supletorios en función del volumen de compras neto.
3. Contabilizar las operaciones de compra y de venta en los casos siguientes:
 - a) Tanto proveedor como vendedor están sometidos al IVA-IGIC es decir repercuten el impuesto sobre el valor añadido soportado.
 - b) El vendedor es minorista en el caso del IGIC y por tanto no puede repercutir el IGIC soportado.

Solución:**Modelo de Factura****Datos de la Empresa**

Tersa SL
 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 12-12-03 Nº de cliente 458
 Pedido 5545 Vencimiento 11-01-04
 Forma de Pago 30 días vista pagaré

Datos del Cliente

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

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
Subtotal1						27.130.000,00
Total Bruto						27.130.000,00
Otros Descuentos						
Base Imponible						
Tipo IVA1						
Tipo IVA2						
Tipo IVA3						
Dto. Com.Volu	10,00%	1.425.000,00	1.288.000,00	0,00		Dto. Comercial 2.713.000,00
Dto. Pron.Pago	3,00%	384.750,00	343.650,00	0,00		Dto. Financiero 728.400,00
Base IVA/IGIC						12.440.250,00 11.248.350,00 0,00
IVA/IGIC						559.811 674.901 0
Total Factura						24.923.312,25

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

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

Valor de entrada de la mercancía en Almacen Caso 1

	Cantidad	Importe	Suplidos	Costes Unitarios	Margen Comer.	PVPunitario
Impresora Láser	10.000	14.250.000,00	78.787,32	1.432,88	15,00%	1.647,81
Estaciones - Ser	5.000	12.880.000,00	71.212,68	2.590,24	20,00%	3.108,29
Total	15.000	27.130.000	150.000,00			
Total Coste de Compras				27.280.000,00		

Valor de entrada de la mercancía en Almacen Caso 1

	Cantidad	Importe	Suplidos	Costes Unitarios	Margen Comer.	PVPunitario
Impresora Láser	10.000	14.809.811,25	79.845,35	1.488,97	15,00%	1.712,31
Estaciones - Ser	5.000	13.554.901,00	73.079,65	2.725,60	20,00%	3.270,72
Total	15.000	28.364.712	152.925,00			
Total Coste de Compras				28.517.637,25		

Contabilidad Empresa Tera SL CASO 1 Y 2

-----12-12-03-----			
2.713.000,00 (709)	Dto. Sobre ventas		
728.400,00 (665)	Dto. Pronto pago		
24.923.312,25 (430)	Clientes	A (700) Ventas de Mercaderías	27.130.000,00
		(4777) Igic Repercutido	1.234.712,25
<i>(N/Factura n° A/5455)</i>			

Contabilidad Empresa Pedros SL CASO 1

-----12-12-03-----			
27.130.000,00 (600)	Compras Mercaderías		
1.234.712,25 (4727)	Igic soportado	A (765) Dtos por pronto pago	728.400,00
		(609) Dto sobre compras	2.713.000,00
		(400) Proveedores	24.923.312,25
<i>(Por la factura del proveedor S/F n° A/5455)</i>			

-----12-12-03-----			
150.000,00 (600)	Compras Mercaderías		
2.925,00 (4727)	Igic soportado	A (572) Bancos C/C	152.925,00
<i>(Por Suplidos de la factura S/F n° A/5455, N/Ch:458)</i>			

Contabilidad Empresa Pedros SL CASO 2

-----12-12-03-----			
28.364.712,25 (600)	Compras Mercaderías		
		A (765) Dtos por pronto pago	728.400,00
		(609) Dto sobre compras	2.713.000,00
		(400) Proveedores	24.923.312,25
<i>(Por la factura del proveedor S/F n° A/5455)</i>			

-----12-12-03-----			
152.925,00 (600)	Compras Mercaderías	A (572) Bancos C/C	152.925,00
<i>(Por Suplidos de la factura S/F n° A/5455, N/Ch:458)</i>			