

## CASO PRÁCTICO NÚM. 1

### Contabilidad financiera

#### SUPUESTO 1.1.

La sociedad AA en el ejercicio 20X3 ha adquirido los siguientes bienes y servicios por el importe y el Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) (total y parte deducible, conforme a la prorrata provisional) que se indican (en u.m.):

| Adquisición en 20X3 de:     | Importe | IVA soportado | IVA soportado deducible |
|-----------------------------|---------|---------------|-------------------------|
| Inmovilizado material ..... | 40.000  | 8.400         | 5.880                   |
| Existencias .....           | 31.000  | 6.510         | 4.557                   |
| Servicios .....             | 12.000  | 2.520         | 1.764                   |

Se sabe además que en 20X3:

- El inmovilizado material se amortiza al 5 % anual.
- La prorrata definitiva fue del 25 % (era deducible finalmente el 75 % del IVA soportado).
- El importe de las existencias al final del ejercicio es de 3.000 u.m.
- El importe de las ventas ha sido de 60.000 u.m. Les corresponde un IVA del 21 %.

En el ejercicio 20X4 la sociedad AA ha adquirido los siguientes bienes y servicios por el importe y el IVA (total y parte deducible, conforme a la prorrata provisional) que se indican (en u.m.).

| Adquisición en 20X4 de: | Importe | IVA soportado | IVA soportado deducible (prorrata provisional) |
|-------------------------|---------|---------------|--|
| Existencias .....       | 33.000  | 6.930         | 5.198  |
| Servicios .....         | 11.000  | 2.310         | 1.733  |

Se sabe además que en 20X4:

- La prorrata definitiva fue del 10 % (era deducible finalmente el 90 % del IVA soportado).

- El importe de las existencias al final del ejercicio es de 4.100 u.m.
- El importe de las ventas ha sido de 55.000 u.m. Les corresponde un IVA del 21 %.
- Procede una regularización positiva por los bienes de inversión adquiridos en 20X3 por importe de 1.260 u.m.
- Durante el ejercicio se concede a clientes descuentos por volumen de operaciones por un importe de 600 u.m. que se devuelven al contado con el correspondiente IVA.

Notas adicionales:

- Las operaciones de adquisición de bienes y servicios y de ventas se realizan al contado.
- Si hay IVA deudor se compensará en el primer ejercicio en que haya importes a compensar.

*Trabajo a realizar:*

Con la información disponible:

1. Contabilizar las operaciones indicadas y todos los registros correspondientes al IVA del ejercicio 20X3 (hacer registros anuales).
2. Contabilizar las operaciones indicadas y todos los registros correspondientes al IVA del ejercicio 20X4 (hacer registros anuales).

## **SUPUESTO 1.2.**

La sociedad BB en el ejercicio 20X5 ha realizado, entre otras, las siguientes operaciones:

- Para iniciar las operaciones con empresas extranjeras se adquieren al comienzo de 20X5:
  - 112.000 libras.
  - 135.000 dólares.
- Se han realizado unos anticipos a los proveedores extranjeros por los siguientes importes y moneda (en el primer semestre de 20X5):
  - 60.000 libras.
  - 75.000 dólares.

El resto de las divisas queda depositado en bancos en moneda extranjera para disponer de efectivo.

- Se adquieren materias primas en el extranjero por los importes y moneda que se indican en cada trimestre:

|                             | Libras | Dólares |
|-----------------------------|--------|---------|
| Primer semestre 20X5 .....  | 15.000 | 0       |
| Segundo semestre 20X5 ..... | 65.000 | 74.000  |

El último día de cada semestre se cancelan los saldos derivados de las compras del mismo del modo siguiente: el 80 % por aplicación de los anticipos, hasta su agotamiento, y el resto por transferencia bancaria desde un banco en euros.

Todas las materias primas se han incorporado a productos terminados que se han enajenado al final del ejercicio.

- Para el establecimiento y mantenimiento de las relaciones comerciales se han realizado gastos por importe (pago al contado a través de bancos con cuenta en la moneda indicada):

|                             | Libras | Dólares | Euros |
|-----------------------------|--------|---------|-------|
| Primer semestre 20X5 .....  | 1.100  | 600     | 820   |
| Segundo semestre 20X5 ..... | 850    | 750     | 320   |

- Se han vendido productos terminados en el extranjero (en dólares) por los importes y moneda que se indican en cada semestre, se ha cobrado al contado e ingresado en banco con cuenta en dólares:

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| Primer semestre 20X5 .....  | 0      |
| Segundo semestre 20X5 ..... | 65.000 |

- Para tener una conexión con los proveedores en el extranjero se adquiere, al principio del segundo semestre de 20X5, el 10% de la sociedad XX por importe de 55.000 dólares y el 15% de la sociedad YY por 50.000 libras. El valor razonable de las indicadas participaciones al final de 20X5 es de 62.000 dólares el de la sociedad XX y 47.000 libras el de la sociedad YY.

La moneda funcional (euros) tiene los siguientes tipos de cambio con las monedas extranjeras que se indican:

|                                 | Libras                 | Dólares                |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|
| Primer semestre 20X5 .....      | 1,15 euros por 1 libra | 0,89 euros por 1 dólar |
| Segundo semestre 20X5 (1) ..... | 1,30 euros por 1 libra | 0,80 euros por 1 dólar |

(1) El tipo de cambio al final del ejercicio coincide con el del segundo semestre del mismo.

*Trabajo a realizar:*

Con la información disponible:

1. Contabilizar las operaciones indicadas en 20X5.
2. Contabilizar los ajustes de valor que procedan al final del ejercicio 20X5.