



Jose Ignacio González Gómez.  
 Departamento de Economía Financiera y Contabilidad  
 Universidad de La Laguna  
[www.ecofin.ull.es/users/jggomez](http://www.ecofin.ull.es/users/jggomez).

### **Ejercicio: Albarán I**

***Contabilización de la Compra y Venta de un Albarán con IVA y Sin IVA. Determinar el coste de entrada de la mercancías en almacén.***

*Extraído y adaptado de: Jose Ignacio González Gómez*

### **Enunciado.**

La Empresa Perfumes Asociados SL vende al Cliente Juan Luis Luis la siguiente mercancía reflejada en el siguiente Albarán:

Albaran: 125/OY de: Perfumes Asociados SL					
Código	Cantidad:	Descripción	Pv unitario	IVA	Dto
1254	300	Linea Joven	12,00 €	10%	5%
4554	100	Linea Conservación	65,00 €	12%	0%
4558	120	Bisutería	30,00 €	10%	8%
					<b>Subtotal:</b>
<u>Otros Dtos:</u>		IVA 1	IVA 2	IVA 3	
Dto. Comercial		3%			Total Dto. Comercial
Dto. Pronto Pago		5%			Total Dto. Financiero
Base IVA/IGIC					TOTAL FACTURA
IVA/IGIC:					IGIC/IVA
Suplidos: Se distribuyen proporcionalmente al importe monetario global					
	Importe	IVA			
Transportes	745,0 €	5,5%	<i>Nota: Pagado Comprador mediante Cheque</i>		
Aduanas	- €		<i>CajaCanarias nº 33433</i>		
Otros.	- €				
<u>Condiciones pago:</u>					
Pdte de recepción de factura					

### **Se Pide:**

1. Liquidar el Albarán.
2. Contabilización de la operación para el caso de que el cliente no este sometido al IGIC
  - o Tanto de venta (caso Perfumes Asociados SL ) como de Compra (Juan Luis Luis).
  - o Determinar el coste de entrada y salida de los artículos de los almacenes.
3. Contabilización de la operación para el caso de que el cliente este sometido al IGIC
  - o Tanto de venta (caso Perfumes Asociados SL ) como de Compra (Juan Luis Luis).
  - o Determinar el coste de entrada y salida de los artículos de los almacenes.

**SOLUCION.****LIQUIDACION DEL ALBARAN.**

LIQUIDACION DE ALBARAN						
Albaran: 125/0Y		de: Perfumes Asociados SL				
Código	Cantidad:	Descripción	Pv unitario	IVA	Dto	
1254	300	Linea Joven	12,00 €	10%	5%	3.420,00 €
4554	100	Linea Conservación	65,00 €	12%	0%	6.500,00 €
4558	120	Bisutería	30,00 €	10%	8%	3.312,00 €
Subtotal:						<u>13.232,00 €</u>
<u>Otros Dtos:</u>		IVA 1	IVA 2	IVA 3		
Dto. Comercial		3%	201,96 €	195,00 €	Total Dto. Comercial	396,96 €
Dto. Pronto Pago		5%	326,50 €	315,25 €	Total Dto. Financiero	641,75 €
Base IVA/IGIC			6.203,54 €	5.989,75 €	<b>TOTAL FACTURA</b>	<b>12.193,29 €</b>
IVA/IGIC:			620,35 €	718,77 €	<b>TOTAL IGIC/IVA</b>	<b>1.339,12 €</b>
Suplidos: Se distribuyen proporcionalmente al importe monetario global						
	Importe	IVA	IVA €	Total		
Transportes	745,0 €	5,5%	41,0 €	786,0 €		
Aduanas	- €					
Otros.	- €					
	<u>745,0 €</u>	<u>0,1 €</u>	<u>41,0 €</u>	<u>786,0 €</u>		
Condiciones pago:						
Pdte de recepción de factura						

**CASO A: EMPRESA NO SOMETIDA AL IGIC.****CONTABILIDAD VENDEDOR: PERFUMES ASOCIADOS SL****DEBE****HABER**

Asiento	Fecha		Fecha	
13.532,41 um	4309	Clientes Fac. Pdte de Formal.	A 7000	Ventas de Mercaderías
				4777 IGIC Repercutido
				(NºFactura: 125/0Y)

**CONTABILIDAD COMPRADOR: JUAN LUIS LUIS****DEBE****HABER**

Asiento a)	Fecha		Fecha	
13.532,41 um	6000	Compras de Mercaderías	A 4009	Proov. Fact. Pdte. Form
				(S/Factura: 125/0Y)

Asiento b)	Fecha		Fecha	
785,98 um	6000	Compras de Mercaderías	A 4009	Proov. Fact. Pdte. Form

**Precio de Salida de los Artículos de Almacen del Vendedor:**

Salen al valor de coste o inventario

**Entrada de los Artículos en el Almacen del Comprador**

Importe	IVA	Descripción	Cantidad	%	Suplidos / Importe	Neto/Unitario
3.151,53 €	315,15	Linea Joven	300	25,6%	201,35 €	12,23 €
5.989,75 €	718,77	Linea Conservación	100	49,6%	389,64 €	70,98 €
3.052,01 €	305,20	Bisutería	120	24,8%	194,99 €	29,60 €
<u>12.193,29 €</u>	<u>1.339,12 €</u>		<u>520</u>	<u>100,0%</u>	<u>785,98 €</u>	

**CASO B: EMPRESA SOMETIDA AL IGIC.****CONTABILIDAD VENDEDOR: PERFUMES ASOCIADOS SL** (La misma en cuanto que esta sometido)**DEBE****HABER**

<i>Asiento</i>	-----		Fecha	-----	
0,00 um	4309	<i>Cientes Fac. Pdte de Formal.</i>	A 7000	<i>Ventas de Mercaderías</i>	0,00 um
				4777 <i>IGIC Repercutido</i>	0,00 um
				<i>(Nº/Factura: 125/0Y)</i>	

**CONTABILIDAD COMPRADOR: JUAN LUIS LUIS****DEBE****HABER**

<i>Asiento a)</i>	-----		Fecha	-----	
12.193,29 um	6000	<i>Compras de Mercaderías</i>			
1.339,12 um	4727	<i>IGIC Soportado</i>	A 4009	<i>Proov. Fact. Pdte. Form</i>	13.532,41 um
				<i>(S/Factura: 125/0Y)</i>	
<i>Asiento b)</i>	-----		Fecha	-----	
745,00 um	6000	<i>Compras de Mercaderías</i>			
40,98 um	4727	<i>IGIC Soportado</i>	A 4009	<i>Proov. Fact. Pdte. Form</i>	785,98 um
				<i>(N/Cheque Nº: 33433 CajaCanarias Suplidos Compra Fact: 125/0Y)</i>	

**Precio de Salida de los Artículos de Almacen del Vendedor:**

Salen al valor de coste o inventario

**Entrada de los Artículos en el Almacen del Comprador**

<u>Importe</u>	<u>IVA</u>	<u>Descripción</u>	<u>Cantidad</u>	<u>%</u>	<u>Suplidos / Importe</u>	<u>Neto/Unitario</u>
3.151,53 €	-	Linea Joven	300	25,8%	203,15 €	11,18 €
5.989,75 €	-	Linea Conservación	100	49,1%	386,10 €	63,76 €
3.052,01 €	-	Bisuteria	120	25,0%	196,73 €	27,07 €
<u>12.193,29 €</u>	- €		<u>520</u>	<u>100,0%</u>	<u>785,98 €</u>	