

# SOLUCIONARIO DE ACTIVIDADES

---

## Unidad 1.1

### 1. ¿Qué es el Plan General Contable?

El P.G.C. es un conjunto de principios, normas y procedimientos que recoge la actuación contable empresarial. Sigue las normas legales establecidas en el Código de Comercio, es decir, constituye el desarrollo en materia contable de la legislación mercantil, y se ha elaborado tomando como base de partida los Reglamentos Comunitarios que contienen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

### 2. Realiza un pequeño esquema donde se recojan las partes más importantes del Plan General de Contabilidad.

- Marco Conceptual
- Normas de Registro y Valoración
- Cuentas Anuales
- Cuadro de Cuentas
- Definiciones y Relaciones Contables

### 3. ¿Qué relación existe entre los principios contables y las normas de valoración?

Las normas de registro y valoración desarrollan los principios contables y otras disposiciones contenidas en la primera parte del Plan General de Contabilidad, relativa al Marco Conceptual de la Contabilidad, e incluyen criterios y reglas aplicables a distintas transacciones o hechos económicos.

### 4. ¿Cuántas subcuentas se pueden crear para llevar la contabilidad de una empresa? Razona tu respuesta.

Una subcuenta es una subdivisión de una cuenta; existen porque el P.G.C. es abierto y flexible; esto quiere decir que un empresario (o el técnico en contabilidad) puede añadir cuentas a las necesidades particulares de su empresa.

Por ejemplo, si una empresa posee tres tipos de programas informáticos, la cuenta 206 (Aplicaciones Informáticas) la podrá dividir en tres subcuentas: 2060. Aplicación Informática A; 2061. Aplicación Informática B y 2062. Aplicación Informática C.

POR TANTO, SE PUEDEN CREAR TANTAS SUBCUENTAS COMO SEA NECESARIO, SIEMPRE Y CUANDO LAS NECESIDADES CONTABLES LO REQUIERAN.

5. A partir de la relación de elementos patrimoniales siguientes, identifica la cuenta que los representa dentro del cuadro de cuentas del Plan General Contable. Es decir, ayudándote del cuadro de cuentas, debes decir si son cuentas del grupo 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 o 9 y cuál es su código.

| DESCRIPCIÓN                             | NÚMERO DE CUENTA |
|-----------------------------------------|------------------|
| Elementos de transporte                 | 218              |
| Acreedores varios                       | 41               |
| Capital Social                          | 100              |
| Clientes                                | 430              |
| Acreedores, efectos comerciales a pagar | 411              |
| Resultado del ejercicio                 | 129              |
| Deudores                                | 440              |
| Material de oficina                     | 328              |
| Proveedores                             | 400              |
| Deudas a c/p con entidades de crédito   | 520              |
| Propiedad industrial                    | 203              |
| Clientes, efectos comerciales a cobrar  | 431              |
| Fondo social                            | 101              |
| Amortización acumulada del inmovilizado | 281              |
| Hacienda pública IVA soportado          | 472              |
| Intereses a corto plazo de deudas       | 528              |
| Compras de mercaderías                  | 600              |
| Organismos de la Seguridad Social,      | 476              |
| Dividendos activos a pagar              | 526              |
| Ventas de mercaderías                   | 700              |
| Sueldos y salarios                      | 640              |
| Deudas a corto plazo                    | 521              |
| Aplicaciones informáticas               | 206              |
| Remuneraciones pendientes de pago       | 465              |
| Reservas voluntarias                    | 113              |
| Diferencias positivas de cambio         | 768              |
| Clientes de dudoso cobro                | 436              |
| Reserva legal                           | 112              |
| Primas de seguros                       | 625              |

6. Con relación al ejercicio anterior, di cuál es el movimiento (motivos de cargo y de abono) de cada una de las cuentas. Para ello, te puedes ayudar de la tercera parte del P.G.C. "definiciones y relaciones contables".

Por ejemplo, la cuenta "Elementos de transporte" es de activo fijo, se carga (anotación en el debe) por los aumentos y se abona (anotación en el haber) por las disminuciones.

| 1. DESCRIPCIÓN                                     | 2. TIPO DE MOVIMIENTO                                                                |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 3. Elementos de<br>4. transporte                   | 5. <b>ACTIVO, SE CARGA POR AUMENTOS Y SE ABONA POR DISMINUCIONES</b>                 |
| 6. Acreedores varios                               | 7. <b>PASIVO, SE CARGA POR DISMINUCIONES Y SE ABONA POR AUMENTOS</b>                 |
| 8. Capital Social                                  | 9. <b>NETO, SE CARGA POR DISMINUCIONES Y SE ABONA POR AUMENTOS</b>                   |
| 10. Clientes                                       | 11. <b>ACTIVO, SE CARGA POR AUMENTOS Y SE ABONA POR DISMINUCIONES</b>                |
| 12. Acreedores, efectos<br>13. comerciales a pagar | 14. <b>PASIVO, SE CARGA POR DISMINUCIONES Y SE ABONA POR AUMENTOS</b>                |
| 15. Resultado del ejercicio                        | 16. <b>NETO, SE CARGA POR DISMINUCIONES Y SE ABONA POR AUMENTOS</b>                  |
| 17. Deudores                                       | 18. <b>ACTIVO, SE CARGA POR AUMENTOS Y SE ABONA POR DISMINUCIONES</b>                |
| 19. Material de oficina                            | 20. <b>ACTIVO, SE CARGA POR AUMENTOS Y SE ABONA POR DISMINUCIONES</b>                |
| 21. Proveedores                                    | 22. <b>PASIVO, SE CARGA POR DISMINUCIONES Y SE ABONA POR AUMENTOS</b>                |
| 23. Deudas a c/p con<br>24. entidades de crédito   | 25. <b>PASIVO, SE CARGA POR DISMINUCIONES Y SE ABONA POR AUMENTOS</b>                |
| 26. Propiedad industrial                           | 27. <b>ACTIVO, SE CARGA POR AUMENTOS Y SE ABONA POR DISMINUCIONES</b>                |
| 28. Clientes, efectos<br>29. comerciales           | 31. <b>ACTIVO, SE CARGA POR AUMENTOS Y SE ABONA POR DISMINUCIONES</b>                |
| 32. Fondo social                                   | 33. <b>NETO, SE CARGA POR DISMINUCIONES Y SE ABONA POR AUMENTOS</b>                  |
| 34. Amortización<br>acumulada                      | 36. <b>SE CARGAN POR LA VENTA DEL INMOVILIZADO Y SE ABONAN POR LA DOTACIÓN ANUAL</b> |
| 37. Hacienda pública, IVA<br>38. soportado         | 39. <b>SE CARGA POR AUMENTOS Y SE ABONA POR DISMINUCIONES</b>                        |

|                                                                 |                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 40. Intereses a corto plazo                                     | 42. <b>SE CARGAN POR EL PAGO DE LOS MISMOS Y SE ABONAN POR EL IMPORTE DE LOS INTERESES DEVENGADOS</b>      |
| 43. Compras de<br>44. mercaderías                               | 45. <b>GASTOS, SE CARGA POR AUMENTOS Y SE ABONA POR DISMINUCIONES</b>                                      |
| 46. Organismos de la<br>47. Seguridad Social,<br>48. acreedores | 49. <b>SE CARGA CUANDO SE CANCELE LA DEUDA Y SE ABONA POR LAS CUOTAS QUE CORRESPONDAN A LA EMPRESA</b>     |
| 50. Dividendo activo<br>51. a pagar                             | 52. <b>SE CARGAN POR EL PAGO DE DIVIDENDOS ACORDADOS Y SE ABONAN POR EL IMPORTE DEL DIVIDENDO A CUENTA</b> |
| 53. Ventas de mercaderías                                       | 54. <b>INGRESOS, SE CARGA POR DISMINUCIONES Y SE ABONA POR AUMENTOS</b>                                    |
| 55. Sueldos y salarios                                          | 56. <b>GASTOS, SE CARGA POR AUMENTOS Y SE ABONA POR DISMINUCIONES</b>                                      |
| 57. Deudas a corto plazo                                        | 58. <b>PASIVO, SE CARGA POR DISMINUCIONES Y SE ABONA POR AUMENTOS</b>                                      |
| 59. Aplicaciones<br>60. informáticas                            | 61. <b>ACTIVO, SE CARGA POR AUMENTOS Y SE ABONA POR DISMINUCIONES</b>                                      |
| 62. Remuneraciones pendientes<br>63. de pago                    | 64. <b>PASIVO, SE CARGA POR DISMINUCIONES Y SE ABONA POR AUMENTOS</b>                                      |
| 65. Reservas voluntarias<br>66.                                 | 67. <b>NETO, SE CARGA POR DISMINUCIONES Y SE ABONA POR AUMENTOS</b>                                        |
| 68. Diferencias positivas<br>69. de cambio                      | 70. <b>INGRESOS, SE CARGA POR DISMINUCIONES Y SE ABONA POR AUMENTOS</b>                                    |
| 71. Clientes de<br>72. dudoso cobro                             | 73. <b>ACTIVO, SE CARGA POR AUMENTOS Y SE ABONA POR DISMINUCIONES</b>                                      |
| 74. Reserva legal                                               | 75. <b>NETO, SE CARGA POR DISMINUCIONES Y SE ABONA POR AUMENTOS</b>                                        |
| 76. Primas de<br>77. seguros                                    | 78. <b>GASTOS, SE CARGA POR AUMENTOS Y SE ABONA POR DISMINUCIONES</b>                                      |

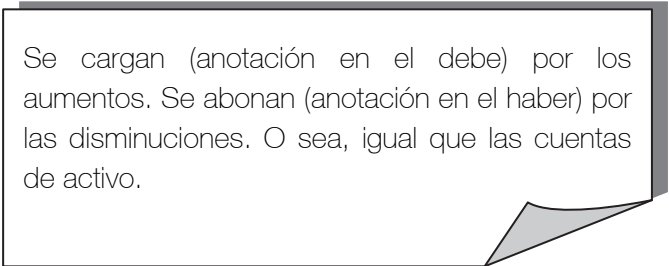
## Unidad 1.2

1. ¿Qué es regularizar? Pon un ejemplo.

REGULARIZAR consiste en determinar el resultado del ejercicio (si ha habido pérdidas o ganancias), para ello hay que compensar los gastos y los ingresos del ejercicio (o sea, las cuentas del grupo 6 y las cuentas del grupo 7). Si hay más gastos que ingresos habrá pérdidas y, en caso contrario, ganancias.

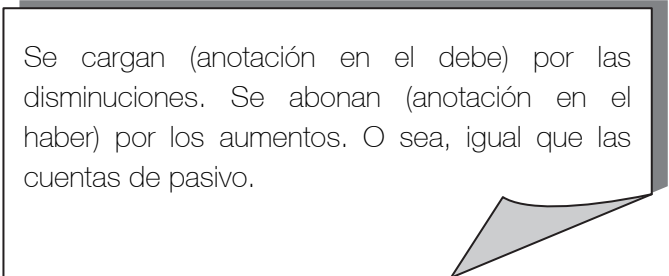
2. Indica cuáles son los motivos de cargo y los motivos de abono de las cuentas de los grupos seis y siete respectivamente. Haciendo especial referencia a las cuentas de compras y a las de ventas.

El tratamiento de las cuentas 600/601/602/607 es el siguiente:



Se cargan (anotación en el debe) por los aumentos. Se abonan (anotación en el haber) por las disminuciones. O sea, igual que las cuentas de activo.

El tratamiento de las cuentas 700 a 705 es el siguiente:



Se cargan (anotación en el debe) por las disminuciones. Se abonan (anotación en el haber) por los aumentos. O sea, igual que las cuentas de pasivo.

3. ¿Qué relación tiene la cuenta 129 (Resultado del ejercicio) con las cuentas de los grupos seis y siete?

Al cierre del ejercicio el grupo 6 se abonará y el grupo 7 se cargará a la cuenta 129 (resultado del ejercicio)

4. Realiza las siguientes anotaciones contables en el libro diario; son asientos independientes.

- Una empresa compra mercaderías por valor de 500.000,00 euros más IVA, al contado (en todo el ejercicio se aplicará el carácter general: 21%)

|            | 1                                     | XX-XX-XX |            |
|------------|---------------------------------------|----------|------------|
| 500.000,00 | (600) Compras de mercaderías          |          |            |
| 105.000,00 | (472) Hacienda Pública, IVA soportado |          |            |
|            | a (570) Caja, euros                   |          | 605.000,00 |

- Una empresa compra materias primas por valor de 1.000.000,00 de euros más IVA, mediante pago aplazado.

|              | 1                                     | XX-XX-XX |              |
|--------------|---------------------------------------|----------|--------------|
| 1.000.000,00 | (601) Compras de materias primas      |          |              |
| 210.000,00   | (472) Hacienda Pública, IVA soportado |          |              |
|              | a (400) Proveedores                   |          | 1.210.000,00 |

- Una empresa adquiere material de oficina por un valor de 300.000,00 euros más IVA. Paga un tercio al contado y por el resto acepta letras de 30 y 60 días fecha.

|            | 1                                        | XX-XX-XX |            |
|------------|------------------------------------------|----------|------------|
| 300.000,00 | (602) Compra de otros aprovisionamientos |          |            |
| 63.000,00  | (472) Hacienda Pública, IVA soportado    |          |            |
|            | a (570) Caja, euros                      |          | 121.000,00 |
|            | a (411) Acreedores, ef. Com. a pagar     |          | 242.000,00 |

- Una empresa paga a otra una factura de 600.000,00 euros por el trabajo prestado en una obra, que está realizando para un cliente suyo.

|            | 1                                            | XX-XX-XX |            |
|------------|----------------------------------------------|----------|------------|
| 600.000,00 | (607) Trabajos realizados por otras empresas |          |            |
| 126.000,00 | (472) Hacienda Pública IVA soportado         |          |            |
|            | a (572) Banco c/c                            |          | 726.000,00 |

- De la compra anterior de mercaderías (primer asiento), una empresa, devuelve el 20% de las mismas por no venir en condiciones de uso.

|            | 1                                                     | XX-XX-XX |            |
|------------|-------------------------------------------------------|----------|------------|
| 121.000,00 | (570) Caja, euros                                     |          |            |
|            | a (608) Devolución de compras y operaciones similares |          | 100.000,00 |
|            | (472) Hacienda Pública, IVA soportado                 |          | 21.000,00  |

- El resto de las mercaderías (primer asiento) no cumple las condiciones de contrato, por lo que llega a un acuerdo con el proveedor de quedarse con ellas con un descuento del 10%.

|           | 1                                                       | XX-XX-XX |           |
|-----------|---------------------------------------------------------|----------|-----------|
| 48.400,00 | (570) Caja, euros                                       |          |           |
|           | a (608) Devoluciones de compras y operaciones similares |          | 40.000,00 |
|           | (472) Hacienda Pública IVA soportado                    |          | 8.400,00  |

5. Realiza las siguientes anotaciones contables en el libro diario; son asientos independientes.

- Se compran mercaderías por 1.500.000,00 euros más IVA, pagando 500.000,00 euros mediante transferencia bancaria y dejando el resto a deber.

|              | 1                                     | XX-XX-XX |              |
|--------------|---------------------------------------|----------|--------------|
| 1.500.000,00 | (600) Compras de mercaderías          |          |              |
| 315.000,00   | (472) Hacienda Pública, IVA soportado |          |              |
|              | a (572) Banco c/c                     |          | 500.000,00   |
|              | a (400) Proveedores                   |          | 1.315.000,00 |

- Se compran repuestos por importe de 15.000,00 euros más IVA, se paga la mitad al contado y el resto se deja a deber.

|           | 1                                         | XX-XX-XX |          |
|-----------|-------------------------------------------|----------|----------|
| 15.000,00 | (602) Compras de otros aprovisionamientos |          |          |
| 3.150,00  | (472) Hacienda Pública, IVA soportado     |          |          |
|           | a (570) Caja                              |          | 9.075,00 |
|           | a (400) Proveedores                       |          | 9.075,00 |

- Se compran a crédito envases y embalajes por importe de 5.000,00 euros más IVA. A su vez, el transporte de los mismos se paga en efectivo y es por un importe de 200,00 euros más IVA a cargo del comprador.

|          | 1                                        | XX-XX-XX |          |
|----------|------------------------------------------|----------|----------|
| 5.200,00 | (602) Compra de otros aprovisionamientos |          |          |
| 1.092,00 | (472) Hacienda Pública IVA soportado     |          |          |
|          | a (400) Proveedores                      |          | 6.050,00 |
|          | a (570) Caja                             |          | 242,00   |



- La mitad de las mercaderías del primer supuesto son devueltas por encontrarse en mal estado.

|            | 1                                                       | XX-XX-XX |            |
|------------|---------------------------------------------------------|----------|------------|
| 907.500,00 | (400) Proveedores                                       |          |            |
|            | a (608) Devoluciones de compras y operaciones similares |          | 750.000,00 |
|            | (472) Hacienda Pública IVA                              |          |            |
|            | a soportado                                             |          | 157.500,00 |

- Se compran al contado materias primas por 23.000,00 euros más IVA.

|           | 1                                    | XX-XX-XX |           |
|-----------|--------------------------------------|----------|-----------|
| 23.000,00 | (601) Compras de materias primas     |          |           |
| 4.830,00  | (472) Hacienda Pública IVA soportado |          |           |
|           | a (570) Caja                         |          | 27.830,00 |

- En el asiento anterior nos conceden un rappel de 1.800,00 euros por haber alcanzado la cifra de pedidos convenida con el proveedor.

|          | 1                                      | XX-XX-XX |          |
|----------|----------------------------------------|----------|----------|
| 2.178,00 | (570) Caja, euros                      |          |          |
|          | a (609) Rappels por compras            |          | 1.800,00 |
|          | a (472) Hacienda Pública IVA soportado |          | 378,00   |

- Se devuelven a un proveedor mercaderías por importe de 18.000,00 euros más IVA.

|           | 1                                                       | XX-XX-XX |           |
|-----------|---------------------------------------------------------|----------|-----------|
| 21.780,00 | (400) Proveedores                                       |          |           |
|           | a (608) Devoluciones de compras y operaciones similares |          | 18.000,00 |
|           | (472) Hacienda Pública IVA                              |          |           |
|           | a soportado                                             |          | 3.780,00  |

- Se devuelven embalajes por importe de 558,00 euros más IVA.

|        | 1                                                    | XX-XX-XX |  |
|--------|------------------------------------------------------|----------|--|
| 675,18 | (400) Proveedores                                    |          |  |
|        | a (406) Envases y embalajes a devolver a proveedores | 558,00   |  |
|        | a (472) Hacienda Pública IVA soportado               | 117,18   |  |

- Se compran mercaderías a pagar en 60 días por importe de 200.000,00 euros más IVA.

|            | 1                                    | XX-XX-XX   |  |
|------------|--------------------------------------|------------|--|
| 200.000,00 | (600) Compra de mercadería           |            |  |
| 42.000,00  | (472) Hacienda Pública IVA soportado |            |  |
|            | a (400) Proveedores                  | 242.000,00 |  |

- Se compran mercaderías a crédito por 366.000,00 euros más IVA, de los cuales 12.000,00 euros más IVA, corresponden a los envases, sin facultad de devolución.

|            | 1                                        | XX-XX-XX   |  |
|------------|------------------------------------------|------------|--|
| 354.000,00 | (600) Compras de mercaderías             |            |  |
| 12.000,00  | (602) Compra de otros aprovisionamientos |            |  |
| 76.860,00  | (472) Hacienda Pública, IVA soportado    |            |  |
|            | a (400) Proveedores                      | 442.860,00 |  |

6. Realiza las siguientes anotaciones contables en el libro diario; son asientos independientes.

- Se venden mercaderías por 552.000,00 euros más IVA, cobrando al contado.

|            | 1                                         | XX-XX-XX   |  |
|------------|-------------------------------------------|------------|--|
| 667.920,00 | (570) Caja, euros.                        |            |  |
|            | a (700) Ventas de mercaderías             | 552.000,00 |  |
|            | a (477) Hacienda Pública, IVA repercutido | 115.920,00 |  |

- Un teatro recauda en un día 1.000,00 euros más IVA del 21%.

|          | 1                                         | XX-XX-XX |  |
|----------|-------------------------------------------|----------|--|
| 1.210,00 | (570) Caja, euros.                        |          |  |
|          | a (705) Prestaciones de servicios         | 1.000,00 |  |
|          | a (477) Hacienda Pública, IVA repercutido | 210,00   |  |

- Se venden envases a crédito por 533,00 euros más IVA.

|        | 1                                         | XX-XX-XX |  |
|--------|-------------------------------------------|----------|--|
| 644,93 | (430) Clientes                            |          |  |
|        | a (704) Ventas de envases y embalajes     | 533,00   |  |
|        | a (477) Hacienda Pública, IVA repercutido | 111,93   |  |

- Se venden envases por 12.000,00 euros más IVA, el cliente nos paga con un cheque bancario y se le descuenta un 2% del importe de la compra por pronto pago (665. Descuentos sobre ventas por pronto pago)

|           | 1                                             | XX-XX-XX                                  |           |
|-----------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------|
| 14.229,60 | (572) Banco                                   |                                           |           |
| 240,00    | (706) Descuentos sobre ventas por pronto pago |                                           |           |
| 50,40     | (477) Hacienda Pública, IVA repercutido       | a (704) Ventas de envases y embalajes     | 12.000,00 |
|           |                                               | a (477) Hacienda Pública, IVA repercutido | 2.520,00  |

- Una empresa realiza unos trabajos de fontanería cobrando mediante transferencia bancaria 2.000 euros más IVA por los servicios prestados.

|          | 1               | XX-XX-XX                                  |          |
|----------|-----------------|-------------------------------------------|----------|
| 2.420,00 | (572) Banco c/c |                                           |          |
|          |                 | a (705) Prestaciones de servicios         | 2.000,00 |
|          |                 | a (477) Hacienda Pública, IVA repercutido | 420,00   |

- Por no encontrarse la mercadería en buen estado, un cliente nos la devuelve por 1.000,00 euros más IVA.

|          | 1                                                    | XX-XX-XX         |          |
|----------|------------------------------------------------------|------------------|----------|
| 1.000,00 | (708) Devoluciones de ventas y operaciones similares |                  |          |
| 210,00   | (477) Hacienda Pública, IVA repercutido              |                  |          |
|          |                                                      | a (430) Clientes | 1.210,00 |

- Se venden mercaderías por valor de 369.000,00 euros más IVA al contado.

|            | 1                             | XX-XX-XX   |  |
|------------|-------------------------------|------------|--|
| 446.490,00 | (570) Caja, euros             |            |  |
|            | a (700) Ventas de mercaderías | 369.000,00 |  |
|            | (477) Hacienda Pública, IVA   | 77.490,00  |  |
|            | a repercutido                 |            |  |

- El cliente del supuesto anterior, devuelve el 20% de las mercaderías por estar en mal estado.

|           | 1                                                    | XX-XX-XX  |  |
|-----------|------------------------------------------------------|-----------|--|
| 73.800,00 | (708) Devoluciones de ventas y operaciones similares |           |  |
| 15.498,00 | (477) Hacienda Pública, IVA repercutido              |           |  |
|           | a (570) Caja, euros.                                 | 89.298,00 |  |

- Una gasolinera ingresa /en efectivo) en un día 1.000,00 euros por venta de gasolina, 200,00 euros por venta de aceites y lubricantes y 655,00 euros por lavado de vehículos. Todos los importes llevan un 21% de IVA.



|          | 1                                         | XX-XX-XX |  |
|----------|-------------------------------------------|----------|--|
| 1.452,00 | (570) Caja, euros                         |          |  |
|          | a (700) Ventas de mercaderías             | 1.200,00 |  |
|          | a (477) Hacienda Pública, IVA repercutido | 252,00   |  |

Por la venta de gasolina y aceites y lubricantes.



|        | 1                                         | XX-XX-XX |  |
|--------|-------------------------------------------|----------|--|
| 792,55 | (570) Caja                                |          |  |
|        | a (705) Prestaciones de servicios         | 655,00   |  |
|        | a (477) Hacienda Pública, IVA repercutido | 137,55   |  |

Por el lavado de vehículos.

- Se venden a plazo (a crédito) mercaderías por valor de 250.000,00 euros, cargando además al cliente 1.000,00 euros en concepto de envases y embalajes sin derecho a devolución. El IVA de la operación es del 10%.

|            | 1                                         | XX-XX-XX |            |
|------------|-------------------------------------------|----------|------------|
| 276.100,00 | (430) Clientes                            |          |            |
|            | a (700) Ventas de mercaderías             | de       | 250.000,00 |
|            | a (704) Ventas de envases y embalajes     |          | 1.000,00   |
|            | a (477) Hacienda Pública, IVA repercutido |          | 25.100,00  |

7. Realiza las siguientes anotaciones contables en el libro diario; son asientos independientes.

- Una empresa vende mediante transferencia bancaria productos semiterminados por importe de 20.000,00 euros más IVA.

|           | 1                                          | XX-XX-XX |           |
|-----------|--------------------------------------------|----------|-----------|
| 24.200,00 | (572) Banco c/c                            |          |           |
|           | a (702) Ventas de productos semiterminados |          | 20.000,00 |
|           | a (477) Hacienda Pública, IVA repercutido  |          | 4.200,00  |

- Una empresa vende residuos al contado por 5.000,00 euros más IVA.

|          | 1                                         | XX-XX-XX |          |
|----------|-------------------------------------------|----------|----------|
| 6.050,00 | (570) Caja, euros                         |          |          |
|          | a (703) Ventas de subproductos y residuos |          | 5.000,00 |
|          | a (477) Hacienda Pública, IVA repercutido |          | 1.050,00 |

- Una empresa de electricidad arregla un edificio cobrando por ello mediante letra de cambio a 90 días 1.000,00 euros más IVA.

|          | 1                                              | XX-XX-XX |  |
|----------|------------------------------------------------|----------|--|
| 1.210,00 | (431) Clientes efectos<br>comerciales a cobrar |          |  |
|          | a (705) Prestaciones de<br>servicios           | 1.000,00 |  |
|          | a (477) Hacienda Pública, IVA<br>repercutido   | 210,00   |  |

- Una empresa vende mercaderías al contado por 100.000,00 euros más IVA. Concediendo un rappel a su cliente por el 5% del importe de la compra.

|            | 1                                            | XX-XX-XX   |  |
|------------|----------------------------------------------|------------|--|
| 121.000,00 | (570) Caja, euros                            |            |  |
|            | a (700) Ventas de<br>mercaderías             | 100.000,00 |  |
|            | a (477) Hacienda Pública,<br>IVA repercutido | 21.000,00  |  |
|            | 2                                            | XX-XX-XX   |  |
| 5.000,00   | (709) Rappels sobre ventas                   |            |  |
| 1.050,00   | (477) Hacienda Pública, IVA<br>repercutido   |            |  |
|            | a (570) Caja, euros                          | 6.050,00   |  |

- El cliente del primer asiento devuelve el 10% de los productos semiterminados por encontrarse en mal estado.

|          | 1                                                       | XX-XX-XX |          |
|----------|---------------------------------------------------------|----------|----------|
| 2.000,00 | (708) Devoluciones de ventas<br>y operaciones similares |          |          |
| 420,00   | (477) Hacienda Pública, IVA<br>repercutido              |          |          |
|          | a (572) Banco c/c                                       |          | 2.420,00 |

NOTA: Al tratarse de asientos independientes, siempre se emplea como número de asiento el 1, cualquier otro número será válido siempre que el alumno/a tenga presente este hecho.

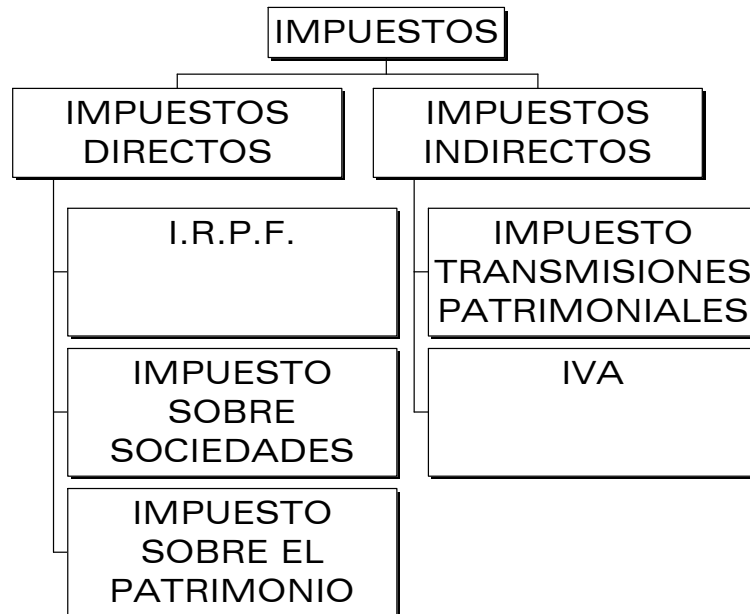


## Unidad 1.3

### 1. ¿Para qué sirven los impuestos?

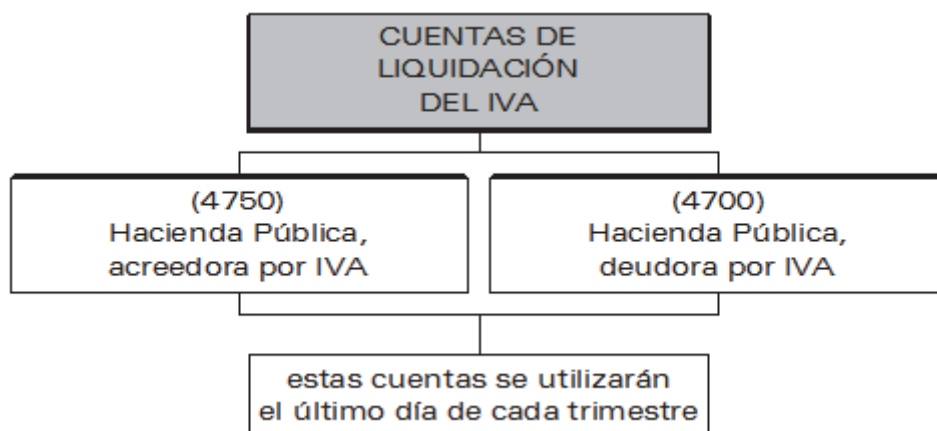
En España, como en casi la totalidad de los países del mundo, disponemos de una serie de bienes y servicios de uso común: carreteras, hospitales, colegios, etc. Para mantener y crear servicios nuevos el Estado necesita dinero, y este lo recauda de los ciudadanos y de las empresas a través de los impuestos.

### 2. Realiza un esquema representativo de los distintos tipos de impuestos.



### 3. ¿Qué es liquidar el IVA? ¿Cuáles son las cuentas que participan en la liquidación de IVA?

Liquidar el IVA es comparar el soportado con el repercutido para saber si se ha pagado más, en cuyo caso Hacienda devuelve la diferencia (Hacienda Pública deudor por IVA); o si se ha cobrado más, en cuyo caso se le debe a Hacienda (Hacienda Pública acreedor por IVA)



4. ¿Cómo contabiliza un comerciante minorista el IVA y el recargo de equivalencia? Pon un ejemplo que ilustre tu respuesta.

Se llaman comerciantes minoristas a aquellos que venden los productos directamente al consumidor final. Los proveedores repercuten a los minoristas, además del IVA correspondiente, el denominado recargo de equivalencia. Éste es un régimen especial de IVA recogido por la ley del IVA a los que se acogen algunos minoristas.

Esta situación se da para compensar el importe que repercute a su vez el minorista y para liberarlo de efectuar las declaraciones y liquidaciones periódicas por el IVA. Es decir; con el recargo de equivalencia el minorista queda excluido de la obligación de efectuar declaraciones trimestrales de IVA, lo cual supone un "ahorro burocrático", ya que no tendrá que estar pendiente del calendario y de cumplimentar correctamente los modelos oficiales. A su vez, es una forma de hacer más justo el impuesto, ya que el minorista venderá el producto al consumidor final y éste tendrá que pagar el precio del mismo más el importe de IVA correspondiente.

Veamos un ejemplo, supongamos un minorista que compra mercaderías al contado por 10.000,00 euros (el tipo de IVA aplicable es el general y el recargo de equivalencia es el que corresponde).

El importe de la operación será:

|                                            |                  |
|--------------------------------------------|------------------|
| <b>Mercaderías</b>                         | <b>10.000,00</b> |
| <b>IVA [21 %]</b>                          | <b>2.100,00</b>  |
| <b>Recargo de Equivalencia (RE) [5,2%]</b> | <b>520,00</b>    |
| <b>TOTAL FACTURA</b>                       | <b>12.620,00</b> |

En cuanto a su contabilización:

|           | 1                     | xx-xx-xx |           |
|-----------|-----------------------|----------|-----------|
| 12.620,00 | Compra de mercaderías |          |           |
|           | a                     | Caja     | 12.620,00 |

Por tanto, el comerciante minorista contabiliza el IVA y el recargo de equivalencia como un mayor importe de la compra.

5. Realiza las siguientes anotaciones en el libro diario y en el mayor, asimismo liquida el IVA, obtén el balance de sumas y saldos y el balance de situación final. Los datos son:

- El día 10-10-XX se crea la empresa BUENAVISTA S.A. aportando 500.000,00 euros en una cuenta corriente del Banco Popular.

Las operaciones de esta empresa a lo largo del año son:

- 20-10-XX- Compra muebles para la oficina por 8.000,00 euros más IVA (21%). Paga mediante cheque.
- 05-11-XX- De su cuenta corriente saca 103.500,00 euros para disponer de ellos en metálico y de esta forma hacer frente a pequeños gastos que surjan en la actividad diaria.
- 07-11-XX- Compra de mercaderías a crédito por 100.000,00 euros más IVA del 21%.
- 09-11-XX- Compra a través del Banco Popular un local comercial para la actividad del negocio. El precio es de 300.000,00 euros más IVA del 21%.
- 29-11-XX- Se venden mercaderías por 35.550,00 euros más IVA (21%), cobrando la mitad al contado y el resto se deja a deber por el cliente.

- 20-12-XX- Se paga en efectivo el recibo del teléfono que asciende a 480,00 euros más IVA del 21%.
- 28-12-XX- Se liquida la deuda pendiente con el proveedor, pagándole en efectivo.

|                         |                                                                                        |                                                                                 |                       |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|                         | 1                                                                                      | 10-10-XX                                                                        |                       |
| 500.000,00              | (572) Banco Popular c/c                                                                | a (100) Capital Social                                                          | 500.000,00            |
|                         | 2                                                                                      | 20-10-XX                                                                        |                       |
| 8.000,00<br>1.680,00    | (216) Mobiliario<br>(472) Hacienda Pública IVA<br>soportado                            | a (572) Banco Popular c/c                                                       | 9.680,00              |
|                         | 3                                                                                      | 05-11-XX                                                                        |                       |
| 3.500,00                | (570) Caja                                                                             | a (572) Banco Popular c/c                                                       | 3.500,00              |
|                         | 4                                                                                      | 07-11-XX                                                                        |                       |
| 100.000,00<br>21.000,00 | (600) Compra de<br>mercaderías<br>(472) Hacienda Pública IVA<br>soportado              | a (400) Proveedores                                                             | 121.000,00            |
|                         | 5                                                                                      | 09-11-XX                                                                        |                       |
| 300.000,00<br>30.000,00 | (211) Construcciones<br>(472) Hacienda Pública IVA<br>soportado                        | a (572) Banco Popular                                                           | 330.000,00            |
|                         | 6                                                                                      | 29-11-xx                                                                        |                       |
| 21.507,75<br>21.507,75  | (570) Caja<br>(430) Clientes                                                           | a (700) Ventas de<br>a mercaderías<br>(477) Hacienda Pública IVA<br>repercutido | 35.550,00<br>7.465,50 |
|                         | 7                                                                                      | 20-12-xx                                                                        |                       |
| 480,00<br>100,80        | (628) Suministros<br>(472) Hacienda Pública IVA<br>soportado                           | a (570) Caja                                                                    | 580,80                |
|                         | 8                                                                                      | 28-12-xx                                                                        |                       |
| 121.000,00              | (400) Proveedores                                                                      | a (570) Caja                                                                    | 121.000,00            |
|                         | 9                                                                                      | 31-12-xx                                                                        |                       |
| 7.465,50<br>45.215,30   | (477) Hacienda Pública IVA<br>repercutido<br>(4700) Hacienda Pública<br>deudor por IVA | a (472) Hacienda Pública IVA<br>soportado                                       | 52.780,80             |

| <b>PROVEEDORES</b> |            |
|--------------------|------------|
| 121.000,00         | 121.000,00 |

| <b>BANCO POPULAR C/C</b> |                                    |
|--------------------------|------------------------------------|
| 500.000,00               | 9.680,00<br>3.500,00<br>330.000,00 |

| <b>CAJA, EUROS</b>    |                      |
|-----------------------|----------------------|
| 3.500,00<br>21.507,75 | 121.000,00<br>580,80 |

| <b>HP IVA REPERCUTIDO</b> |          |
|---------------------------|----------|
| 7.465,50                  | 7.465,50 |

| <b>VENTA MERCADERÍAS</b> |           |
|--------------------------|-----------|
|                          | 35.550,00 |

| <b>HP IVA SOPORTADO</b>                      |           |
|----------------------------------------------|-----------|
| 1.680,00<br>21.000,00<br>30.000,00<br>100,80 | 52.780,80 |

| <b>SUMINISTROS</b> |  |
|--------------------|--|
| 480,00             |  |

| <b>COMPRA MERCADERÍAS</b> |  |
|---------------------------|--|
| 100.000,00                |  |

| <b>CLIENTES</b> |  |
|-----------------|--|
| 21.507,75       |  |

| <b>CONSTRUCCIONES</b> |  |
|-----------------------|--|
| 300.000,00            |  |

| <b>MOBILIARIO</b> |  |
|-------------------|--|
| 8.000,00          |  |

| <b>HP DEUDOR POR IVA</b> |  |
|--------------------------|--|
| 45.315,30                |  |

| <b>CAPITAL SOCIAL</b> |            |
|-----------------------|------------|
|                       | 500.000,00 |

|            |                               |                                                       |                      |
|------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------|
|            | <b>10</b>                     | <b>31-12-xx</b>                                       |                      |
| 35.550,00  | (700) Ventas de mercaderías   | a (129) Resultado del ejercicio                       | 35.550,00            |
|            | <b>11</b>                     | <b>31-12-xx</b>                                       |                      |
| 100.480,00 | (129) Resultado del ejercicio | a (628) Suministros<br>a (600) Compras de mercaderías | 480,00<br>100.000,00 |

**RESULTADO DEL EJERCICIO**

|            |           |
|------------|-----------|
| 100.480,00 | 35.550,00 |
|------------|-----------|

El balance de comprobación, quedará:

**Balance de Sumas y Saldos o de Comprobación  
de la empresa BUENAVISTA S.A. a 31 de diciembre de 20XX**

| Nº<br>cta. | CUENTA                          | SUMAS               |                     | SALDOS            |                   |
|------------|---------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|            |                                 | Debe                | Haber               | Debe              | Haber             |
| 100        | Capital Social                  |                     | 500.000,00          |                   | 500.000,00        |
| 129        | Resultado del ejercicio         | 100.480,00          | 35.550,00           |                   | -64.930,00        |
| 211        | Construcciones                  | 300.000,00          |                     | 300.000,00        |                   |
| 216        | Mobiliario                      | 8.000,00            |                     | 8.000,00          |                   |
| 430        | Clientes                        | 21.507,75           |                     | 21.507,75         |                   |
| 4700       | Hacienda Pública deudor por IVA | 45.315,30           |                     | 45.315,30         |                   |
| 570        | Caja, euros.                    | 25.007,75           | 121.580,80          | -96.573,05        |                   |
| 572        | Banco c/c                       | 500.000,00          | 343.180,00          | 156.820,00        |                   |
|            | <b>TOTAL</b>                    | <b>1.000.310,80</b> | <b>1.000.310,80</b> | <b>435.070,00</b> | <b>435.070,00</b> |

El Balance de Situación Final de la empresa BUENAVISTA S.A. a 31 de diciembre será:

| ACTIVO                    |            | PASIVO                  |            |
|---------------------------|------------|-------------------------|------------|
| Construcciones            | 300.000,00 | Capital                 | 500.000,00 |
| Mobiliario                | 8.000,00   | Resultado del Ejercicio | -64.930,00 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 308.000,00 | TOTAL PATRIMONIO NETO   | 435.070,00 |
| Clientes                  | 21.507,75  |                         |            |
| HP deudor por IVA         | 45.315,30  |                         |            |
| Banco Popular c/c         | 156.820,00 |                         |            |
| Caja, euros.              | -96.573,05 |                         |            |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE    | 127.070,00 |                         |            |
| Total Activo              | 435.070,00 | Total Pasivo            | 435.070,00 |

6. Realiza la liquidación de IVA, y su asiento correspondiente, en los siguientes casos.

**IVA soportado:** 50.000,00 €

**IVA repercutido:** 700.000,00 €

**IVA soportado:** 30.000,00 €

**IVA repercutido:** 30.000,00 €

**IVA soportado:** 55.000,00 €

**IVA repercutido:** 42.556,00 €

- ¿Qué ocurrirá cuando llegue el momento de pagar (o recibir) el importe que corresponda a Hacienda?
- Realiza los asientos contables que correspondan teniendo en cuenta que estos pagos (o cobros) se realizan mediante Bancos.

|            | X                                         | XX-XX-XX                                      |            |
|------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------|
| 700.000,00 | (477) Hacienda Pública<br>IVA repercutido | a (472) Hacienda Pública<br>IVA soportado     | 50.000,00  |
|            |                                           | a (4750) Hacienda Pública<br>acreedor por IVA | 650.000,00 |

En cuanto al pago:

|            | X                                           | XX-XX-XX      |            |
|------------|---------------------------------------------|---------------|------------|
| 650.000,00 | (4750) Hacienda Pública<br>acreedor por IVA | a (572) Banco | 650.000,00 |

|           | X                                         | XX-XX-XX                                  |           |
|-----------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------|
| 30.000,00 | (477) Hacienda Pública<br>IVA repercutido | a (472) Hacienda Pública<br>IVA soportado | 30.000,00 |

En este caso no hay que hacer frente a ningún pago y tampoco se recibe nada, puesto que se compensa el IVA soportado con el IVA repercutido.

|           | X                                         | XX-XX-XX                                  |           |
|-----------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------|
| 42.556,00 | (477) Hacienda Pública<br>IVA repercutido |                                           |           |
| 12.444,00 | (4700) Hacienda Pública<br>deudor por IVA | a (472) Hacienda Pública<br>IVA soportado | 55.000,00 |

En cuanto al pago:

|           | X           | XX-XX-XX                                    |           |
|-----------|-------------|---------------------------------------------|-----------|
| 12.444,00 | (572) Banco | a (4700) Hacienda Pública<br>deudor por IVA | 12.444,00 |

**NOTA:** Tal y como se especifica en el manual, si no se indica nada, el IVA a considerar será del 21%.

## Unidad 1.4

### 1. ¿Qué son gastos e ingresos de explotación?

Por gastos (o ingresos) de explotación se entienden aquellos gastos (e ingresos) necesarios para desarrollar la actividad de la empresa. Dicho de otro modo, son los gastos e ingresos que una empresa debe afrontar para desarrollar su objeto social con las máximas garantías.

### 2. ¿Qué son gastos e ingresos financieros?

Los gastos financieros son aquellos en que incurre la empresa para poder contar con recursos financieros. Los ingresos financieros son aquellos derivados de inversión financiera.

### 3. ¿Qué es una subvención? ¿Cuántos tipos de subvenciones hay? ¿Cómo se contabilizan, como gastos o como ingresos?

Una subvención es una ayuda. Las subvenciones a la explotación recogen aquellas ayudas recibidas por la empresa y provenientes de las Administraciones Públicas (ayuntamientos, juntas, etc.) o de entidades privadas a fondo perdido.

El P.G.C. establece lo siguiente con relación a las subvenciones:

| <b>Subgrupo 74: SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS</b>                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>740. Subvenciones, donaciones y legados a la explotación</b>                                   |
| <b>746. Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio</b> |
| <b>747. Otras subvenciones, donaciones y legados transferidos al resultado del ejercicio</b>      |

- (740) Subvenciones, donaciones y legados a la explotación. Esta cuenta recoge aquellos ingresos provenientes de subvenciones recibidas de las Administraciones Públicas, empresas o particulares al objeto, por lo general, de asegurar una rentabilidad mínima o compensar "déficit" de explotación del ejercicio o de ejercicios previos. El asiento tipo es:

| 1                                                                 | XX-XX-XX                                                          |  |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--|
| (4708) Hacienda Pública,<br>deudor por subvenciones<br>concedidas |                                                                   |  |
|                                                                   | (740) Subvenciones,<br>a donaciones y legados a la<br>explotación |  |

Cuando todavía no se ha cobrado la subvención pero la empresa sabe que se ha concedido se utiliza la cuenta 4708, que refleja un derecho de cobro que tiene la empresa sobre la Institución que haya concedido la subvención (ya que ésta debe pagar).

Cuando la Institución pague:

| 1                | XX-XX-XX                                                            |  |
|------------------|---------------------------------------------------------------------|--|
| (57..) Tesorería |                                                                     |  |
|                  | a (4708) Hacienda Pública,<br>deudor por subvenciones<br>concedidas |  |



Cuando la subvención se concede de un particular o empresa; éste se convierte en deudor de la empresa (puesto que le debe un dinero que se ha comprometido a aportar).

Cuando pague el importe de la subvención el asiento será:

|  | 1                | XX-XX-XX         |  |
|--|------------------|------------------|--|
|  | (57..) Tesorería | a (440) Deudores |  |

Como se puede observar por los códigos de las cuentas, las subvenciones se contabilizan como ingresos.

4. Realiza las siguientes anotaciones en el libro diario; son asientos sueltos.

- Una empresa paga a sus asesores fiscales 40.000,00 euros más IVA en concepto de los servicios prestados; la operación se realiza mediante transferencia bancaria.

|           | X                                               | XX-XX-XX      |           |
|-----------|-------------------------------------------------|---------------|-----------|
| 40.000,00 | (623) Servicios de profesionales independientes |               |           |
| 8.400,00  | (472) Hacienda Pública IVA soportado            | a (572) Banco | 48.400,00 |

- Una empresa paga al contado unas reparaciones eléctricas realizadas en sus instalaciones por importe de 16.000,00 euros más IVA.

|           | x                                    | XX-XX-XX            |           |
|-----------|--------------------------------------|---------------------|-----------|
| 16.000,00 | (622) Reparaciones y conservación    |                     |           |
| 3.360,00  | (472) Hacienda Pública IVA soportado | a (570) Caja, euros | 19.360,00 |

- Una empresa paga mediante transferencia bancaria la prima anual de seguros que asciende a 10.000,00 euros.

|           | X                       | XX-XX-XX      |           |
|-----------|-------------------------|---------------|-----------|
| 10.000,00 | (625) Primas de seguros |               |           |
|           |                         | a (572) Banco | 10.000,00 |

- A una empresa le notifican que el pago del arrendamiento de su local asciende a 2.000,00 euros más IVA, y se debe pagar en 7 días (esto quiere decir que se deja a deber).

|          | X                                    | XX-XX-XX |          |
|----------|--------------------------------------|----------|----------|
| 2.000,00 | (621) Arrendamientos y cánones       |          |          |
| 420,00   | (472) Hacienda Pública IVA soportado |          |          |
|          | a (410) Acreedores varios            |          | 2.420,00 |

- El inquilino del asiento anterior paga su deuda al contado.

|          | X                       | XX-XX-XX            |          |
|----------|-------------------------|---------------------|----------|
| 2.420,00 | (410) Acreedores varios | a (570) Caja, euros | 2.420,00 |

- Una empresa paga a una agencia de publicidad 6.000,00 euros más IVA por los servicios prestados, la operación se hace mediante transferencia bancaria.

|          | X                                                  | XX-XX-XX |          |
|----------|----------------------------------------------------|----------|----------|
| 6.000,00 | (627) Publicidad, propaganda y relaciones públicas |          |          |
| 1.260,00 | (472) Hacienda Pública IVA soportado               |          |          |
|          | a (572) Banco                                      |          | 9.260,00 |

- A una empresa le reclama una entidad financiera 1.000,00 euros en concepto de intereses de una deuda a corto plazo.

|          | X                                                     | XX-XX-XX |          |
|----------|-------------------------------------------------------|----------|----------|
| 1.000,00 | (662) Intereses de deudas                             |          |          |
|          | a (520) Deudas a corto plazo con entidades de crédito |          | 1.000,00 |

- A una empresa le reclama una entidad financiera 1.000,00 euros en concepto de intereses de una deuda a largo plazo.

|          | X                                                                  | XX-XX-XX |          |
|----------|--------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| 1.000,00 | (662) Intereses de deudas                                          |          |          |
|          | a (527) Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito |          | 1.000,00 |

- Una empresa vende mercaderías al contado por 155.500,00 euros más IVA, concediendo un descuento a su cliente del 10% del importe de la operación por pronto pago.

|            | X                                            | XX-XX-XX                                 |            |
|------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|------------|
| 172.655,00 | (570) Caja, euros                            |                                          |            |
| 15.550,00  | (706) Descuento sobre ventas por pronto pago |                                          |            |
|            |                                              | a (700) Ventas de mercaderías            | 155.500,00 |
|            |                                              | a (477) Hacienda Pública IVA repercutido | 32.655,00  |

- Una empresa cobra de un cliente una deuda por 300.000,00 euros que tenía formalizada con él para pagarla a 90 días. Por el pronto pago le concede un descuento de 7.327,59 euros más IVA.

|            | X                                            | XX-XX-XX         |            |
|------------|----------------------------------------------|------------------|------------|
| 291.353,45 | (570) Caja, euros                            |                  |            |
| 7.327,59   | (706) Descuento sobre ventas por pronto pago |                  |            |
| 1.538,79   | (477) Hacienda Pública, IVA repercutido      |                  |            |
|            |                                              | a (430) Clientes | 300.219,83 |

5. Realiza las siguientes anotaciones en el libro diario; son asientos sueltos.

- Una empresa alquila un local de su propiedad por 10.000,00 euros más IVA, cobrando al contado.

|           | X                 | XX-XX-XX                                 |           |
|-----------|-------------------|------------------------------------------|-----------|
| 12.100,00 | (570) Caja, euros |                                          |           |
|           |                   | a (752) Ingresos por arrendamientos      | 10.000,00 |
|           |                   | a (477) Hacienda Pública IVA repercutido | 2.100,00  |

- Una empresa arrienda una Patente de su propiedad por 500.000,00 euros más IVA, aunque no se cobrará hasta final de año.

|            | X              | XX-XX-XX                                                        |            |
|------------|----------------|-----------------------------------------------------------------|------------|
| 605.000,00 | (440) Deudores |                                                                 |            |
|            |                | a (753) Ingresos por propiedad industrial cedida en explotación | 500.000,00 |
|            |                | a (477) hacienda Pública IVA repercutido                        | 105.000,00 |

- Una empresa recibe una comisión de 2.550,00 euros mediante transferencia bancaria por haber participado en la venta de unos productos.

|          | X           | XX-XX-XX                                                                        |                    |
|----------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 3.085,50 | (572) Banco | a (754) Ingresos por comisiones<br>(477) Hacienda Pública, IVA<br>a repercutido | 2.550,00<br>535,50 |

- Una empresa cobra dividendos activos por 1.000,00 euros, de una sociedad en la que tiene invertido dinero por valor de 58.000,00 euros con retención del 21%, el pago se hace mediante transferencia bancaria.

|                  | X                                                                                    | XX-XX-XX                                                          |          |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------|
| 800,00<br>200,00 | (545) Dividendos a cobrar<br>(473) Hacienda Pública,<br>retenciones y pagos a cuenta | a (760) Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio | 1.000,00 |
|                  | X                                                                                    | XX-XX-XX                                                          |          |
| 800,00           | (572) Banco                                                                          | a (545) Dividendos a cobrar                                       | 800,00   |

- Una empresa que posee obligaciones del Estado (valores de renta fija) cobra intereses por valor de 4.000,00 euros con retención del 21%, el pago se hace mediante transferencia bancaria.

|                    | X                                                                                                                             | XX-XX-XX                                             |          |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------|
| 3.200,00<br>800,00 | (546) Intereses a corto plazo de valores representativos de deudas<br>(473) Hacienda Pública,<br>retenciones y pagos a cuenta | a (761) Ingresos de valores representativos de deuda | 4.000,00 |

|          | X           | XX-XX-XX                                                             |          |
|----------|-------------|----------------------------------------------------------------------|----------|
| 3.200,00 | (572) Banco | a (546) Intereses a corto plazo de valores representativos de deudas | 3.200,00 |

- Una empresa compra mercaderías al contado por 1.000.000,00 euros más IVA (del 10%) concediendo el proveedor un descuento del 15% del importe de la compra por pronto pago.

|              | X     | XX-XX-XX                                       |            |
|--------------|-------|------------------------------------------------|------------|
| 1.000.000,00 | (600) | Compras de mercaderías                         |            |
| 100.000,00   | (472) | Hacienda Pública IVA soportado                 |            |
|              | a     | (606) Descuentos sobre compras por pronto pago | 165.000,00 |
|              | a     | (570) Caja, euros                              | 935.000,00 |

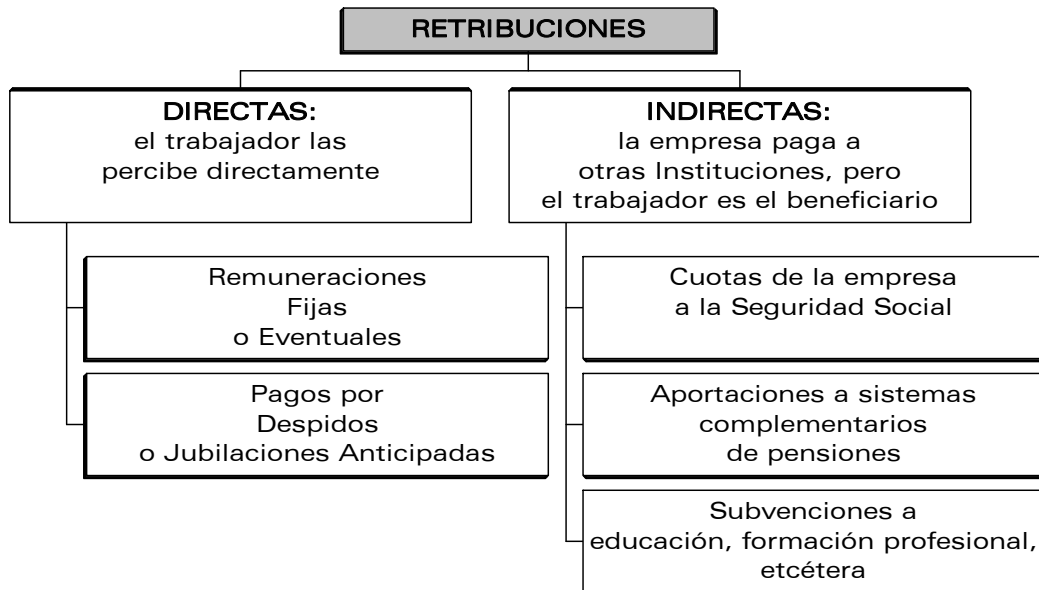
## Unidad 1.5

### 1. ¿Qué suponen los gastos de personal?

Los gastos de personal implican todas aquellas salidas de fondos de la empresa generadas por las retribuciones correspondientes a la mano de obra de la empresa.

### 2. ¿Qué diferencia existe entre las retribuciones directas y las indirectas?

En el siguiente esquema se aprecia la diferencia que hay entre las retribuciones directas y las retribuciones indirectas:



### 3. Realiza las siguientes anotaciones contables en el libro diario.

- Las remuneraciones del personal suponen 1.783.400 euros, que se liquidan de la siguiente forma:
  - Se retienen 62.000,00 euros por anticipos concedidos.
  - 73.100,00 euros en concepto de retención a la Seguridad Social.
  - 168.300,00 euros por retención de impuestos a la Hacienda.
  - Los pagos se realizan mediante transferencia bancaria, salvo el de un trabajador que, por encontrarse enfermo, supone un importe líquido de 31.420,00 euros y queda pendiente.
- La cuota empresarial a la Seguridad Social correspondiente a la nómina del asiento anterior es de 399.000,00 euros.

|              | X                                            | XX-XX-XX                                                      |              |
|--------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------|
| 1.783.400,00 | (640) Sueldos y salarios                     |                                                               |              |
|              | a                                            | (4751) Hacienda Pública acreedora por retenciones practicadas | 168.300,00   |
|              | a                                            | (476) Organismos de la S.S. acreedores                        | 73.100,00    |
|              | a                                            | (460) Anticipos de remuneraciones                             | 62.000,00    |
|              | a                                            | (465) Remuneraciones pendientes de pago                       | 31.420,00    |
|              | a                                            | (572) Banco                                                   | 1.448.580,00 |
|              | X                                            | XX-XX-XX                                                      |              |
| 399.000,00   | (642) Seguridad Social a cargo de la empresa |                                                               |              |
|              | a                                            | (476) Organismos de la Seguridad Social, acreedores           | 399.000,00   |

4. Realiza las siguientes anotaciones contables en el libro diario.

- Las remuneraciones del personal suponen 750.000,00 euros, que se liquidan de la siguiente forma:
  - Se retienen 20.000 euros por anticipos concedidos.
  - 40.000 euros en concepto de retención a la Seguridad Social.
  - 130.000 euros por retención de impuestos a la Hacienda.
  - Los pagos se realizan mediante transferencia bancaria.
  - La cuota empresarial a la Seguridad Social correspondiente a la nómina del asiento anterior es de 115.000,00 euros.

|            | X                                            | XX-XX-XX                                                      |            |
|------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------|
| 750.000,00 | (640) Sueldos y salarios                     |                                                               |            |
|            | a                                            | (4751) Hacienda Pública acreedora por retenciones practicadas | 130.000,00 |
|            | a                                            | (476) Organismos de la S.S. acreedores                        | 40.000,00  |
|            | a                                            | (460) Anticipos de remuneraciones                             | 20.000,00  |
|            | a                                            | (572) Banco                                                   | 560.000,00 |
|            | X                                            | XX-XX-XX                                                      |            |
| 115.000,00 | (642) Seguridad Social a cargo de la empresa |                                                               |            |
|            | a                                            | (476) Organismos de la Seguridad Social, acreedores           | 115.000,00 |

5. Una empresa confecciona el gasto del mes del personal:

- Contabiliza estas operaciones en el libro diario, los pagos se hacen al contado.
  - Sueldos y salarios brutos: 50.000,00 euros.
  - Retención a trabajadores del 10% en concepto de I.R.P.F. y del 8% en concepto de Seguridad Social.
  - La empresa paga Seguridad Social por importe del 25% del sueldo bruto.
  - A los trabajadores se les entrega 25.000,00 euros, el resto queda pendiente.
- Una semana más tarde, paga mediante transferencia lo que debe a los trabajadores.

|           | X                                                               | XX-XX-XX             |  |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|----------------------|--|
| 50.000,00 | (640) Sueldos y salarios                                        |                      |  |
|           | a (4751) Hacienda Pública acreedora por retenciones practicadas | 5.000,00             |  |
|           | a (476) Organismos de la S.S. acreedores                        | 4.000,00             |  |
|           | a (465) Remuneraciones pendientes de pago                       | 16.000,00            |  |
|           | a (570) Caja                                                    | 25.000,00            |  |
|           | X                                                               | XX-XX-XX             |  |
| 12.500,00 | (642) Seguridad Social a cargo de la empresa                    |                      |  |
|           | a (476) Organismos de la Seguridad Social, acreedores           | 12.500,00            |  |
|           | X                                                               | una semana más tarde |  |
| 16.000,00 | (465) Remuneraciones pendientes de pago                         |                      |  |
|           | a (572) Banco c/c                                               | 16.000,00            |  |



6. Interpreta y contabiliza el siguiente documento, considerando que ha sido pagado en efectivo.

| <b>Empresa: Mantecados Sanchito, S.L.</b><br><b>Domicilio: C/ Max Aub, 3, 29012, Antequera</b><br><b>C.I.F.: B-29000000</b><br><b>Código de cuenta de cotización de la Seguridad Social: 29/0000000000</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Trabajador: Juan García García</b><br><b>N.I.F.: 00000000-A</b> <b>Número Libro de Matricula: 01</b><br><b>Libro de afiliación a la Seguridad Social: 29/000000</b><br><b>Categoría o grupo profesional: Oficial Administrativo</b><br><b>Grupo de cotización: 5</b> <b>Fecha de antigüedad: 01-01-20XX</b>                                                                   |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--|---------|----------------------------|-------------------------------|--|---------------------------------------------------------|-----------------------------|--|-----------------------|-------------------------------------------------------|--|---------------------------------|-------|--|--------------------|-------|--|-------------------------|-------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------|-------|--|-------|----------------------------------|--|-------|-------|--|-------|-------|--|-------|-------------------------|----------------|--|--|--|-----------------|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------|--------------|--|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------------------|----------------------|--|-----------------------|-------|--|------------------------------|-------|--|------------------|---------------------------|---------------|-----------------------------------------|--|--|---------------------------------------|--|----------------|--|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--------|--|--|
| <b>Periodo de liquidación: del 1 de enero al 30 de enero de 20XX. Total días: [30]</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: left;">DEVENGOS</th> <th style="text-align: right;">TOTALES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">1. Percepciones salariales</td> <td style="width: 50%;">2. Percepciones no salariales</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Salario base <span style="float: right;">2500,00</span></td> <td>Indemnizaciones o subsidios</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Horas extraordinarias</td> <td>Prestaciones e indemnizaciones de la Seguridad Social</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Gratificaciones extraordinarias</td> <td>_____</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Salario en especie</td> <td>_____</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Complementos salariales</td> <td>Indemnizaciones por traslado, suspensiones o despidos</td> <td></td> </tr> <tr> <td><u>Antigüedad</u> <span style="float: right;">95,00</span></td> <td>_____</td> <td></td> </tr> <tr> <td>_____</td> <td>Otras percepciones no salariales</td> <td></td> </tr> <tr> <td>_____</td> <td>_____</td> <td></td> </tr> <tr> <td>_____</td> <td>_____</td> <td></td> </tr> <tr> <td>_____</td> <td><b>A. TOTAL DEVENGO</b></td> <td style="text-align: right;"><b>2595,00</b></td> </tr> <tr> <td colspan="3"> </td> </tr> <tr> <td colspan="3">II. DEDUCCIONES</td> </tr> <tr> <td>1. Aportación del trabajador a las cotizaciones a la Seguridad Social y conceptos de recaudación conjunta</td> <td>2. Impuestos sobre la renta de las personas físicas <span style="float: right;">16 %</span></td> <td style="text-align: right;">415,20</td> </tr> <tr> <td>Contingencias comunes <span style="float: right;">4,7 % 141,55</span></td> <td>3. Anticipos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Desempleo <span style="float: right;">1,55 % 46,68</span></td> <td>4. Valor de los productos recibidos en especie</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Formación profesional <span style="float: right;">0,1 % 3,01</span></td> <td>5. Otras deducciones</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Horas extraordinarias</td> <td>_____</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Fuerza mayor o estructurales</td> <td>_____</td> <td></td> </tr> <tr> <td>No estructurales</td> <td><b>B. TOTAL A DEDUCIR</b></td> <td style="text-align: right;"><b>606,44</b></td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL APORTACIONES: ..... 191,24</b></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;"><b>LÍQUIDO TOTAL A PERCIBIR (A-B)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>1988,56</b></td> </tr> <tr> <td colspan="3"> </td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;"> Firma y sello <span style="float: right;">31 de enero de 20XX</span><br/> de la Empresa </td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">RECIBÍ</td> </tr> </tbody> </table> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | DEVENGOS       |  | TOTALES | 1. Percepciones salariales | 2. Percepciones no salariales |  | Salario base <span style="float: right;">2500,00</span> | Indemnizaciones o subsidios |  | Horas extraordinarias | Prestaciones e indemnizaciones de la Seguridad Social |  | Gratificaciones extraordinarias | _____ |  | Salario en especie | _____ |  | Complementos salariales | Indemnizaciones por traslado, suspensiones o despidos |  | <u>Antigüedad</u> <span style="float: right;">95,00</span> | _____ |  | _____ | Otras percepciones no salariales |  | _____ | _____ |  | _____ | _____ |  | _____ | <b>A. TOTAL DEVENGO</b> | <b>2595,00</b> |  |  |  | II. DEDUCCIONES |  |  | 1. Aportación del trabajador a las cotizaciones a la Seguridad Social y conceptos de recaudación conjunta | 2. Impuestos sobre la renta de las personas físicas <span style="float: right;">16 %</span> | 415,20 | Contingencias comunes <span style="float: right;">4,7 % 141,55</span> | 3. Anticipos |  | Desempleo <span style="float: right;">1,55 % 46,68</span> | 4. Valor de los productos recibidos en especie |  | Formación profesional <span style="float: right;">0,1 % 3,01</span> | 5. Otras deducciones |  | Horas extraordinarias | _____ |  | Fuerza mayor o estructurales | _____ |  | No estructurales | <b>B. TOTAL A DEDUCIR</b> | <b>606,44</b> | <b>TOTAL APORTACIONES: ..... 191,24</b> |  |  | <b>LÍQUIDO TOTAL A PERCIBIR (A-B)</b> |  | <b>1988,56</b> |  |  |  | Firma y sello <span style="float: right;">31 de enero de 20XX</span><br>de la Empresa |  |  | RECIBÍ |  |  |
| DEVENGOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | TOTALES        |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| 1. Percepciones salariales                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2. Percepciones no salariales                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| Salario base <span style="float: right;">2500,00</span>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Indemnizaciones o subsidios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| Horas extraordinarias                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Prestaciones e indemnizaciones de la Seguridad Social                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| Gratificaciones extraordinarias                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | _____                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| Salario en especie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | _____                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| Complementos salariales                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Indemnizaciones por traslado, suspensiones o despidos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| <u>Antigüedad</u> <span style="float: right;">95,00</span>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | _____                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| _____                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Otras percepciones no salariales                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| _____                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | _____                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| _____                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | _____                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| _____                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>A. TOTAL DEVENGO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>2595,00</b> |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| II. DEDUCCIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| 1. Aportación del trabajador a las cotizaciones a la Seguridad Social y conceptos de recaudación conjunta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2. Impuestos sobre la renta de las personas físicas <span style="float: right;">16 %</span>                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 415,20         |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| Contingencias comunes <span style="float: right;">4,7 % 141,55</span>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 3. Anticipos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| Desempleo <span style="float: right;">1,55 % 46,68</span>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 4. Valor de los productos recibidos en especie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| Formación profesional <span style="float: right;">0,1 % 3,01</span>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 5. Otras deducciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| Horas extraordinarias                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | _____                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| Fuerza mayor o estructurales                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | _____                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| No estructurales                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>B. TOTAL A DEDUCIR</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>606,44</b>  |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| <b>TOTAL APORTACIONES: ..... 191,24</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| <b>LÍQUIDO TOTAL A PERCIBIR (A-B)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>1988,56</b> |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| Firma y sello <span style="float: right;">31 de enero de 20XX</span><br>de la Empresa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| RECIBÍ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| <b>DETERMINACIÓN DE LAS BASES DE COTIZACIÓN A LA SEGURIDAD SOCIAL Y CONCEPTOS DE RECAUDACIÓN CONJUNTA Y DE LA BASE SUJETA A RETENCIÓN DEL I.R.P.F.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |
| 1. Base de cotización por contingencias comunes:<br>Remuneración mensual: <span style="float: right;">2595</span><br>Prorrata pagas extraordinarias: <span style="float: right;">416,66</span><br><br><b>TOTAL: 3011,66</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2. Base de cotización por contingencias profesionales<br>A.T. Y E.F.) Conceptos de recaudación conjunta<br>(Desempleo, Formación Profesional, Fondo Garantía Salarial) <span style="float: right;">2813,40 (normalizadas)</span><br>3. Base de cotización adicional por horas extraordinarias<br>4. Base sujeta a retención del I.R.P.F. <span style="float: right;">2595</span> |                |  |         |                            |                               |  |                                                         |                             |  |                       |                                                       |  |                                 |       |  |                    |       |  |                         |                                                       |  |                                                            |       |  |       |                                  |  |       |       |  |       |       |  |       |                         |                |  |  |  |                 |  |  |                                                                                                           |                                                                                             |        |                                                                       |              |  |                                                           |                                                |  |                                                                     |                      |  |                       |       |  |                              |       |  |                  |                           |               |                                         |  |  |                                       |  |                |  |  |  |                                                                                       |  |  |        |  |  |

En cuanto a la contabilización de la nómina será:

|          | X                        | XX-XX-XX                                                        |          |
|----------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------|
| 2.595,00 | (640) Sueldos y salarios | a (4751) Hacienda Pública acreedora por retenciones practicadas | 415,20   |
|          |                          | a (476) Organismos de la S.S. acreedores                        | 191,24   |
|          |                          | a (570) Caja, euros                                             | 1.988,56 |