



CONTASOL
versión 2014

MÓDULO 6
I.V.A. / I.G.I.C.

SOLUCIONARIO DE LOS SUPUESTOS PRÁCTICOS



© 2014 Software del Sol S. A.

Queda prohibida cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de este documento sin autorización expresa de Software del Sol S. A.

EJERCICIOS PRÁCTICOS

Durante el contenido de este módulo, has estudiado los siguientes apartados:

- Mantenimiento de los ficheros de registros de IVA
- Acumulados de IVA
- Liquidaciones de IVA

Para finalizar el estudio del módulo, te proponemos estos ejercicios prácticos:

1. Contabiliza la siguiente factura de compra. Crea también el registro de IVA correspondiente.

Los datos de la factura son:

- Proveedor: 40000001 – Proveedores - Martín Segura
- Fecha factura: 20/01
- Total de la factura: 1210 €
- Base imponible: 1.000 €
- IVA aplicable: 21%

2. Contabiliza la siguiente factura de venta. Crea también el registro de IVA correspondiente.

Los datos de la factura son:

- Cliente: 43000001 – Clientes - Alejandra Pina
- Fecha factura: 25/01
- Total factura: 4.500 €.
- Base imponible: 3.719,01 €
- IVA aplicable: 21%

3. Genera un informe de acumulados de IVA Soportado y Repercutido en formato .PDF.

4. Genera la liquidación de IVA del primer trimestre del ejercicio, así como el asiento automático de liquidación.

Te aconsejamos que, para un mejor seguimiento del curso, resuelvas en tu equipo estos ejercicios. A continuación podrás ver la solución a los mismos.

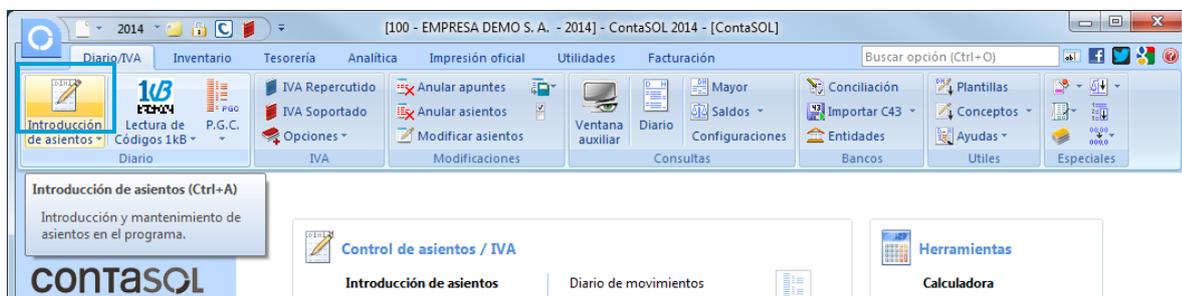
Cambiar - SOLUCIONARIO DE LOS EJERCICIOS PROPUESTOS

1. Contabiliza la siguiente factura de compra. Crea también el registro de IVA correspondiente.

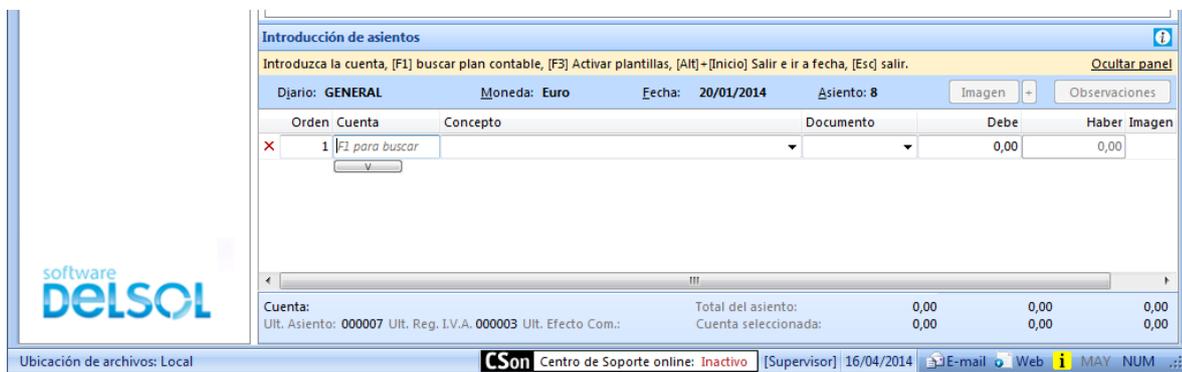
Los datos de la factura son:

- Proveedor: 40000001 – PROVEEDORES – MARTÍN SEGURA
- Fecha factura: 20/01
- Total de la factura: 1210 €
- Base imponible: 1.000 €
- IVA aplicable: 21%

Para introducir el asiento, accede a la pantalla de **Introducción de asientos** (Solapa **Diario/IVA** > grupo **Diario** > icono **Introducción de asientos**).



Introduce en primer lugar la fecha y pulsa Enter en el campo Asiento para su numeración automática.



Para aprovechar los automatismos que incluye ContaSQL, al contabilizar un asiento que incluya una cuenta de cliente/deudor o proveedor/acreedor, debes comenzar siempre por estas cuentas.

Introduce en este caso la cuenta de proveedor, el concepto e importe. Antes de pasar a la siguiente cuenta, el programa te muestra la pantalla de **Nuevo registro de IVA**:

Nuevo registro de I.V.A. Soportado

I.V.A. Soportado

Guardar y nuevo, Guardar y seguir, Eliminar, Nuevo, Eliminar, Configuración, Útiles

Nº de registro: 0 1

Asiento enlazado:

Fecha del registro: 20/01/2014 Fecha expedición: 20/01/2014

Proveedor/Acreedor: 400.0.0.001

Nombre: MARTÍN SEGURA MEDINA

Identificación fiscal: NIF 35487690G

Clave operación: Operación habitual

Identificador de factura: 20/01

Tipo de impuesto: I.V.A.

Tipo de operación: Interior

Deducción: Deducible % deducible: 100,00

Bien de inversión Incluir en 347

Factura acogida a criterio de caja

Ayuda en el cálculo: Un tipo de I.V.A.

Base imponible	% IVA	Cuota	% R.E.	Cuota	Usar totales	% IRPF	Cobros
Exenta: 0,00						0,00	Fecha Importe E
1: 1.000,00	21,00	210,00	0,00	0,00		Total operación 1.210,00	
2: 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		[F4] Suplidos 0,00	
3: 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Total Factura 1.210,00	

Observaciones:

Aceptar

Comprueba que los datos son correctos y pulsa el botón **Aceptar**.

A continuación se abre la pantalla de **Asiento automático de IVA/IGIC**:

Asiento automático de IVA/IGIC

	Deducible	No deducible	Prorrata
Cuenta IVA/IGIC:	472.0.0.000	472.0.0.000	472.0.0.000
Cuenta recargo:	472.0.0.000	472.0.0.000	472.0.0.000
Cuenta compras 1: ≤ ≥	50000000	1.000,00	600.0.0.000 0,00
Cuenta compras 2: ≤ ≥		0,00	0,00
Cuenta compras 3: ≤ ≥		0,00	0,00
Cuenta retenciones:	475.1.0.001		
Cuenta suplidos:	407.0.0.000		

Aceptar Cancelar

Comprueba que los datos y las cuentas son correctos y pulsa el botón **Aceptar**. ContaSQL completará el asiento de manera automática.

Introducción de asientos

NOTA:

Djario: GENERAL Moneda: Euro Fecha: 20/01/2014 Asiento: 8 Imagen Observaciones

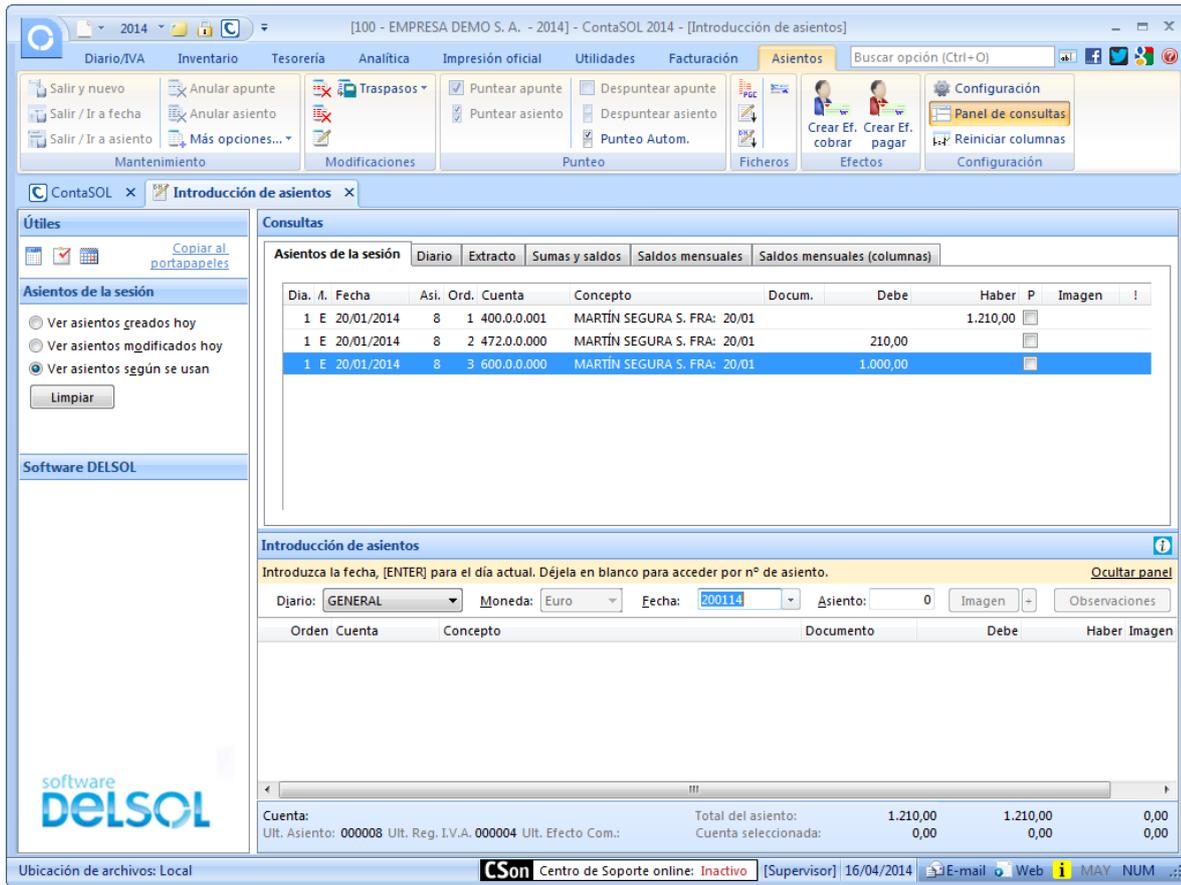
X	Orden	Cuenta	Concepto	Documento	Debe	Haber	Imagen
	1	400.0.0.001	MARTÍN SEGURA S. FRA: 20/01			1.210,00	
	2	472.0.0.000	MARTÍN SEGURA S. FRA: 20/01		210,00		
	3	600.0.0.000	MARTÍN SEGURA S. FRA: 20/01		1.000,00		
X	4	FI para buscar			0,00	0,00	

Cuenta: Ult. Asiento: 000008 Ult. Reg. I.V.A. 000004 Ult. Efecto Com.: Total del asiento: 1.210,00 1.210,00 0,00 Cuenta seleccionada: 0,00 0,00 0,00

software **DELSOL**

Ubicación de archivos: Local C5on Centro de Soporte online: Inactivo [Supervisor] 16/04/2014 E-mail Web MAY NUM

Para cerrar el asiento pulsa la combinación de teclas **Alt+Inicio** y el cursor se colocará en el campo **Fecha**.

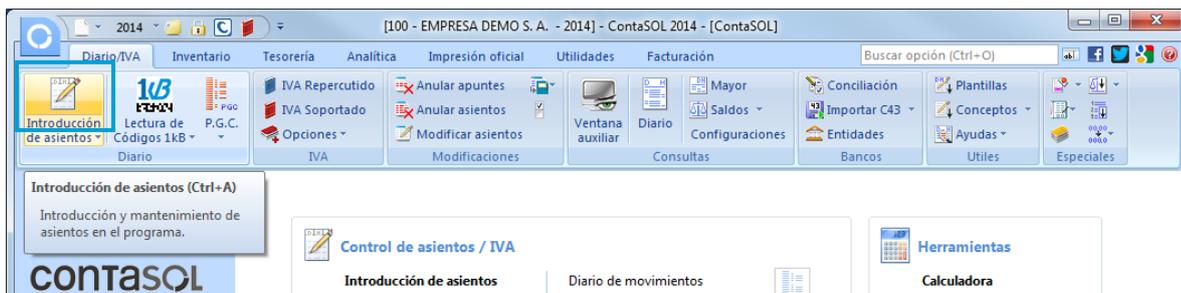


Contabiliza la siguiente factura de venta. Crea también el registro de IVA correspondiente.

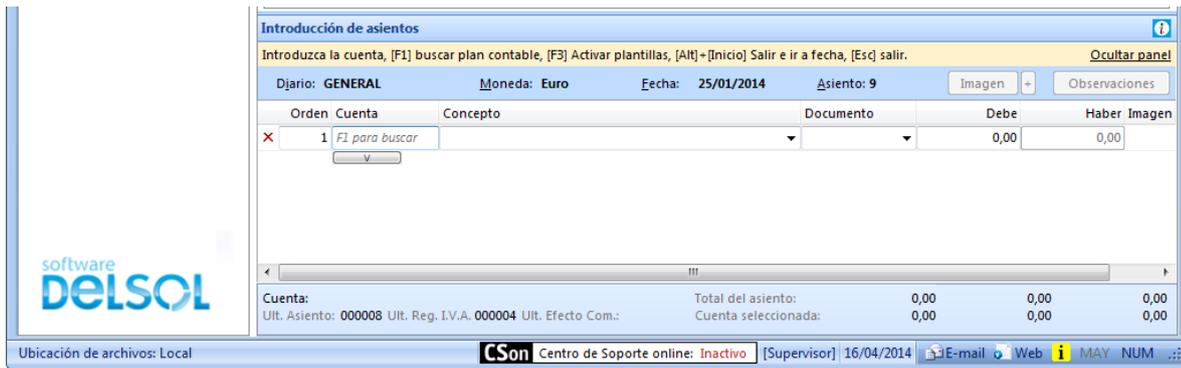
Los datos de la factura son:

- Cliente: 43000001 – Alejandra Pina Montes
- Fecha factura: 25/01
- Total factura: 4.500 €.
- Base imponible: 3.719,01 €
- IVA aplicable: 21%

Para introducir el asiento, accede a la pantalla de **Introducción de asientos** (Solapa **Diario/IVA** > grupo **Diario** > icono **Introducción de asientos**).

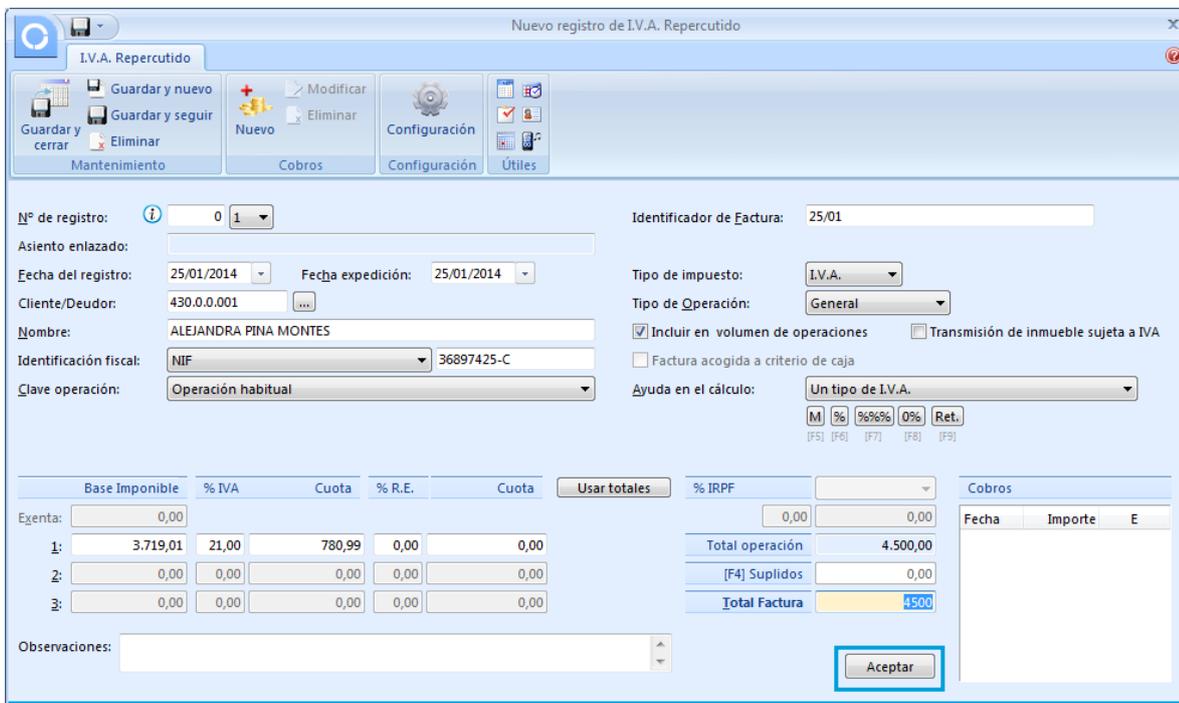


Introduce en primer lugar la **Fecha** y pulsa **Enter** en el campo **Asiento** para su numeración automática.



Como sabes, para aprovechar los automatismos que incluye ContaSOL, al contabilizar un asiento que incluya una cuenta de cliente/deudor o proveedor/acrededor, debes comenzar siempre por estas cuentas.

Introduce en este caso la cuenta de cliente, el concepto e importe. Antes de pasar a la siguiente cuenta, el programa te muestra la pantalla de **Nuevo registro de IVA**:



Comprueba que los datos son correctos y pulsa el botón **Aceptar**.

A continuación se abre la pantalla de **Asiento automático de IVA/IGIC**:

Asiento automático de IVA/IGIC

Información del asiento

Cuenta IVA/IGIC: 477.0.0.000

Cuenta recargo: 477.0.0.000

Cuenta ventas 1: ≤ ≥ 70000000 Importe 1: 3.719,01

Cuenta ventas 2: ≤ ≥ Importe 2: 0,00

Cuenta ventas 3: ≤ ≥ Importe 3: 0,00

Cuenta retenciones: 473.0.0.001

Cuenta suplidos: 552.0.0.000

Aceptar Cancelar

Comprueba que los datos y las cuentas son correctos y pulsa el botón **Aceptar**. ContaSQL completará el asiento de manera automática.

Introducción de asientos

Introduzca la cuenta, [F1] buscar plan contable, [F3] Activar plantillas, [Alt]+[Inicio] Grabar e ir a fecha, [AvPág] Grabar asiento y crear otro en **Ocultar panel**

Djario: GENERAL Moneda: Euro Fecha: 25/01/2014 Asiento: 9 Imagen Observaciones

Orden	Cuenta	Concepto	Documento	Debe	Haber	Imagen
1	430.0.0.001	ALEJANDRA PINA N. FRA: 25/01		4.500,00		
2	477.0.0.000	ALEJANDRA PINA N. FRA: 25/01			780,99	
3	700.0.0.000	ALEJANDRA PINA N. FRA: 25/01			3.719,01	
4	[F1 para buscar]			0,00	0,00	

Cuenta: Ult. Asiento: 000009 Ult. Reg. I.V.A. 000001 Ult. Efecto Com.: Total del asiento: 4.500,00 4.500,00 0,00
Cuenta seleccionada: 0,00 0,00 0,00

Ubicación de archivos: Local CSon Centro de Soporte online: Inactivo [Supervisor] 16/04/2014 E-mail Web MAY NUM

Para cerrar el asiento pulsa la tecla **Avpág**.

CONTABILIDAD CON CONTASOL 2014 AVANZADO – CASOS PRÁCTICOS

[100 - EMPRESA DEMO S. A. - 2014] - ContasOL 2014 - [Introducción de asientos]

Diario/IVA Inventario Tesorería Analítica Impresión oficial Utilidades Facturación **Asientos** Buscar opción (Ctrl+O)

Salir y nuevo Anular apunte Traspasos Puntear apunte Despuntear apunte Configuración
 Salir / Ir a fecha Anular asiento Puntear asiento Despuntear asiento Panel de consultas
 Salir / Ir a asiento Más opciones... Punteo Autom. Crear Ef. cobrar Crear Ef. pagar Reiniciar columnas

Mantenimiento Modificaciones Punteo Ficheros Efectos Configuración

ContasOL x Introducción de asientos x

Útiles

Copiar al portapapeles

Asientos de la sesión

Ver asientos creados hoy
 Ver asientos modificados hoy
 Ver asientos según se usan

Limpiar

Software DELSOL

Consultas

Asientos de la sesión Diario Extracto Sumas y saldos Saldos mensuales Saldos mensuales (columnas)

Dia. / A. / Fecha	Asi. Ord.	Cuenta	Concepto	Docum.	Debe	Haber	P	Imagen	!
1 E 20/01/2014	8 1	400.0.0.001	MARTÍN SEGURA S. FRA: 20/01			1.210,00			
1 E 20/01/2014	8 2	472.0.0.000	MARTÍN SEGURA S. FRA: 20/01		210,00				
1 E 20/01/2014	8 3	600.0.0.000	MARTÍN SEGURA S. FRA: 20/01		1.000,00				
1 E 25/01/2014	9 1	430.0.0.001	ALEJANDRA PINA N. FRA: 25/01		4.500,00				
1 E 25/01/2014	9 2	477.0.0.000	ALEJANDRA PINA N. FRA: 25/01			780,99			
1 E 25/01/2014	9 3	700.0.0.000	ALEJANDRA PINA N. FRA: 25/01			3.719,01			

Introducción de asientos

Introduzca la cuenta, [F1] buscar plan contable, [F3] Activar plantillas, [Alt]+[Inicio] Salir e ir a fecha, [Esc] salir. [Ocultar panel](#)

Diario: **GENERAL** Moneda: **Euro** Fecha: **25/01/2014** Asiento: **10** Imagen + Observaciones

Orden	Cuenta	Concepto	Documento	Debe	Haber	Imagen
X 1	<input type="text" value="F1 para buscar"/>			0,00	0,00	

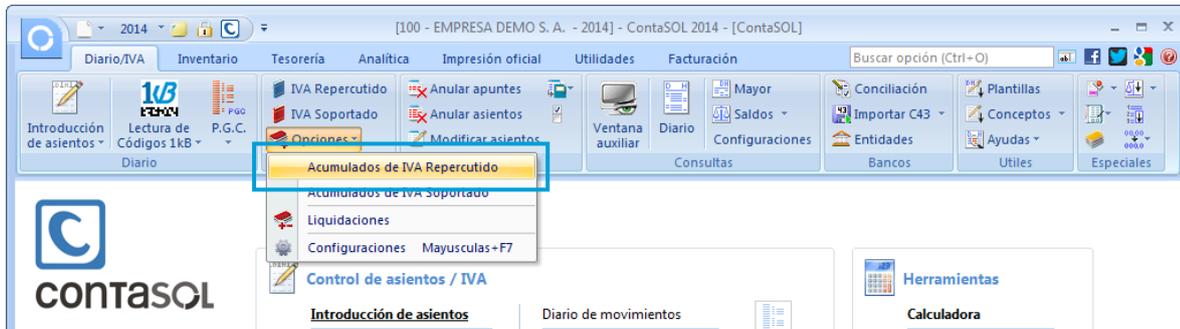
Cuenta: Ult. Asiento: 000009 Ult. Reg. I.V.A. 000001 Ult. Efecto Com: Total del asiento: 0,00 0,00 0,00
 Cuenta seleccionada: 0,00 0,00 0,00

Ubicación de archivos: Local **Cson** Centro de Soporte online: **Inactivo** [Supervisor] 16/04/2014 E-mail Web i MAY NUM .:.

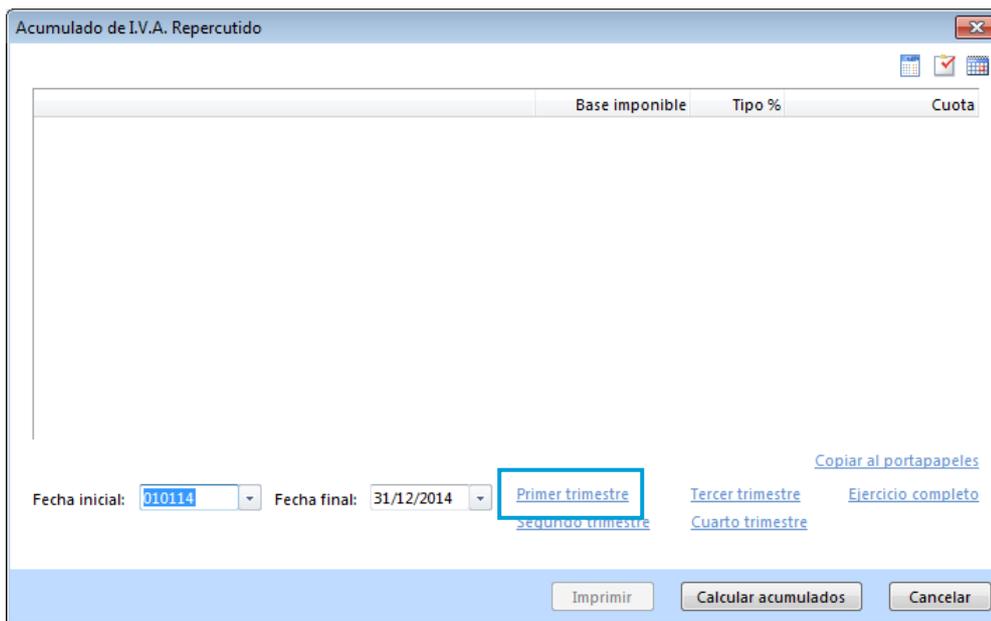
2. Genera un informe de acumulados de IVA Soportado y Repercutido correspondientes al primer trimestre en formato .PDF.

Informe de acumulados de IVA Repercutido

En primer lugar accede a la opción solapa **Diario/IVA** > grupo **IVA** > icono + **Opciones** > **Acumulados de IVA Repercutido**:



En la pantalla que se muestra selecciona la opción **Primer trimestre**:



La pantalla que se muestra es la siguiente:

Acumulado de I.V.A. Repercutido

	Base imponible	Tipo %	Cuota
Regimen General	3.719,01	21,00	780,99
Recargo de equivalencia			
Adquisiciones Intracomunitarias			
Operaciones interiores exentas			
Operaciones exteriores			
Entregas intracomunitarias			
Total cuota devengada (R.G.+R.E.+A.I.+Exp.+I.e)			780,99

Fecha inicial: 01/01/2014 Fecha final: 31/03/2014

[Copiar al portapapeles](#)
[Primer trimestre](#) [Tercer trimestre](#) [Ejercicio completo](#)
[Segundo trimestre](#) [Cuarto trimestre](#)

Pulsando el botón **Imprimir** se abre la pantalla de impresión del informe de **Acumulados de IVA**. En esta pantalla puedes seleccionar el tipo de salida (impresora o archivo).

Informe de acumulados de IVA

Tipo de salida del informe

Impresora

 Impresora predeterminada del sistema - Impresora

Archivo C:\SDELSOL - Programas\ContaSol\Informes\Informe de acumulados de IVA.xls

Opciones

Imprimir en orden inverso

Límites

Acumulados de IVA Repercutido

Pulsando el botón **Imprimir** obtendrás por impresora el informe. Puedes ver una vista previa del mismo pulsando el botón **Vista previa**.

Listado de acumulados de IVA / IGIC

Vista previa

[Supervisor] 16/04/2014 16:02:41

EMPRESA DEMO S. A
Informe de acumulados de IVA Pág. 1

Acumulados de IVA Repercutido

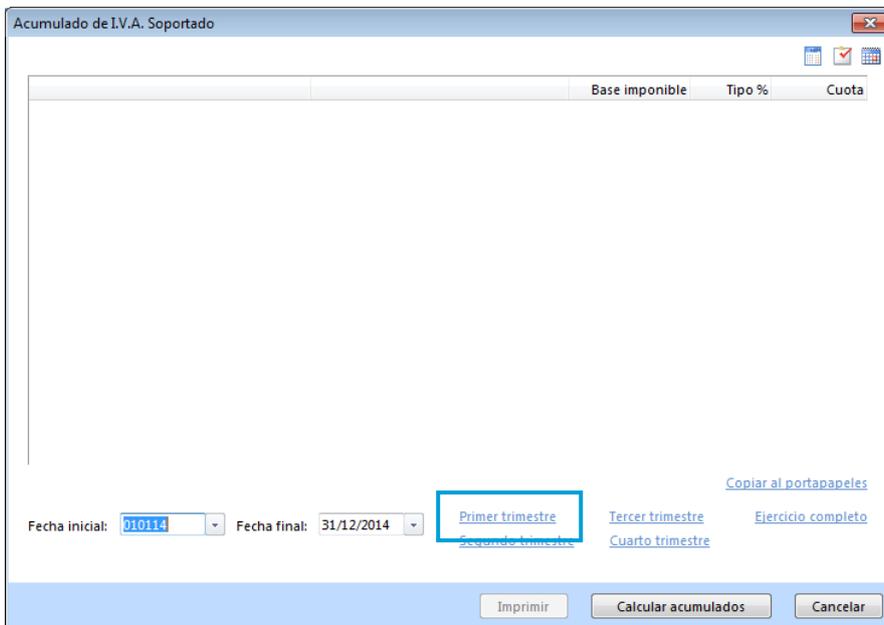
Conceptos	Bases Imponibles	Tipos	Cuotas
Regimen General	3.719,01	21,00	780,99
Recargo de equivalencia			
Adquisiciones Intracomunitarias			
Operaciones interiores exentas			
Operaciones exteriores			
Entregas intracomunitarias			
Total cuota devengada (R.G.+R.E.+A.I.+Exp.+I.e)			780,99

Informe de acumulados de IVA Soportado

En primer lugar accede a la opción solapa **Diario/IVA** > grupo **IVA** > icono + **Opciones** > **Acumulados de IVA Soportado**:



En la pantalla que se muestra selecciona la opción **Primer trimestre**:



La pantalla que se muestra es la siguiente:

Acumulado de I.V.A. Soportado

		Base imponible	Tipo %	Cuota
Operaciones interiores deducibles	Bienes y servicios corrientes	127,99	4,00	5,12
		4.240,00	21,00	890,40
Totales de bases y cuotas:		4.367,99		895,52

Fecha inicial: 01/01/2014 Fecha final: 31/03/2014

[Copiar al portapapeles](#)
[Primer trimestre](#) [Tercer trimestre](#) [Ejercicio completo](#)
[Segundo trimestre](#) [Cuarto trimestre](#)

Pulsando el botón **Imprimir** se abre la pantalla de impresión del informe de **Acumulados de IVA**. En esta pantalla puedes seleccionar el tipo de salida (impresora o archivo).

Informe de acumulados de IVA

Tipo de salida del informe

Impresora

 Impresora predeterminada del sistema - Impresora

Archivo

Opciones

Imprimir en orden inverso

Límites

Acumulados de IVA Soportado

Pulsando el botón **Imprimir** obtendrás por impresora el informe. Puedes ver una vista previa del mismo pulsando el botón **Vista previa**.

Listado de acumulados de IVA / IGIC

[Supervisor] 16/04/2014 16:08:23

EMPRESA DEMO S. A
Informe de acumulados de IVA Pág. 1

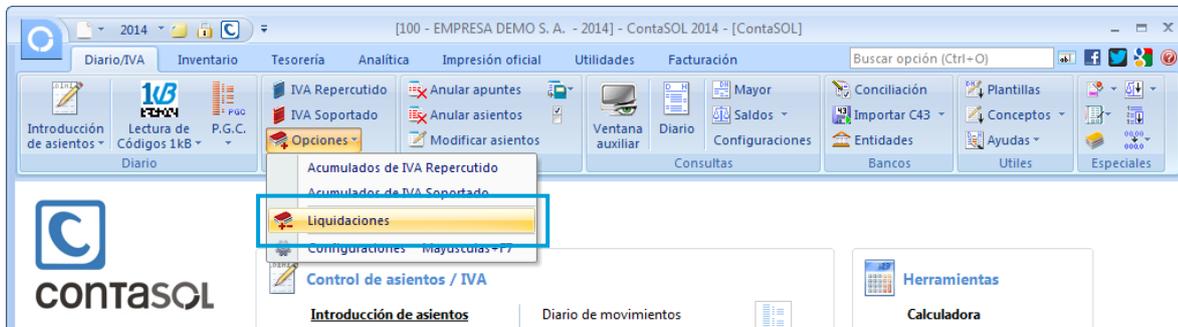
Acumulados de IVA Soportado

Conceptos	Bases Imponibles	Tipos	Cuotas
Operaciones interiores deducibles - Bienes y servicios corrientes	127,99	4,00	5,12
Operaciones interiores deducibles - Bienes y servicios corrientes	4.240,00	21,00	890,40
Totales de bases y cuotas: - Totales de bases y cuotas:	4.367,99		895,52

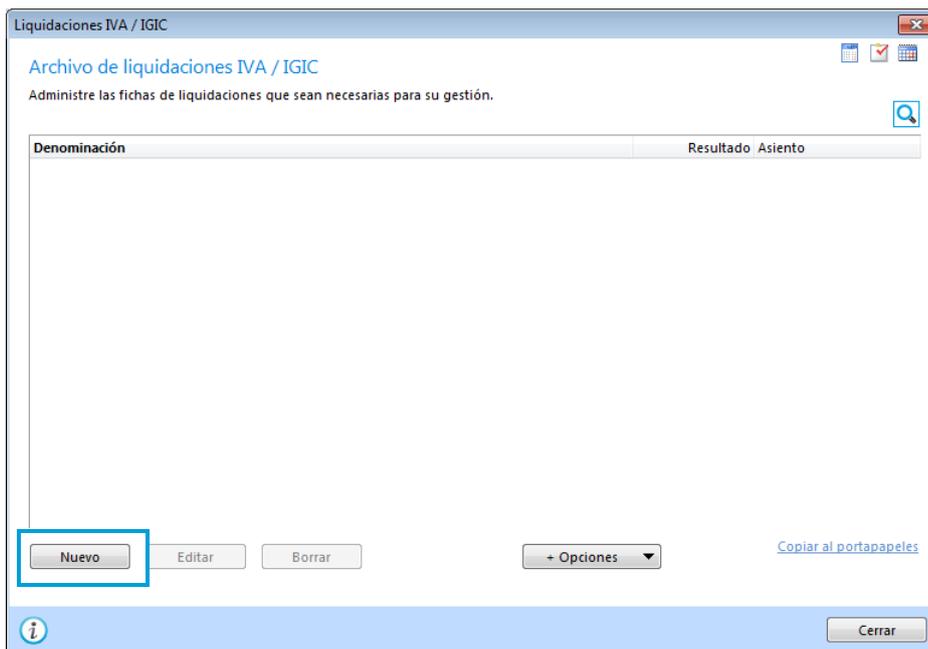
3. Genera la liquidación de IVA del primer trimestre del ejercicio, así como el asiento automático de liquidación.

Liquidación de IVA

Para generar la **Liquidación de IVA** del primer trimestre accede a la opción solapa **Diario/IVA** > grupo **IVA** > icono **+ Opciones** > **Liquidaciones**:



En la pantalla que se muestra pulsa el botón **Nuevo**:



Selecciona en la pantalla **Nueva liquidación de IVA**, el periodo del que quieres generar la liquidación y pulsa el botón **Calcular**.

Nueva liquidación de I.V.A. / I.G.I.C.

Denominación: Liquidación del 01/01/2014 al 31/03/2014

Liquidación	Concepto	Base	Tipo %	Cuota

Periodo: **Primer trimestre**

Libro de I.V.A.: Todos Fecha inicial: 01/01/2014 Fecha final: 31/03/2014

[Copiar al portapeles](#)

Calcular

Saldos

Al mes de: Apertura

Diario: TODOS

472 0,00

477 0,00

470.0 0,00

475.0 0,00

Introducir información manual Aceptar Cancelar

ContaSOL te comunica que debes introducir de forma manual la información del pie de la liquidación. Pulsa el botón **Si**:

Nueva liquidación de I.V.A. / I.G.I.C.

 Liquidación calculada.

Debe introducir la información manual del pie de la liquidación. Puede hacerlo en este momento o a través del botón de la parte inferior de esta ventana.

¿Desea introducir ahora la información manual?

Sí No

En la pantalla que se muestra y al ser una liquidación negativa, selecciona en la parte inferior la opción **A compensar** y pulsa el botón **Aceptar**:

Completar datos de la declaración

IVA deducible

Regularización de inversiones: 0,00
 Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorrata (sólo 4T o mes 12): 0,00

Información adicional

Entregas intracomunitarias: 0,00
 Exportaciones y operaciones asimiladas: 0,00
 Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo. Derecho a deducción: 0,00
 Importes de entregas sin aplicar criterio de caja: Base: 0,00 Cuota: 0,00
 Importes de adqui. sin aplicar criterio de caja: Base: 0,00 Cuota: 0,00

Pie de la declaración

Atribuible a la Administración del Estado (casilla 65): 100,00 % - 114,53
 Cuotas a compensar de periodos anteriores (casilla 67): 0,00
 Exclusivamente tributación conjunta Estado y Diputaciones Forales (casilla 68): 0,00
 Resultado (66 - 67 ± 68) (casilla 69): - 114,53
 A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria) (casilla 70): 0,00
 Resultado de la liquidación (69 - 70): - 114,53
 En caso de declaración negativa: **A compensar**

Aceptar **Cancelar**

El resultado es el siguiente:

Nueva liquidación de I.V.A. / I.G.I.C.

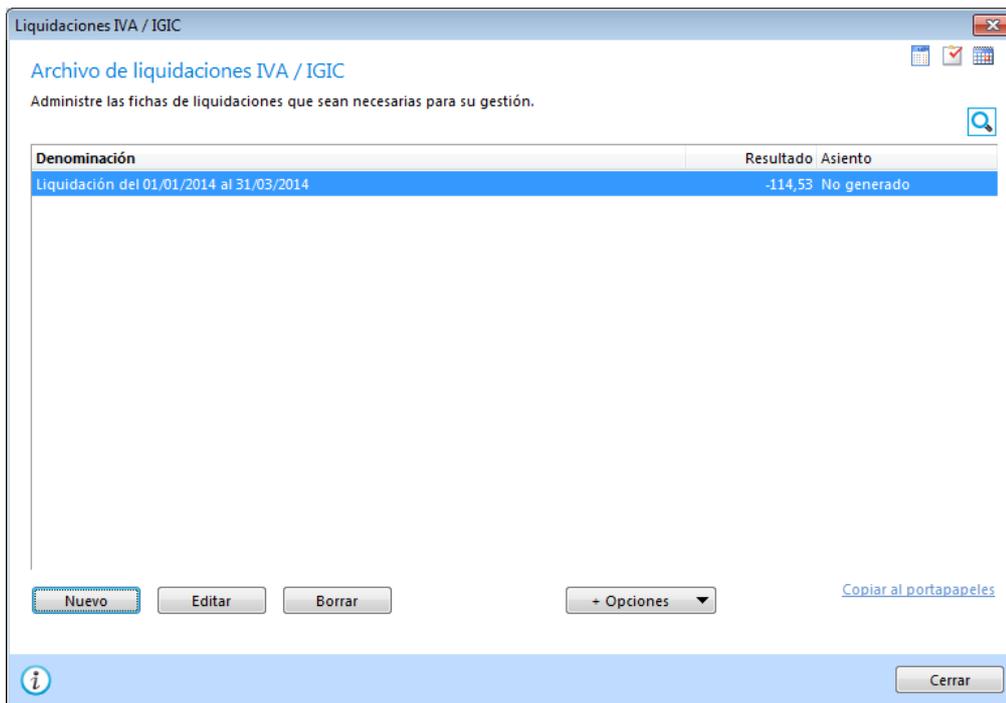
Denominación: Liquidación del 01/01/2014 al 31/03/2014

Liquidación	Concepto	Base	Tipo %	Cuota
I.V.A. Devengado	Regimen General	3.719,01	21,00	780,99
	Recargo de equivalencia			
	Adquisiciones Intracomunitarias			
	Otras operaciones con I.S.P.			
Total cuota devengada				780,99
I.V.A. Deducible	Operaciones interiores	4.367,99		895,52
	Operaciones interiores B.I.			
	Importaciones			
	Importaciones B.I.			
	Adquisiciones Intracomunitarias			
	Adquisiciones Intracomunitarias B.I.			
	Compensaciones Regimen Especial A.G. y P.			
	Regularización de inversiones Reg. aplicación % def. prorrata (sólo 4T o mes 12)			
Total a deducir				895,52
Diferencia				-114,53
Entregas intracomunitarias				

Periodo: Primer trimestre
 Libro de I.V.A.: Todos Fecha inicial: 01/01/2014 Fecha final: 31/03/2014 **Calcular**

Aceptar **Cancelar**

Pulsando el botón **Aceptar** la liquidación quedaría guardada en el archivo de **Liquidaciones**:



Asiento de liquidación

Antes de crear el **Asiento de liquidación**, crea la cuenta que necesitarás para el asiento:

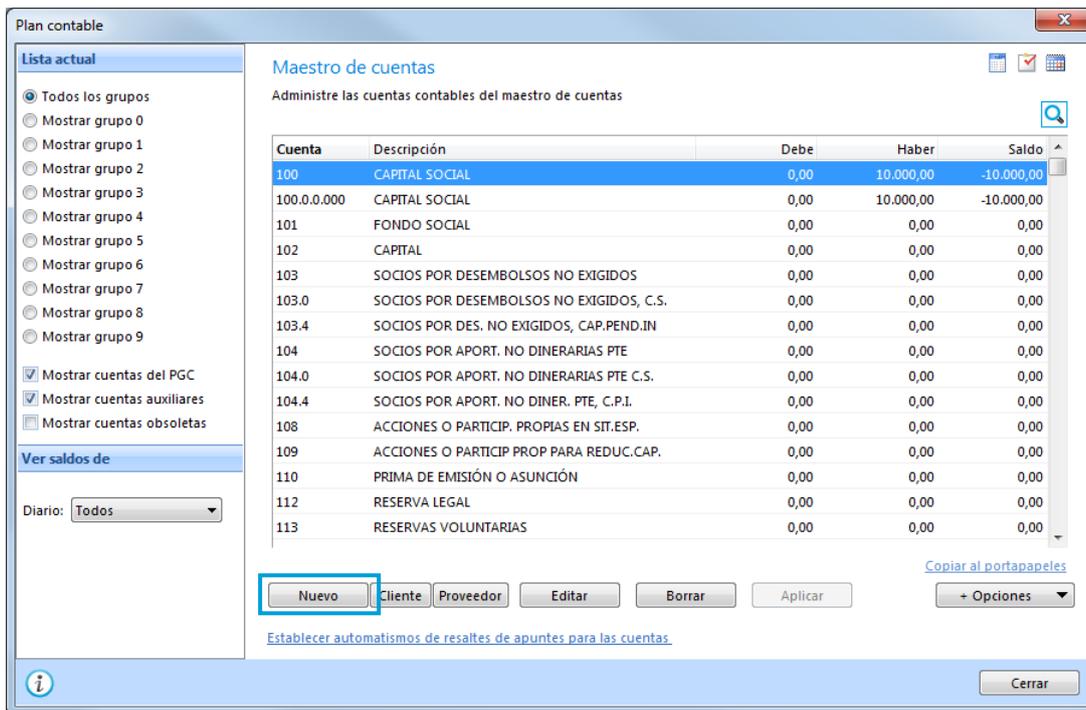
47000000 – HACIENDA PÚBLICA, DEUDORA POR IVA

47500000 – HACIENDA PÚBLICA, ACREDORA POR IVA

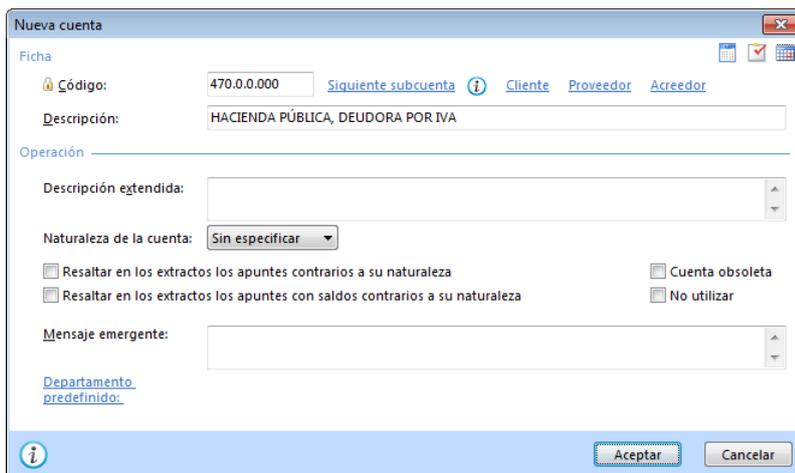
Accede al **Maestro de cuentas** (Solapa **Diario/IVA** > grupo **Diario** > icono **P.G.C.**)



Para crear una nueva cuenta, pulsa el botón **Nuevo** y cumplimenta los datos.



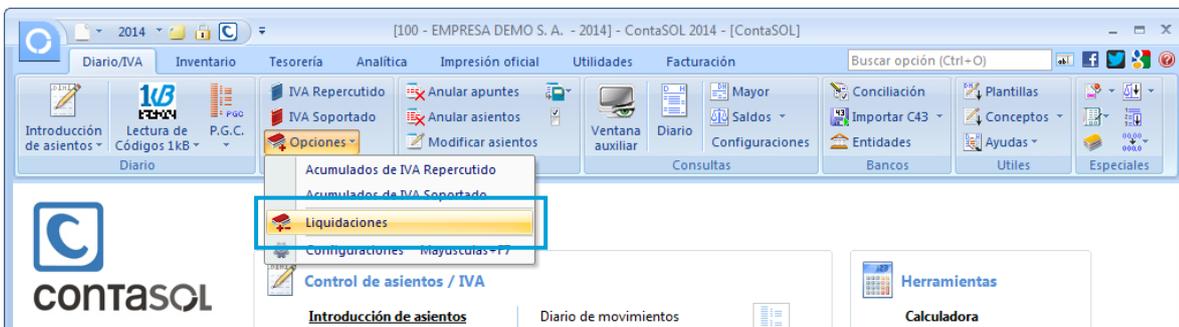
47000000 – HACIENDA PÚBLICA, DEUDORA POR IVA



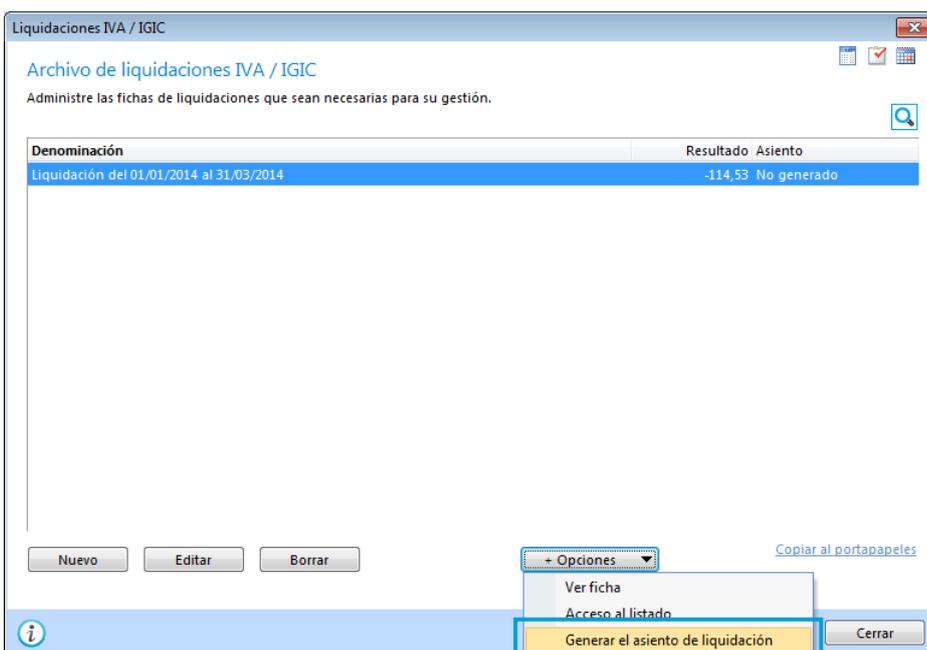
47500000 – HACIENDA PÚBLICA, ACREDORA POR IVA

Pulsa el botón **Aceptar**.

Para generar el **Asiento de liquidación**, accede a la opción solapa **Diario/IVA** > grupo **IVA** > icono **+ Opciones** > **Liquidaciones**:



En la pantalla que se muestra selecciona la opción **Generar el asiento de liquidación** que se encuentra dentro del botón **+ Opciones**:



En la pantalla que se muestra, introduce la **Fecha del asiento** y pulsa el botón **Aceptar**.

Asiento de Liquidación de IVA/IGIC

Ficha

Asentar en el diario: GENERAL

Fecha del asiento: 31/03/2014

Cuenta de IVA/IGIC soportado: 472.0.0.000 895,52 (H)

Cuenta de IVA/IGIC repercutido: 477.0.0.000 780,99 (D)

Cuenta de Req. Equiv. reperc.: 477.0.0.000 0,00

Cuenta de Hac. Pub. Acreedora: 475.0.0.000

Cuenta de Hac. Pub. Deudora: 470.0.0.000 114,53 (D)

Concepto del asiento: LIQUIDACIÓN IVA/IGIC

Compensar liquidaciones anteriores

Aceptar Cancelar

ContaSOL mostrará el siguiente mensaje:

Liquidación de I.V.A. / I.G.I.C.

Asiento generado.

Aceptar

Puedes ver el asiento en la solapa **Diario**, de la zona de consultas de la ventana de introducción de asientos. Para visualizar el **Diario**, selecciona en el apartado **Recientes** (a la izquierda de la pantalla) la opción **Todos** y pulsa el botón **Ver**.

100 - EMPRESA DEMO S. A. - 2014 - ContaSOL 2014 - [Introducción de asientos]

Diario/IVA Inventario Tesorería Analítica Impresión oficial Utilidades Facturación Asientos

Salir y nuevo Anular apunte Anular asiento Más opciones... Traspasos Puntear apunte Puntear asiento Punteo Autom. Despuntar apunte Despuntar asiento

Útiles Copiar al portapapeles

Recientes Fechas: Todos De hoy De la última semana Del último mgs Últimos asientos

Diario TODOS Ver

Consultas Asientos de la sesión Diario Extracto Sumas y saldos Saldos mensuales Saldos mensuales (columnas)

Día.	A.	Fecha	Asi.	Ord.	Cuenta	Concepto	Docum.	Debe
1	E	16/02/2014	6	1	410.0.0.003	ACREEDORES – SUM. AGUA S. FRA: 452/14		
1	E	16/02/2014	6	2	472.0.0.000	ACREEDORES – SUM. AGUA S. FRA: 452/14		5,12
1	E	16/02/2014	6	3	628.0.0.002	ACREEDORES – SUM. AGUA S. FRA: 452/14		127,99
1	E	16/02/2014	7	1	410.0.0.003	PAGO FACTURA - AGUA		133,11
1	E	16/02/2014	7	3	573.0.0.001	PAGO FACTURA - AGUA		
1	E	31/03/2014	10	1	472.0.0.000	LIQUIDACIÓN IVA/IGIC		
1	E	31/03/2014	10	2	477.0.0.000	LIQUIDACIÓN IVA/IGIC		780,99
1	E	31/03/2014	10	3	470.0.0.000	LIQUIDACIÓN IVA/IGIC		114,53

Introducción de asientos

NOTA: Diario: GENERAL Moneda: Euro Fecha: Asiento: 0 Imagen Observaciones

Orden Cuenta Concepto Documento Debe Haber Imagen