

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 11

BADAJOS, S.A.

PRIMER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
16.200,00	218. Elem. transportes		
1.800,00	210. Terrenos y bienes nat.		
2.300,00	430. Clientes		
24.300,00	572. Bancos, c/c		
2.800,00	440. Deudores		
350,00	570. Caja, €		
600,00	300. Mercaderías		
120,00	326. Embalajes		
		400. Proveedores	4.200,00
		410. Acreedores prestac. servicios	2.000,00
		390. Deterioro de valor mercaderías	410,00
		392. Deterioro de valor otros aprov.	20,00
		100. Capital social	41.840,00
ASIENTO 2			
1.130,00	600. Compras mercaderías (1.200 – 60 + 30 – 40)		
237,30	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	1.367,30
ASIENTO 3			
9.643,70	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	7.940,00
		759. Ingresos servicios diversos	30,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	1.673,70
ASIENTO 4			
12,00	708. Devoluciones ventas y o.si.		
2,52	477. Hda. Pca. IVA repercut.		
		430. Clientes	14,52
ASIENTO 5			
240,00	628. Suministros		
50,40	472. Hda. Pca. IVA soportado		
620,00	628. Suministros		
62,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
740,00	629. Otros servicios		
155,40	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	1.867,80
ASIENTO 6			
Importe del descuento IVA incluido: 400 – 327,40 = 72,60 €			
Descuento sin IVA: 72,60 / 1,21 = 60 €			
IVA 21 % sobre 60 = 12,60 €			
400,00	400. Proveedores		
		572. Bancos, c/c	327,40
		606. Descuento s/compras p/p	60,00
		472. Hda. Pca. IVA soportado	12,60
5,00	626. Servicios banc. Y simil.		
		572. Bancos, c/c	5,00
ASIENTO 7			
472. Hda. Pca. IVA Soportado		472. Hda. Pca. IVA Repercutido	
237,30 (2)	12,60 (6)	2,52 (4)	1.673,70 (3)
50,40 (5)			
62,00 (5)			
155,40 (5)			
S d = 492,50			S h = 1.671,18
1.671,18	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	492,50
		4750. Hda. Pca. acreedora IVA	1.178,68
SEGUNDO TRIMESTRE			

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 11

ASIENTO 1			
1.178,68	4750. Hda. Pca. acreedora IVA		
		572. Bancos, c/c	1.178,68
ASIENTO 2			
800,00	436. Clientes dudoso cobro		
		430. Clientes	800,00
800,00	694. Pérdidas deterioro créditos operaciones comerciales		
		490. Deterioro de valor créditos operac. comerciales	800,00
ASIENTO 3			
300,00	572. Bancos, c/c		
500,00	650. Pérdidas créditos com. incobrables		
		436. Clientes dudoso cobro	800,00
800,00	490. Deterioro de valor de créditos operac. comerciales		
		794. Reversión deterioro créditos operaciones comerciales	800,00
ASIENTO 4			
1.500,00	217. Equipos proc. Informac.		
315,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	200,00
		523. Proveedores inmóvil. c/p	1.615,00
ASIENTO 5			
2.000,00	407. Anticipos a proveedores		
420,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	2.420,00
ASIENTO 6			
11.860,00	600. Compras de mercaderías		
2.070,60	472. Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 9.860)		
		407. Anticipos a proveedores	2.000,00
		401. Proveedores, Ef. C. Pagar	11.930,60
ASIENTO 7			
9.602,00	572. Bancos, c/c		
10.000,00	253. Créditos l/p enajen. Inmóvil.		
		218. Elementos de transporte	16.200,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	3.402,00
ASIENTO 8			
200,00	623. Servicios profesionales ind.		
42,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	242,00
ASIENTO 9			
230,00	629. Otros servicios		
48,30	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		570. Caja, €	278,30
ASIENTO 10			
472. Hda. Pca. IVA Soportado		472. Hda. Pca. IVA Repercutido	
315,00 (4)			3.402,00 (7)
420,00 (5)			
2.070,60 (6)			
42,00 (8)			
48,30 (9)			
S d = 2.895,90			S h = 3.402,00
3.402,00	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	2.895,90
		4750. Hda. Pca. acreedora IVA	506,10

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 11

TERCER TRIMESTRE			
ASIENTO 1 (1/julio)			
5.660,00	600. Compras de mercaderías		
1.188,60	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		400. Proveedores	6.848,60
ASIENTO 2			
506,10	4750. Hda. Pca. acreedora IVA		
		572. Bancos, c/c	506,10
ASIENTO 3			
2.620,00	640. Sueldos y salarios		
200,00	471. Organ. Seg. Social, deud.		
600,00	642. Seg. Social cargo empresa		
		476. Org. Seg. Social, acreedores	1.000,00
		4751. Hda. Pca. acreed. Ret. prac.	250,00
		572. Bancos, c/c	2.170,00
ASIENTO 4			
1.000,00	476. Org. Seg. Social acreed.		
		471. Org. Seg. Social deudores	200,00
		572. Bancos, c/c	800,00
ASIENTO 5			
120,00	621. Arrendamientos y cánones		
25,20	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		4751. Hda. Pca. Acreed. Ret. Prac.	25,20
		572. Bancos, c/c	120,00
ASIENTO 6			
3.751,00	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	2.300,00
		759. Ingresos servicios diversos	200,00
		437. Envases y embalajes a devolver por clientes	600,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido (21 % sobre 3.100)	651,00
ASIENTO 7			
300,00	437. Envases y embalajes a devolver por clientes		
63,00	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		430. Clientes	363,00
300,00	437. Envases y embalajes a devolver por clientes		
		704. Ventas de envases y embalajes	300,00
ASIENTO 8			
240,00	631. Otros tributos		
		572. Bancos, c/c	240,00
ASIENTO 9			
320,00	625. Primas de seguros		
		572. Bancos, c/c	320,00
ASIENTO 10			
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido	
(1) 1.188,60		(7) 63,00	(5) 651,00
(4) 25,20			
S d = 1.213,80			S h = 588,00
588,00	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
625,80	4700. Hda. Pca. deudora IVA		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	1.213,80

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 11

CUARTO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
23.619,20	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	19.520,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	4.099,20
ASIENTO 2			
40,00	624. Transportes		
8,40	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	48,40
ASIENTO 3			
2.000,00	218. Elementos de transportes		
420,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	820,00
		525. Efectos a pagar c/p (3 letras x 100 €)	300,00
		175. Efectos a pagar l/p (13 letras x 100 €)	1.300,00
ASIENTO 4			
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido	
(2) 8,40			4.099,20 (1)
(3) 420,00			
S d = 428,40			S h = 4.099,20
4.099,20	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	428,40
		4750. Hda. Pca. acreedora IVA	3.670,80
625,80	4750. Hda. Pca. acreedora IVA		
		4700. Hda. Pca. deudora IVA	625,80
ASIENTO 5			
<i>INTERESES TERCER TRIMESTRE. ASIENTO 1</i>			
<i>Cantidad aplazada: 6.848,60</i>			
<i>Fecha de la operación: 1 / Julio</i>			
<i>Tanto de interés efectivo: 8 %</i>			
Coste amortizado: $6.848,60 (1,08)^{6/12} = 7.117,27$			
Intereses: $7.117,27 - 6.848,60 = 268,67$			
268,67	662. Intereses de deudas		
		400. Proveedores	268,67
ASIENTO 6			
1.200,00	175. Efectos a pagar l/p (12 letras x 100 €)		
		525. Efectos a pagar c/p	1.200,00
ASIENTO 7			
2.300,00	694. Pérdidas por deterioro de créditos por operac. comerciales		
		490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	2.300,00
ASIENTO 8			
<i>A) CUENTAS DEL GRUPO 3 EN EL ASIENTO DE APERTURA</i>			
<i>CERRAR EXISTENCIAS INICIALES (Cuentas del grupo 3 en el DEBE)</i>			
600,00	610. Variación exist. Mercaderías		
120,00	612. Variación exist. Otros aprovi.		
		300. Mercaderías	600,00
		326. Embalajes	120,00
<i>DETERIORO DE VALOR DEL AÑO ANTERIOR (Cuentas del grupo 3 en el HABER)</i>			
410,00	390. Deterioro de valor de mercaderías		
20,00	392. Deterioro de valor de otros aprovisionamientos		
		793. Reversión del deterioro de existencias	430,00

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 11

B) DATOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL ALMACÉN

	PRECIO ADQUIS.	VALOR RAZONABLE	DETERIORO
Mercaderías	300 €	200 €	100 €
Embalajes	80 €	100 €	-----

ABRIR EXISTENCIAS FINALES POR SU PRECIO DE ADQUISICIÓN

300,00	300. Mercaderías		
80,00	326. Embalajes		
		610. Variación exist. Mercaderías	300,00
		612. Variación exist. Otros aprovi.	80,00

DETERIORO DE VALOR DE LAS EXISTENCIAS FINALES

100,00	693. Pérdidas por deterioro de existencias		
		390. Deterioro de valor de mercaderías	100,00

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 11

SANLÚCAR, S.A.

PRIMER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
3.000,00	570. Caja, €		
18.000,00	572. Bancos, c/c		
1.500,00	217. Equipos proceso informac.		
5.200,00	218. Elementos de transportes		
4.300,00	430. Clientes		
600,00	300. Mercaderías		
1.400,00	440. Deudores		
		400. Proveedores	2.300,00
		410. Acreedores prest. Servicios	360,00
		390. Deterioro de valor de mercad.	40,00
		490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	300,00
		100. Capital social	31.000,00
ASIENTO 2			
2.800,00	600. Compras de mercaderías		
240,00	406. Envases y embalajes a devolver a proveedores		
638,40	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		400. Proveedores	3.678,40
ASIENTO 3			
30,00	600. Compras de mercaderías		
6,30	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	36,30
ASIENTO 4			
<i>Por la devolución de los envases</i>			
48,40	400. Proveedores		
		406. Envases y embalajes a devolver a proveedores	40,00
		472. Hda. Pca. IVA soportado	8,40
<i>Por los envases adquiridos</i>			
200,00	602. Compras de otros aprovis.		
		406. Envases y embalajes a devolver a proveedores	200,00
ASIENTO 5			
242,00	572. Bancos, c/c		
		438. Anticipos de clientes	200,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	42,00
ASIENTO 6			
200,00	438. Anticipos de clientes		
774,40	431. Clientes, Ef. Com. Cobrar		
		700. Ventas de mercaderías	800,00
		759. Ingresos servicios diversos	40,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido (21 % sobre 840 – 200)	134,40

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 11

ASIENTO 7			
2.400,00	602. Compras de otros aprovis.		
504,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		400. Proveedores	2.904,00
ASIENTO 8			
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido	
(2) 638,40	8,40 (4)		42,00 (5)
(3) 6,30			134,40 (6)
(7) 504,00			
S d = 1.140,30		S h = 176,40	
176,40	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
963,90	4700. Hda. Pca. deudora IVA		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	1.140,30
SEGUNDO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
240,00	621. Arrendamientos y cánones		
50,40	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		4751. Hda. Pca. acreed. ret. prac.	45,60
		572. Bancos, c/c	244,80
ASIENTO 2			
50,00	628. Suministros		
10,50	472. Hda. Pca. IVA soportado		
30,00	628. Suministros		
3,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	93,50
ASIENTO 3			
200,00	436. Clientes dudoso cobro		
		430. Clientes	200,00
200,00	694. Pérdidas por deterioro de créditos operac. comerciales		
		490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	200,00
ASIENTO 4			
504,00	572. Bancos, c/c		
2.400,00	543. Créditos enaj. Inmov. c/p		
		218. Elementos de transportes	2.400,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	504,00
ASIENTO 5			
50,00	572. Bancos, c/c		
150,00	650. Pérdidas créditos com. incob.		
		436. Clientes dudoso cobro	200,00
200,00	490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales		
		794. Reversión del deterioro de créditos operaciones comerciales	200,00

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 11

ASIENTO 6			
1.300,00	640. Sueldos y salarios		
300,00	471. Organ. Seg. Social deudores		
400,00	642. Seg. Soc. cargo empresa		
		476. Org. Seg. Social acreedores	520,00
		4751. Hda. Pca. acreed. ret. prac.	220,00
		465. Remunerac. Pendientes pago	100,00
		572. Bancos, c/c	1.160,00
ASIENTO 7			
6.098,40	431. Clientes, Ef. Com. Cobrar		
		700. Ventas de mercaderías	5.000,00
		759. Ingresos servicios diversos	40,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	1.058,40
ASIENTO 8			
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido	
(1) 50,40			504,00 (4)
(2) 10,50			1.058,40 (7)
(3) 3,00			
S d = 63,90			S h = 1.562,40
1.562,40	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	63,90
		4750. Hda. Pca. acreedor IVA	1.498,50
963,90	4750. Hda. Pca. acreedor IVA		
		4700. Hda. Pca. deudora IVA	963,90
TERCER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
24.321,00	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	20.000,00
		759. Ingresos servicios diversos	100,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	4.221,00
ASIENTO 2			
534,60	4750. Hda. Pca. acreedora IVA		
		572. Bancos, c/c	534,60
ASIENTO 3			
6.000,00	641. Indemnizaciones		
		572. Bancos, c/c	2.000,00
		465. Remun. Pendientes pago	4.000,00
ASIENTO 4			
120,00	623. Servicios profes. Indepen.		
25,20	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		4751. Hda. Pca. acreed. Ret. prac. (21 % sobre 120)	25,20
		572. Bancos, c/c	120,00
ASIENTO 5			
484,00	440. Deudores		
		753. Ingresos prop. Industrial cedida explotación	400,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	84,00
ASIENTO 6			
400,00	217. Equipos proc. Información		
84,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	484,00

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 11

ASIENTO 7																					
24.000,00	210. Terrenos y bienes nat.																				
216.000,00	211. Construcciones																				
50.400,00	472. Hda. Pca. IVA soportado																				
		572. Bancos, c/c	90.400,00																		
		525. Efectos a pagar c/p (4 letras x 10.000 €)	40.000,00																		
		175. Efectos a pagar l/p (16 letras x 10.000 €)	160.000,00																		
ASIENTO 8																					
120,00	631. Otros tributos																				
		572. Bancos, c/c	120,00																		
ASIENTO 9																					
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido																			
<table><tr><td>(4) 25,20</td><td></td></tr><tr><td>(6) 84,00</td><td></td></tr><tr><td>(7) 50.400,00</td><td></td></tr><tr><td>S d = 50.509,20</td><td></td></tr></table>		(4) 25,20		(6) 84,00		(7) 50.400,00		S d = 50.509,20		<table><tr><td></td><td>4.221,00 (1)</td></tr><tr><td></td><td>84,00 (5)</td></tr><tr><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>S h = 4.305,00</td></tr></table>			4.221,00 (1)		84,00 (5)						S h = 4.305,00
(4) 25,20																					
(6) 84,00																					
(7) 50.400,00																					
S d = 50.509,20																					
	4.221,00 (1)																				
	84,00 (5)																				
	S h = 4.305,00																				
4.305,00	477. Hda. Pca. IVA repercutido																				
46.204,20	4700. Hda. Pca. deudora IVA																				
		472. Hda. Pca. IVA soportado	50.509,20																		
CUARTO TRIMESTRE																					
ASIENTO 1																					
18.000,00	600. Compras de mercaderías																				
3.780,00	472.Hda. Pca. IVA soportado																				
		400. Proveedores	21.780,00																		
ASIENTO 2																					
3.751,00	572. Bancos, c/c																				
		700. Ventas de mercaderías	3.100,00																		
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	651,00																		
ASIENTO 3																					
48,40	430. Clientes																				
		572. Bancos, c/c	48,40																		
ASIENTO 4																					
3.000,00	218. Elementos de transportes																				
630,00	472. Hda. Pca. IVA soportado																				
		572. Bancos, c/c	1.630,00																		
		175. Efectos a pagar l/p	2.000,00																		
ASIENTO 5																					
600,00	622. Reparaciones y conservación																				
126,00	472. Hda. Pca. IVA soportado																				
		410. Acreedores prestac. servicios	726,00																		
ASIENTO 6																					
484,00	627. Publicidad, pro. Y R.P.																				
		410. Acreed. Prestac. servicios	484,00																		
ASIENTO 7																					
IMPUTACIÓN INTERESES ASIENTO 1. TERCER TRIMESTRE.																					
Coste amortizado: 24.321 (1,04) ^{6/12} = 24.802,65																					
Intereses: 24.802,65 – 24.321 = 481,65																					
481,65	430. Clientes																				
		762. Ingresos de créditos	481,65																		
IMPUTACION INTERESES ASIENTO 1. CUARTO TRIMESTRE.																					
Coste amortizado: 21.780 (1,04) ^{3/12} = 21.994,61																					
Intereses: 21.994,61 – 21.780 = 214,61																					
214,61	662. Intereses de deudas																				

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 11

	400. Proveedores	214,61
--	------------------	--------

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 11

ASIENTO 8			
Deterioro de valor del año anterior			
300,00	490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales		
		794. Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales	300,00
Deterioro de valor del presente ejercicio			
120,00	694. Pérdidas por deterioro de créditos operaciones comerciales		
		490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	120,00
ASIENTO 9			
Existencias iniciales			
600,00	610. Variación exis. Mercaderías		
		300. Mercaderías	600,00
Deterioro de valor año anterior			
40,00	390. Deterioro de valor de mercaderías		
		793. Reversión del deterioro de existencias	40,00
Existencias finales			
500,00	300. Mercaderías		
		610. Variación exist. mercaderías	500,00
Deterioro de valor del presente año			
100,00	693. Pérdidas por deterioro de existencias		
		390. Deterioro de valor de mercaderías	100,00

REGULARIZACIÓN			
33.658,61	129. Resultado del ejercicio		
		600. Compras de mercaderías	20.830,00
		602. Compras de otros aprovis.	2.600,00
		621. Arrendamientos y cánones	240,00
		628. Suministros	80,00
		694. Pérdidas por deterioro de créditos operac. comerciales	320,00
		650. Pérdidas créditos com. incob.	150,00
		640. Sueldos y salarios	1.300,00
		642. Seg. Social a cargo empresa	400,00
		641. Indemnizaciones	6.000,00
		623. Servicios profes. independientes	120,00
		631. Otros tributos	120,00
		622. Reparac. Y conservación	600,00
		627. Public. Propag. Y Rel. Pcas.	484,00
		662. Intereses de deudas	214,61
		610. Variación exist. mercaderías	100,00
		693. Pérdidas deterioro de existencias	100,00
		129. Resultado del ejercicio	30.501,65
28.900,00	700. Ventas de mercaderías		
180,00	759. Ingresos servicios diversos		
500,00	794. Reversión de deterioro de créditos operaciones comerciales		
400,00	753. Ingresos proa. Ind. Ced. Exp..		
481,65	762. Ingresos créditos l/p		

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 11

40,00	793. Reversión deterioro existencias		
30.501,65			
LAS PÉRDIDAS ASCIENDEN A 3.156,96			

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 11

SUPUESTO Nº 3: ALUMINIO GUADALQUIVIR					
PRIMER TRIMESTRE					
ASIENTO 1					
4.200,00	570	Caja, euros			
92.600,00	572	Bancos, c/c			
25.000,00	218	Elementos de transporte			
6.300,00	310	Materias primas			
9.600,00	350	Productos terminados A			
62.200,00	430	Clientes			
3.600,00	253	Créditos l/p enajen. Inm.			
600,00	460	Anticipos remuneraciones			
			438	Anticipos de clientes	3.200,00
			490	Det. valor créditos op. comer.	5.600,00
			400	Proveedores	6.300,00
			391	Deterioro de valor mat. primas	300,00
			129	Resultado del ejercicio	12.000,00
			175	Efectos a pagar a l/p	2.300,00
			100	Capital social	174.400,00
ASIENTO 2					
3.000,00	407	Anticipos a proveedores			
630,00	472	Hda. Pca., IVA soportado			
			572	Bancos, c/c	3.630,00
10,00	626	Servicios bancarios y sim.			
			572	Bancos, c/c	10,00
ASIENTO 3					
11.400,00	601	Compras mat. primas			
1.764,00	472	Hda. Pca., IVA soportado (21 % sobre 11.400 – 3.000)			
			407	Anticipos a proveedores	3.000,00
			400	Proveedores	10.164,00
ASIENTO 4					
50,00	601	Compras materias primas			
10,50	472	Hda. Pca., IVA soportado			
			572	Bancos, c/c	60,50
ASIENTO 5					
4.200,00	640	Sueldos y salarios			
500,00	471	Org. Seg. Social, deudores			
1.200,00	642	Seg. Soc. cargo empresa			
			476	Org. Seg. Social, acreedores	1.440,00
			4751	Hda. Pca., acr. ret. pract.	480,00
			460	Anticipos de remuneraciones	600,00
			572	Bancos, c/c	3.380,00
ASIENTO 6					
500,00	628	Suministros			
105,00	472	Hda. Pca., IVA soportado			
700,00	628	Suministros			
70,00	472	Hda. Pca., IVA soportado			
600,00	629	Otros servicios			
126,00	472	Hda. Pca., IVA soportado			
			572	Bancos, c/c	2.101,00

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 11

ASIENTO 7					
2.000,00	620	Gastos inv. y des. del ejerc.			
420,00	472	Hda. Pca., IVA soportado			
			410	Acreeedores prest. de servicios	2.420,00
ASIENTO 8					
1.440,00	476	Org. Seg. Soc., acreedores			
			471	Org. Seg. Social, deudores	500,00
			572	Bancos, c/c	940,00
ASIENTO 9					
472. Hda. Pca. IVA soportado			477. Hda. Pca. IVA repercutido		
(2) 630,00					
(4) 1.764,00					
(5) 10,50					
(6) 105,00					
(6) 70,00					
(6) 126,00					
(7) 420,00					
S d = 3.125,50					
3.125,50	4700	Hda. Pca., deudora por IVA			
			472	Hda. Pca., IVA soportado	3.125,50
SEGUNDO TRIMESTRE					
ASIENTO 1					
4.798,00	572	Bancos, c/c			
24.000,00	430	Clientes			
			701	Ventas de productos term.	23.800,00
			477	Hda. Pca. IVA repercutido	4.998,00
ASIENTO 2					
50,00	624	Transportes			
10,50	472	Hda. Pca., IVA soportado			
			572	Bancos, c/c	60,50
ASIENTO 3					
1.600,00	621	Arrendamientos y cánones			
336,00	472	Hda. Pca., IVA soportado			
			410	Acreeedores prest. de servicios	1.936,00
ASIENTO 4					
1.936,00	410	Acreeedores prest. servicios			
			4751	H. P., acreedora ret. pract.	304,00
			572	Bancos, c/c	1.632,00
ASIENTO 5					
20.000,00	210	Terrenos y bienes naturales			
100.000,00	211	Construcciones			
25.200,00	472	Hda. Pca. IVA soportado			
			572	Bancos, c/c	45.200,00
			525	Efectos a pagar c/p	60.000,00
			175	Efectos a pagar l/p	40.000,00
ASIENTO 6					
4.000,00	211	Construcciones			
840,00	472	Hda. Pca. IVA soportado			
			572	Bancos, c/c	4.840,00
ASIENTO 7					
968,00	572	Bancos, c/c			

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 11

			753	Ing. prop. ind. cedida explot.	800,00
			477	Hda. Pca. IVA repercutido	168,00

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 11

ASIENTO 8					
472. Hda. Pca. IVA soportado			477. Hda. Pca. IVA repercutido		
(2) 10,50				4.998,00 (1)	
(3) 336,00				168,00 (7)	
(5) 25.200,00				S h = 5.166,00	
(6) 840,00					
S d = 26.386,50					
5.166,00	477	Hda. Pca. IVA repercutido			
21.220,50	4700	Hda. Pca. deudora por IVA			
			472	Hda. Pca., IVA soportado	26.386,50
TERCER TRIMESTRE					
ASIENTO 1					
3.200,00	438	Anticipos de clientes			
8.336,90	430	Clientes			
			701	Ventas de productos term.	10.090,00
			477	Hda. Pca. IVA repercutido	1.446,90
ASIENTO 2					
8.336,90	436	Clientes de dudoso cobro			
			430	Clientes	8.336,90
8.336,90	694	Pérdidas deterioro de créditos oper. comer.			
			490	Det. valor créditos oper. com.	8.336,90
ASIENTO 3					
240,00	625	Primas de seguros			
120,00	631	Otros tributos			
			572	Bancos, c/c	360,00
ASIENTO 4					
605,00	627	Pub., prop. y rel. Públicas			
			410	Acreedores prest. de servicios	605,00
ASIENTO 5					
5.200,00	601	Compras materias primas			
600,00	406	Env. y emb. a dev. a prov.			
1.218,00	472	Hda. Pca., IVA soportado			
			400	Proveedores	7.018,00
ASIENTO 6					
242,00	400	Proveedores			
			406	Env. y emb. a devolver a prov.	200,00
			472	Hda. Pca., IVA soportado	42,00
400,00	602	Compras de otros aprovisionamientos			
			406	Env. y emb. a devolver a prov.	400,00
ASIENTO 7					
484,00	400	Proveedores			
			609	Rappels por compras	400,00
			472	Hda. Pca. IVA soportado	84,00
ASIENTO 8					
50,00	602	Compras de otros aprovi.			
10,50	472	Hda. Pca., IVA soportado			
			572	Bancos, c/c	60,50

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 11

CUARTO TRIMESTRE					
ASIENTO 1					
1.800,00	649	Otros gastos sociales			
500,00	629	Otros servicios			
105,00	472	Hda. Pca. IVA soportado			
			572	Bancos, c/c	2.405,00
ASIENTO 2					
6.060,00	601	Compras materias primas			
1.272,60	472	Hda. Pca., IVA soportado			
			400	Proveedores	7.332,60
ASIENTO 3					
400,00	623	Servicios prof. Indepen.			
84,00	472	Hda. Pca., IVA soportado			
			572	Bancos, c/c	484,00
ASIENTO 4					
242,00	570	Caja, euros			
			755	Ingresos servicios personal	200,00
			477	Hda. Pca. IVA repercutido	42,00
ASIENTO 5					
1.600,00	217	Equipos proc. de inform.			
			572	Bancos, c/c	600,00
			523	Proveedores de inm. a c/p	1.000,00
ASIENTO 6					
40.000,00	175	Efectos a pagar a l/p			
			525	Efectos a pagar c/p	40.000,00
ASIENTO 7					
INTERESES ASIENTO 1 - 2 TRIMESTRE					
Coste amortizado: $24.000 \times (1,08)^{9/12} = 25.426,06$					
Intereses: $25.426,09 - 24.000 = 1.426,06$					
1.426,06	430	Clientes			
			762	Ingresos de créditos	1.426,06
INTERESES ASIENTO 2 - 4 TRIMESTRE					
Coste amortizado: $7.332,60 \times (1,08)^{3/12} = 7.475,05$					
Intereses: $7.475,05 - 7.332,60 = 142,45$					
142,45	662	Intereses de deudas			
			400	Proveedores	142,45
ASIENTO 8					
DETERIORO DE VALOR DEL ASIENTO DE APERTURA					
5.600,00	490	Deterioro valor créditos op. comer.			
			794	Reversión deterioro de créditos com.	5.600,00
DETERIORO DE VALOR AL 31 DE DICIEMBRE					
2.200,00	694	Pérdidas deterioro de créditos oper. comer.			
			490	Deterioro valor créditos oper. comer.	2.200,00

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 11

ASIENTO 9					
A) CUENTAS DEL GRUPO 3 EN EL ASIENTO DE APERTURA					
CIERRE EXISTENCIAS INICIALES					
6.300,00	611	Var. exist. materias primas			
9.600,00	712	Var. Exist. de prod. terminados			
			310	Materias primas	6.300,00
			350	Productos terminados A	9.600,00
DETERIORO EXISTENCIAS INICIALES					
300,00	391	Deterioro de valor de mat. primas			
			793	Reversión del deterioro de existencias	300,00
B) DATOS AL 31 DE DICIEMBRE					
ABRIMOS EXISTENCIAS FINALES					
6.000,00	310	Materias primas			
9.200,00	350	Productos terminados A			
			611	Var. exist. materias primas	6.000,00
			712	Var. Exist. de prod. terminados	9.200,00
DETERIORO DE EXISTENCIAS FINALES					
500,00	693	Pérdidas por deterioro de existencias			
			395	Deterioro valor de los prod. Term.	500,00