

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 8

SUPUESTO NÚM. 1: ARGENTARIO, S.A.

PRIMER TRIMESTRE																							
ASIENTO 1																							
1.800,00	570. Caja, €																						
12.000,00	572. Bancos, c/c																						
6.000,00	216. Mobiliario																						
1.200,00	217. Equipos proc. información																						
1.200,00	431. Clientes, Ef. com. cobrar																						
480,00	300. Mercaderías																						
6.000,00	218. Elementos de transportes																						
1.800,00	253. Créditos l/p enaj. Inmov.																						
		525. Efectos a pagar c/p	2.400,00																				
		400. Proveedores	3.600,00																				
		129. Resultado del ejercicio	600,00																				
		100. Capital social	23.880,00																				
ASIENTO 2																							
1.260,00	600. Compras de mercaderías																						
264,60	472. H.P. IVA soportado																						
		400. Proveedores	1.524,60																				
ASIENTO 3																							
138,00	629. Otros servicios																						
		570. Caja, €	138,00																				
ASIENTO 4																							
3.775,20	430. Clientes																						
		700. Ventas mercaderías	3.000,00																				
		759. Ingresos serv. diversos	120,00																				
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	655,20																				
ASIENTO 5																							
40,00	628. Suministros																						
4,00	472. Hda. Pca. IVA soportado (10 % sobre 40)																						
120,00	628. Suministros																						
25,20	472. Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 120)																						
		572. Bancos, c/c	189,20																				
ASIENTO 6																							
1.200,00	400. Proveedores																						
		606. Descuento compras p/p	30,00																				
		472. Hda. Pca. IVA soportado	6,30																				
		572. Bancos, c/c	1.163,70																				
ASIENTO 7																							
600,00	625. Primas de seguros																						
		572. Bancos, c/c	600,00																				
ASIENTO 8																							
<table> <tr> <td colspan="2">472. Hda. Pca. IVA soportado</td><td colspan="2">477. Hda. Pca. IVA repercutido</td></tr> <tr> <td>(2) 264,60</td><td>6,30 (6)</td><td></td><td>655,20 (4)</td></tr> <tr> <td>(5) 4,00</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>(5) 25,20</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Sd = 287,50</td><td></td><td></td><td>Sh = 655,20</td></tr> </table>				472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido		(2) 264,60	6,30 (6)		655,20 (4)	(5) 4,00				(5) 25,20				Sd = 287,50			Sh = 655,20
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido																					
(2) 264,60	6,30 (6)		655,20 (4)																				
(5) 4,00																							
(5) 25,20																							
Sd = 287,50			Sh = 655,20																				
655,20	477. Hda. Pca. IVA repercutido																						
		472. H.P. IVA soportado	287,50																				
		4750. Hda. Pca. acreed. IVA	367,70																				

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 8

SEGUNDO TRIMESTRE																			
ASIENTO 1																			
367,70	4750. Hda. Pca. acreed. IVA																		
		572. Bancos, c/c	367,70																
ASIENTO 2																			
195,04	709. Rappels sobre ventas																		
40,96	477. Hda. Pca. IVA repercut.																		
		430. Clientes	236,00																
ASIENTO 3																			
7.865,00	430. Clientes																		
		700. Ventas de mercaderías	6.000,00																
		437. Envases y embal. a devolver por clientes	500,00																
		477. Hda. Pca. IVA repercutido (21% sobre 6.500)	1.365,00																
ASIENTO 4																			
A) Por la devolución de los envases																			
250,00	437. Envases y embalajes a dev. por clientes																		
52,50	477. Hda. Pca. IVA repercutido																		
		430. Clientes	302,50																
B) Por la venta de los envases																			
250,00	437. Envases y embalajes a dev. por clientes																		
		704. Ventas de envases y emb.	250,00																
ASIENTO 5																			
44,00	627. Public, propag. y R.P.																		
		570. Caja, €	44,00																
ASIENTO 6																			
120,00	622. Reparac. y conservación																		
25,20	472. Hda. Pca. IVA soportado																		
		410. Acreedores pres. serv.	145,20																
ASIENTO 7																			
1.140,00	600. Compras de mercaderías																		
239,40	472. H.P. IVA soportado																		
		401. Proveedores, Ef. C. Pagar	1.379,40																
ASIENTO 8																			
1.800,00	400. Proveedores																		
		401. Proveedores. Ef. C. Pagar	1.800,00																
ASIENTO 9																			
<table><tr><td colspan="2">472. Hda. Pca. IVA soportado</td><td colspan="2">477. Hda. Pca. IVA repercutido</td></tr><tr><td>(6) 25,20</td><td></td><td>(2) 40,96</td><td>1.365,00 (3)</td></tr><tr><td>(7) 239,40</td><td></td><td>(4) 52,50</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">Sd = 264,60</td><td colspan="2">Sh = 1.271,54</td></tr></table>				472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido		(6) 25,20		(2) 40,96	1.365,00 (3)	(7) 239,40		(4) 52,50		Sd = 264,60		Sh = 1.271,54	
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido																	
(6) 25,20		(2) 40,96	1.365,00 (3)																
(7) 239,40		(4) 52,50																	
Sd = 264,60		Sh = 1.271,54																	
1.271,54	477. H.P. IVA repercutido																		
		472. H.P. IVA soportado	264,60																
		4750. Hda. Pca. acreed. IVA	906,94																
TERCER TRIMESTRE																			
ASIENTO 1																			
726,00	627. Publicidad, prop. Y R.P.																		
		410. Acreed. prest. Serv.	726,00																
ASIENTO 2																			
2.069,10	570. Caja, €																		
		700. Ventas de mercaderías	1.710,00																
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	359,10																

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 8

ASIENTO 3																											
60,00	624. Transportes																										
12,60	472. Hda. Pca. IVA soportado																										
		570. Caja, €	72,60																								
ASIENTO 4																											
1.800,00	621. Arrendamientos y cánones																										
378,00	472. Hda. Pca. IVA soportado																										
		4751. Hda. Pca. acree. Ret. prac. (21 % sobre 1.800)	378,00																								
		570. Caja, €	1.800,00																								
ASIENTO 5																											
1.200,00	623. Servicios prof. Independientes																										
252,00	472. H.P. IVA soportado																										
		410. Acreedores prest. servicios	1.452,00																								
ASIENTO 6																											
24.000,00	218. Elementos de transportes																										
5.040,00	472. Hda. Pca. IVA soportado																										
		572. Bancos, c/c	8.040,00																								
		525. Efectos a pagar c/p (2 letras a 3.000)	6.000,00																								
		175. Efectos a pagar l/p (5 letras a 3.000)	15.000,00																								
ASIENTO 7																											
<table><tr><td colspan="2">472. Hda. Pca. IVA soportado</td><td colspan="2">477. Hda. Pca. IVA repercutido</td></tr><tr><td>(3) 12,60</td><td></td><td></td><td>359,10 (2)</td></tr><tr><td>(4) 378,00</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>(5) 252,00</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>(6) 5.040,00</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Sd = 5.682,60</td><td></td><td></td><td>Sh = 359,10</td></tr></table>				472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido		(3) 12,60			359,10 (2)	(4) 378,00				(5) 252,00				(6) 5.040,00				Sd = 5.682,60			Sh = 359,10
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido																									
(3) 12,60			359,10 (2)																								
(4) 378,00																											
(5) 252,00																											
(6) 5.040,00																											
Sd = 5.682,60			Sh = 359,10																								
359,10	477. Hda. Pca. IVA repercutido																										
5.323,50	4700. Hda. Pca. deudora IVA																										
		472. H.P. IVA soportado	5.682,60																								
CUARTO TRIMESTRE																											
ASIENTO 1																											
600,00	629. Otros servicios																										
126,00	472. H.P. IVA soportado																										
		572. Bancos, c/c	726,00																								
ASIENTO 2																											
1.800,00	620. Gastos inves. Y des. ejerc.																										
378,00	472. Hda. Pca. IVA soportado																										
		411. Acreedores, Ef. Com. Pagar	2.178,00																								
ASIENTO 3																											
300,00	525. Efectos a pagar c/p																										
		572. Bancos, c/c	300,00																								
ASIENTO 4																											
6,00	626. Servicios bancarios y sim.																										
		572. Bancos, c/c	6,00																								
ASIENTO 5																											
2.347,40	430. Clientes																										
		700. Ventas de mercaderías	1.920,00																								
		759. Ingresos servicios diversos	20,00																								
		477. Hda. Pca. IVA repercutido (21 % sobre 1.940)	407,40																								

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 8

ASIENTO 6																											
3.000,00	602. Compras otros aprovis.																										
630,00	472. Hda. Pca. IVA soportado																										
		400. Proveedores	3.630,00																								
ASIENTO 7																											
2.000,00	600. Compras mercaderías																										
400,00	406. Envases y embalajes a devolver a proveedores																										
504,00	472. Hda. Pca. IVA soportado (21% sobre 2.400)																										
		400. Proveedores	2.904,00																								
ASIENTO 8																											
A) Por la devolución de los envases																											
121,00	400. Proveedores																										
		406. Envases y embal. devol. a proveedores	100,00																								
		472. Hda. Pca. IVA soportado	21,00																								
B) Por la compra de los envases																											
300,00	602. Compras de otros aprovis.																										
		406. Envases y emba. a devolver a proveedores	300,00																								
ASIENTO 9																											
Existencias iniciales																											
480,00	610. Variación exist. Mercaderías																										
		300. Mercaderías	480,00																								
Existencias finales																											
1.800,00	300. Mercaderías																										
500,00	328. Material de oficina																										
		610. Variación ex. mercaderías	1.800,00																								
		612. Variación exi. otros aprovis.	500,00																								
ASIENTO 10																											
<table><tr><td colspan="2">472. Hda. Pca. IVA soportado</td><td colspan="2">477. Hda. Pca. IVA repercutido</td></tr><tr><td>(1) 126,00</td><td>21,00 (8)</td><td></td><td>407,40 (5)</td></tr><tr><td>(2) 378,00</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>(6) 630,00</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>(7) 504,00</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Sd = 1.617,00</td><td></td><td></td><td>Sh = 407,40</td></tr></table>				472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido		(1) 126,00	21,00 (8)		407,40 (5)	(2) 378,00				(6) 630,00				(7) 504,00				Sd = 1.617,00			Sh = 407,40
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido																									
(1) 126,00	21,00 (8)		407,40 (5)																								
(2) 378,00																											
(6) 630,00																											
(7) 504,00																											
Sd = 1.617,00			Sh = 407,40																								
407,40	(477) Hda. Pca. IVA repercutido																										
1.209,60	(4700) Hda. Pca. Deudora por IVA																										
		472. Hda. Pca. IVA soportado	1.617,00																								

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 8

REGULARIZACIÓN			
15.149,04	129. Resultado del ejercicio		
		600. Compras de mercaderías	4.400,00
		602. Compras otros aprovis.	3.300,00
		620. Gastos invest. y des. ejerc.	1.800,00
		621. Arrendamientos y cánones	1.800,00
		622. Repar. y conservación	120,00
		623. Servicios profes. Indep.	1.200,00
		624. Transportes	60,00
		625. Primas de seguro	600,00
		626. Servicios brios y simil.	6,00
		627. Publicidad, prop. y R.P.	770,00
		628. Suministros	160,00
		629. Otros servicios	738,00
		709. Rappels sobre ventas	195,04
		129. Resultado del ejercicio	14.870,00
1.320,00	610. Variac. Exist. mercad.		
500,00	612. Variac. Exist. otros aprovis.		
12.630,00	700. Ventas de mercaderías		
140,00	759. Ingresos por servicios diversos		
30,00	606. Descuento sobre compras p/p		
250,00	704. Ventas de envases y embalajes		

LAS PÉRDIDAS ASCIENDEN A 279,04

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 8

SUPUESTO NÚM. 2: AERÓPOLIS, S.A.

PRIMER TRIMESTRE							
ASIENTO 1							
20.000,00	210. Terrenos y b.n.						
100.000,00	211. Construcciones						
4.200,00	216. Mobiliario						
1.200,00	570. Caja, €						
250.000,00	572. Bancos, c/c						
1.400,00	217. Equipos proc. información						
40.000,00	543. Créditos c/p enaj. Inmovilizado						
26.400,00	300. Mercaderías						
2.000,00	328. Material de oficina						
62.000,00	218. Elementos de transportes						
40.000,00	430. Clientes						
		400. Proveedores	62.000,00				
		525. Efectos a pagar c/p	12.000,00				
		410. Acreedores prest. servicios	1.600,00				
		100. Capital social	471.600,00				
ASIENTO 2							
22.000,00	600. Compras de mercaderías						
4.620,00	472. H.P. IVA soportado						
		401. Proveedores, Ef. Com. pagar	26.620,00				
ASIENTO 3							
34,00	600. Compras de mercaderías						
7,14	472. H.P. IVA soportado						
		572. Bancos c/c	41,14				
ASIENTO 4							
250,00	628. Suministros						
52,50	472. H.P. IVA soportado						
		572. Bancos c/c	302,50				
ASIENTO 5							
62,00	217. Equipos proc. Información						
13,02	472. Hda. Pca. IVA soportado						
		523. Prove. inmovilizado c/p	75,02				
ASIENTO 6							
2.000,00	525. Efectos a pagar c/p						
		572. Bancos, c/c	2.000,00				
ASIENTO 7							
30.000,00	400. Proveedores						
		606. Descuento compras p/p	2.000,00				
		472. Hda. Pca. IVA soportado	420,00				
		570. Caja, €	27.580,00				
ASIENTO 8							
<table><tr><td colspan="2"> 472. Hda. Pca. IVA soportado (2) 4.620,00 420,00 (7) (3) 7,14 (4) 52,50 (5) 13,02 Sd = 4.272,66 </td><td colspan="2"> 477. Hda. Pca. IVA repercutido 0 Sh = 0 </td></tr></table>				472. Hda. Pca. IVA soportado (2) 4.620,00 420,00 (7) (3) 7,14 (4) 52,50 (5) 13,02 Sd = 4.272,66		477. Hda. Pca. IVA repercutido 0 Sh = 0	
472. Hda. Pca. IVA soportado (2) 4.620,00 420,00 (7) (3) 7,14 (4) 52,50 (5) 13,02 Sd = 4.272,66		477. Hda. Pca. IVA repercutido 0 Sh = 0					
4.272,66	4700. H.P. deudora IVA						
		472. H.P. IVA soportado	4.272,66				

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 8

SEGUNDO TRIMESTRE																			
ASIENTO 1																			
800,00	621. Arrendamientos y cánones																		
168,00	472. H.P. IVA soportado																		
		4751. H.P. acreed. Retenc. Pract.	168,00																
		570. Caja, €	800,00																
ASIENTO 2																			
20.000,00	570. Caja, €																		
55.020,00	253. Créditos a l/p por enaj. Inmov.																		
		218. Elementos de transportes	62.000,00																
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	13.020,00																
ASIENTO 3																			
1.300,00	602. Compras de otros aprovis.																		
273,00	472. H.P. IVA soportado																		
		572. Bancos c/c	1.573,00																
ASIENTO 4																			
46.948,00	572. Bancos c/c																		
		700. Ventas de mercaderías	38.800,00																
		477. H.P. IVA repercutido	8.148,00																
ASIENTO 5																			
96,80	430. Clientes																		
		570. Caja, €	96,80																
ASIENTO 6																			
1.100,00	627. Publicidad, pro. y R.Pcas.																		
		572. Bancos c/c	1.100,00																
ASIENTO 7																			
<table><tr><td colspan="2">472. Hda. Pca. IVA soportado</td><td colspan="2">477. Hda. Pca. IVA repercutido</td></tr><tr><td>(1) 168,00</td><td></td><td></td><td>8.148,00 (4)</td></tr><tr><td>(2) 273,00</td><td></td><td></td><td>13.020,00 (2)</td></tr><tr><td colspan="2">Sd = 441,00</td><td></td><td>Sh = 21.168,00</td></tr></table>				472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido		(1) 168,00			8.148,00 (4)	(2) 273,00			13.020,00 (2)	Sd = 441,00			Sh = 21.168,00
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido																	
(1) 168,00			8.148,00 (4)																
(2) 273,00			13.020,00 (2)																
Sd = 441,00			Sh = 21.168,00																
21.168,00	477. H.P. IVA repercutido																		
		472. H.P. IVA soportado	441,00																
		4750. H.P. acreedora IVA	20.727,00																
Compensación IVA del primer trimestre																			
4.272,66	4750. Hda. Pca. acreedora IVA																		
		4700. H.P. deudora IVA	4.272,66																
TERCER TRIMESTRE																			
ASIENTO 1																			
16.454,34	4750. H.P. acreedora IVA																		
		572. Bancos, c/c	16.454,34																
ASIENTO 2																			
130,00	623. Servicios prof. Independientes																		
27,30	472. H.P. IVA soportado																		
		410. Acreedores prestaciones servicios	157,30																
ASIENTO 3																			
35.000,00	600. Compras de mercaderías																		
	(34.000 – 2.000 + 3.000)																		
7.350,00	472. H.P. IVA soportado																		
		400. Proveedores	42.350,00																

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 8

ASIENTO 4																															
363,00	400. Proveedores																														
		608. Devoluciones compras y op. s.	300,00																												
		472. H.P. IVA soportado	63,00																												
ASIENTO 5																															
2.000,00	620. Gastos invest. y des. ejercicio																														
420,00	472. H. P. IVA soportado																														
		572. Bancos, c/c	2.420,00																												
ASIENTO 6																															
100,00	217. Equipos proc. información																														
21,00	472. H.P. IVA soportado																														
		572. Bancos, c/c	121,00																												
ASIENTO 7																															
50,00	622. Reparaciones y conserv																														
10,50	472. H.P. IVA soportado																														
		570. Caja, €	60,50																												
ASIENTO 8																															
<table><tr><td colspan="2">472. Hda. Pca. IVA soportado</td><td colspan="2">477. Hda. Pca. IVA repercutido</td></tr><tr><td>(2) 27,30</td><td>63,00 (4)</td><td></td><td>0</td></tr><tr><td>(3) 7.350,00</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>(6) 420,00</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>(7) 21,00</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>(8) 10,50</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td colspan="2">Sd = 7.765,80</td><td colspan="2">Sh = 0</td></tr></table>				472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido		(2) 27,30	63,00 (4)		0	(3) 7.350,00				(6) 420,00				(7) 21,00				(8) 10,50				Sd = 7.765,80		Sh = 0	
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido																													
(2) 27,30	63,00 (4)		0																												
(3) 7.350,00																															
(6) 420,00																															
(7) 21,00																															
(8) 10,50																															
Sd = 7.765,80		Sh = 0																													
7.765,80	4700. H.P. deudor IVA																														
		472. H.P. IVA soportado	7.765,80																												
CUARTO TRIMESTRE																															
ASIENTO 1																															
100,00	709. Rappels sobre ventas																														
21,00	477. H.P. IVA repercutido																														
		430. Clientes	121,00																												
ASIENTO 2																															
820,00	625. Primas de seguros																														
		572. Bancos, c/c	820,00																												
ASIENTO 3																															
2.400,00	629. Otros servicios																														
504,00	472. H.P. IVA soportado																														
		572. Bancos, c/c	2.904,00																												
ASIENTO 4																															
20,00	626. Servicios bancarios y sim.																														
		572. Bancos, c/c	20,00																												

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 8

ASIENTO 5																			
50.578,00	430. Clientes																		
		700. Ventas de mercaderías	41.500,00																
		759. Ingresos servicios diversos	300,00																
		477. H.P. IVA repercutido	8.778,00																
ASIENTO 6																			
50.578,00	431. Clientes, efectos com. cobrar																		
		430. Clientes	50.578,00																
ASIENTO 7																			
2.000,00	627. Publicidad, prop. y R. Pcas.																		
420,00	472. H.P. IVA soportado																		
		410. Acreedores prestaciones servicios	2.420,00																
ASIENTO 8																			
<table><tr><td colspan="2">472. Hda. Pca. IVA soportado</td><td colspan="2">477. Hda. Pca. IVA repercutido</td></tr><tr><td>(4) 504,00</td><td></td><td>(1) 21,00</td><td>8.778,00 (5)</td></tr><tr><td>(9) 420,00</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td colspan="2">Sd = 924,00</td><td colspan="2">Sh = 8.757,00</td></tr></table>				472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido		(4) 504,00		(1) 21,00	8.778,00 (5)	(9) 420,00				Sd = 924,00		Sh = 8.757,00	
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido																	
(4) 504,00		(1) 21,00	8.778,00 (5)																
(9) 420,00																			
Sd = 924,00		Sh = 8.757,00																	
8.757,00	477. H.P. IVA repercutido																		
		472. H. P. IVA soportado	924,00																
		4750. Hda. Pca. acreedora IVA	7.833,00																
Compensación IVA del tercer trimestre																			
7.765,80	4750. H.P. acreedora por IVA																		
		4700.Hda. Pca. deudora IVA	7.765,80																
ASIENTO 9																			
Existencias iniciales																			
26.400,00	610. Variación exist. Mercaderías																		
2.000,00	612. Variación exist. otros aprovis.																		
		300. Mercaderías	26.400,00																
		328. Material de oficina	2.000,00																
Existencias finales																			
2.000,00	300. Mercaderías																		
600,00	328. Material de oficina																		
		610. Variación de exist. mercaderías	2.000,00																
		612. Variación de exist. otros aprovis.	600,00																
REGULARIZACIÓN																			
93.804,00	129. Resultado del ejercicio																		
		600. Compras de mercaderías	57.034,00																
		602. Compras de otros aprovisionam.	1.300,00																
		610. Variación de exist. mercaderías	24.400,00																
		612. Variación de exist. otros aprovis.	1.400,00																
		620. Gastos investigación y des. ejerc.	2.000,00																
		621. Arrendamientos y cánones	800,00																
		622. Reparaciones y conservación	50,00																
		623. Servicios profes. Independientes	130,00																
		625. Primas de seguros	820,00																
		626. Servicios brios y simil.	20,00																
		627. Publicidad, prop. y R.P.	3.100,00																
		628. Suministros	250,00																
		629. Otros servicios	2.400,00																
		709. Rappels sobre ventas	100,00																

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 8

		129. Resultado del ejercicio	82.900,00
300,00	608. Devoluciones compras y o. s.		
80.300,00	700. Ventas de mercaderías		
300,00	759. Ingresos por servicios diversos		
2.000,00	606. Descuento sobre compras p/p		

LAS PÉRDIDAS ASCIENDEN A 10.904

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 8

SUPUESTO NUM. 3: DAME PAN, S.A.

PRIMER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
1.200,00	217. Equipos proceso informac.		
18.000,00	218. Elementos Transportes		
42.000,00	213. Maquinaria		
6.000,00	430. Clientes		
600,00	570. Caja, €		
84.000,00	572. Bancos, c/c		
26.000,00	310. Materias primas		
2.000,00	350. Prod. terminados		
600,00	360. Subproductos		
40,00	4700. H.P. deudora IVA		
		175. Efectos pagar l/p	12.000,00
		410. Acreedores prestación servic.	300,00
		401. Proveedores, Ef. C. Pagar	1.300,00
		400. Proveedores	2.000,00
		100. Capital social	164.840,00
ASIENTO 2			
1.180,00	601. Compras materias primas		
118,00	472. H. P. IVA soportado		
		400. Proveedores	1.298,00
ASIENTO 3			
40,00	601. Compras materias primas		
8,40	472. H.P. IVA soportado		
		570. Caja, €	48,40
ASIENTO 4			
3.376,00	430. Clientes		
		701. Ventas de prod. terminados	2.400,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	96,00
		703. Ventas de subproductos y res.	800,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	80,00
ASIENTO 5			
40,00	708. Devoluciones ventas y o.s.		
1,60	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		430. Clientes	41,60
ASIENTO 6			
24,20	430. Clientes		
		570. Caja, €	24,20
ASIENTO 7			
60,00	706. Descuento s/ventas p/p		
2,40	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
5.937,60	572. Bancos, c/c		
		430. Clientes	6.000,00
ASIENTO 8			
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido	
(2) 118,00		(5) 1,60	96,00 (4)
(3) 8,40		(7) 2,40	80,00 (4)
Sd = 126,40			Sh = 172,00

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 8

172,00	477. Hda. Pca. IVA repercutido																						
		472. Hda. Pca. IVA soportado	126,40																				
		4750. Hda. Pca. acreedora por IVA	45,60																				
40,00	4750. Hda. Pca. acreedora IVA																						
		4700. Hda. Pca. deudora por IVA	40,00																				
B) SEGUNDO TRIMESTRE																							
ASIENTO 1																							
5,60	4750. Hda. Pca. acreedora IVA																						
		572. Bancos, c/c	5,60																				
ASIENTO 2																							
3.140,80	572. Bancos, c/c																						
		701. Ventas de prod. terminados	3.000,00																				
		759. Ingresos servicios diversos	20,00																				
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	120,80																				
ASIENTO 3																							
2.090,91	628. Suministros																						
209,09	472. H.P. IVA soportado																						
99,17	628. Suministros																						
20,83	472. H. P. IVA soport.																						
6,00	626.Servicios brios y s.																						
		572. Bancos, c/c	2.426,00																				
ASIENTO 4																							
900,00	621. Arrendamientos y cánones																						
189,00	472. H. P. IVA soportado																						
		4751. H.P. acreed. R. prac.	189,00																				
		572. Bancos, c/c	900,00																				
ASIENTO 5																							
300,00	410. Acreedores prest. Servic.																						
		4751. H.P. acreed. R. prac.	45,00																				
		572. Bancos, c/c	255,00																				
ASIENTO 6																							
2.000,00	400. Proveedores																						
		606. Descuento s/compras p/p	40,00																				
		472. Hda. Pca. IVA soportado	4,00																				
		572. Bancos, c/c	1.956,00																				
ASIENTO 7																							
<table><tr><td colspan="2"><u>472. Hda. Pca. IVA soportado</u></td><td colspan="2"><u>477. Hda. Pca. IVA repercutido</u></td></tr><tr><td>(3) 209,09</td><td>4 (6)</td><td></td><td>120,80 (2)</td></tr><tr><td>(3) 20,83</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>(4) 189,00</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Sd = 414,92</td><td></td><td></td><td>Sh = 120,80</td></tr></table>				<u>472. Hda. Pca. IVA soportado</u>		<u>477. Hda. Pca. IVA repercutido</u>		(3) 209,09	4 (6)		120,80 (2)	(3) 20,83				(4) 189,00				Sd = 414,92			Sh = 120,80
<u>472. Hda. Pca. IVA soportado</u>		<u>477. Hda. Pca. IVA repercutido</u>																					
(3) 209,09	4 (6)		120,80 (2)																				
(3) 20,83																							
(4) 189,00																							
Sd = 414,92			Sh = 120,80																				
120,80	477. Hda. Pca. IVA repercutido																						
294,12	4700. H. Pca. deudora por IVA																						
		472. Hda. Pca. IVA soportado	414,92																				

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 8

C) TERCER TRIMESTRE																											
ASIENTO 1																											
370,00	601. Compras mat. Primas																										
37,00	472. H.P. IVA soportado																										
		400. Proveedores	407,00																								
ASIENTO 2																											
22,00	400. Proveedores																										
		608. Devol. compras y op. Sim.	20,00																								
		472. H.P. IVA soportado	2,00																								
ASIENTO 3																											
60,00	217. Equipos proceso inform.																										
12,60	472. Hda. Pca. IVA soportado																										
		572. Bancos, c/c	72,60																								
ASIENTO 4																											
726,00	627.Public. prop. Rel. Pcas.																										
		410. Acreeed. Prest. servicios	726,00																								
ASIENTO 5																											
120,00	620. Gastos inv. y des. Ejerc.																										
25,20	472. H.P. IVA soportado																										
		572. Bancos, c/c	145,20																								
ASIENTO 6																											
560,00	601. Compras mat. Primas																										
56,00	472. H.P. IVA soportado																										
		570. Caja, €	616,00																								
ASIENTO 7																											
12.480,00	431. Clientes, Ef. C. Cobrar																										
		701. Ventas prod. terminados	11.960,00																								
		759. Ingresos serv. diversos	40,00																								
		477. H.P. IVA repercutido	480,00																								
ASIENTO 8																											
10.000,00	572. Bancos, c/c																										
11.780,00	253. Créditos l/p enaj. Inm.																										
		218. Elementos de transportes	18.000,00																								
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	3.780,00																								
ASIENTO 9																											
<table><tr><td colspan="2">472. Hda. Pca. IVA soportado</td><td colspan="2">477. Hda. Pca. IVA repercutido</td></tr><tr><td>(1) 37,00</td><td>(2) 2,00</td><td></td><td>480,00 (7)</td></tr><tr><td>(3) 12,60</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>(4) 25,20</td><td></td><td></td><td>3.780,00 (8)</td></tr><tr><td>(5) 56,00</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Sd = 128,80</td><td></td><td></td><td>Sh = 4.260,00</td></tr></table>				472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido		(1) 37,00	(2) 2,00		480,00 (7)	(3) 12,60				(4) 25,20			3.780,00 (8)	(5) 56,00				Sd = 128,80			Sh = 4.260,00
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido																									
(1) 37,00	(2) 2,00		480,00 (7)																								
(3) 12,60																											
(4) 25,20			3.780,00 (8)																								
(5) 56,00																											
Sd = 128,80			Sh = 4.260,00																								
4.260,00	477. Hda. Pca. IVA repercutido																										
		472. Hda. Pca. IVA soportado	128,80																								
		4750. Hda. Pca. acreedora por IVA	4.131,20																								
294,12	4750. Hda. Pca. acreedora IVA																										
		4700. Hda. Pca. deudora por IVA	294,12																								
D) CUARTO TRIMESTRE																											
ASIENTO 1																											
400,00	602. Compras de otros aprov.																										
84,00	472. Hda. Pca. IVA soportado																										
		400. Proveedores	484,00																								

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 8

ASIENTO 2																											
200,00	625. Primas de seguros																										
		572. Bancos, c/c	200,00																								
ASIENTO 3																											
3.600,00	431. Cientes, efec. Com. cobrar																										
		430. Clientes	3.600,00																								
ASIENTO 4																											
30.000,00	213. Maquinaria																										
6.300,00	472. Hda. Pca. IVA soportado																										
		572. Bancos, c/c	12.300,00																								
		525. Efectos a pagar c/p (3 letras x 1.000 €)	3.000,00																								
		175. Efectos a pagar l/p (21 letras x 1.000 €)	21.000,00																								
ASIENTO 5																											
420,00	601. Compras de mat. Primas																										
42,00	472. Hda. Pca. IVA soportado																										
		572. Bancos, c/c	462,00																								
ASIENTO 6																											
12.000,00	175. Efectos a pagar l/p (12 letras x 1.000 €)																										
		525. Efectos a pagar c/p	12.000,00																								
ASIENTO 7																											
2.300,00	627. Publicidad, proa. Y R. P.																										
483,00	472 Hda. Pca. IVA soportado																										
		410. Acreedores prest. servicios	2.783,00																								
ASIENTO 8																											
<table><tr><td colspan="2">472. Hda. Pca. IVA soportado</td><td colspan="2">477. Hda. Pca. IVA repercutido</td></tr><tr><td>(1) 84,00</td><td></td><td></td><td>0</td></tr><tr><td>(4) 6.300,00</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>(6) 42,00</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>(7) 483,00</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Sd = 6.909,00</td><td></td><td></td><td>Sh = 0</td></tr></table>				472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido		(1) 84,00			0	(4) 6.300,00				(6) 42,00				(7) 483,00				Sd = 6.909,00			Sh = 0
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido																									
(1) 84,00			0																								
(4) 6.300,00																											
(6) 42,00																											
(7) 483,00																											
Sd = 6.909,00			Sh = 0																								
6.909,00	4700. Hda. Pca. Deudora por IVA																										
		472. Hda. Pca. IVA soportado	6.909,00																								
ASIENTO 9																											
EXISTENCIAS INICIALES																											
26.000,00	611. Var. Exis. mat. primas																										
2.000,00	712. Var. exis. prod. Termin.																										
600,00	713. Variación exi. subprod.																										
		310. Materias Primas	26.000,00																								
		350. Productos terminados	2.000,00																								
		360. Subproductos	600,00																								
EXISTENCIAS FINALES																											
14.000,00	310. Materias Primas																										
1.600,00	350. Productos terminados																										
300,00	360. Subproductos																										
		611. Var. Exi. mat. primas	14.000,00																								
		712. Var. Exi. prod. Term.	1.600,00																								
		713. Variación exi. Subp.	300,00																								

REGULARIZACIÓN

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. SOLUCIÓN EJERCICIOS TEMA 8

22.212,08	129. Resultado del ejercicio		
		601. Compras de materias primas	2.570,00
		708. Devoluc. ventas y op. Sim.	40,00
		706. Descuentos s /ventas p/p	60,00
		628. Suministros	2.190,08
		626. Servicios bancarios y similares	6,00
		621. Arrendamientos y cánones	900,00
		627.Publicidad, propaganda y R.P.	3.026,00
		620. Gastos investigación y desa.	120,00
		602. Compras de otros aprovis.	400,00
		625. Primas de seguro	200,00
		611. Variación exist. Mat. primas	12.000,00
		712. Variación exist. Prod. Termin.	400,00
		713. Variaci. Exist. Subproductos	300,00
17.360,00	701. Ventas productos termin.		
800,00	703. Ventas de subproductos		
60,00	759. Ingresos servicios diver.		
40,00	606. Descuento s/compras p/p		
20,00	608. Devoluciones compras y o.s.		
		129. Resultado del ejercicio	18.280,00
LAS PÉRDIDAS ASCIENDEN A 3.932,08			