

Contabilidad Financiera Avanzada y Auditoría -Soluciones

Autor

Manuel Ibáñez Pascual

Licenciado en Ciencias Empresariales.

Auditor Censor Jurado de Cuentas

Profesor numerario de Enseñanza Secundaria

A la memoria de mi madre,

© Manuel Ibáñez Pascual

Edita: Manuel Ibáñez Pascual
c/. Médico José Ferreira, 11
03600. Elda (Alicante)
Teléfono: **965390428**
E-mail: edicionesmanuelibanez@gmail.com
[http:// www.edicionesmanuelibanez.es](http://www.edicionesmanuelibanez.es)

Portada: Juan José Maestre Falcó y Mónica
Navarro Pérez

Imprime: Yecla Grafic, S.L.
Polígono Urbayecla, A-12-Apdo.413
30510. Yecla (Murcia)

Deposito legal: MU-294-2009
ISBN: 978-84-932092-9-2

U.D. 1 - EJERCICIO 1º

Debe	Diario 20A8	Haber
	a _____ 20-12 _____	
44.080	430. Clientes a 700. Ventas de ropa 477. H.P. IVA repercutido <i>- Principio de devengo y criterio de valor razonable.</i>	38.000 6.080
	b _____	
45.000	210. Terrenos y bienes naturales	
7.200	472. H.P.IVA soportado a 523. Proveedores inm. c/pl. <i>- Principio de prudencia y criterio de coste histórico.</i>	52.200
	c _____	
10.000	600. Compras de mercaderías	
1.600	472. H.P. IVA soportado a 400. Proveedores <i>- Principio de devengo y criterio de coste histórico.</i>	11.600
	d _____	
	No se efectúa asiento, al final de ejercicio cuando se realice inventario afluirá la pérdida. Si el importe fuera mayor habría que efectuar el devengo de IVA correspondiente (epígrafe 6.5. 1º ej.). <i>- Principio de importancia relativa.</i>	
	e _____	
21.000	218. Elementos de transporte	
3.360	472. H.P. IVA soportado a 523. Proveed. inm. c/pl. <i>- Principio de no compensación y criterio de coste histórico.</i>	24.360
	f _____	
400	628. Suministros (1) a 4109. Acreed. fras. pend. <i>- Principio de devengo y criterio de coste histórico.</i>	400
	g _____	
2.088	4409. Deudores, fras.p.for. a 759. Ingresos serv. div. 477. H.P. IVA repercutido <i>- Principio de devengo y valor razonable.</i>	1.800 288
	h _____	
500	6020. Compras de elem. y conjuntos incorporables	
80	472. H.P. IVA soportado a 4009 Prov. fras. pend. form <i>- Principio de devengo (implícito el principio de correlación de gastos e ingresos) y criterio de coste histórico.</i>	580
	i _____	
875	6818. Dotac. amort. elementos de transporte (5/12 de 10% de 21.000) a 2818. Amort. acum. elem. tr. <i>- Principio de prudencia (amortización) y devengo (tiempo).</i>	875
	j _____	
121.000	610. Variación exist. merc. a 30. Existencias comerc.	121.000
	j' _____	
143.000	30. Existencias comerc. a 610. Variac. exist. mercaderías <i>- Principio de continuidad (PMP) y prudencia.</i>	143.000

Nota: (1) Los contratos de tracto sucesivo (luz, teléfono, agua, etc.) devengan IVA en el momento de emitir la factura de consumo.

U.D. 1 - EJERCICIO 2º

D e b e	D i a r i o 20A9	H a b e r
	a _____ 20-12 _____	
26.000	601. Compras de materias primas	
4.160	472. H.P. IVA soportado a 400. Proveedores - <i>Principio de devengo y criterio de coste histórico</i>	30.160
	b _____	
14.430	662. Intereses de deudas a 5200. Deud. c/pl. ent. créd. - <i>Principio de devengo y criterio de coste amortizado.</i>	14.430
	c _____	
85.000	580. Inmovilizado a la venta a 210. Terrenos	50.000
25.000	281. Amort. acum. constr. 211. Construcciones	75.000
15.000	671. Pérdidas proc. inm. mat. - <i>Principio de prudencia y criterio de valor razonable menos coste de venta, menor que el valor contable de 100.000 euros.</i>	
	d _____	
162.400	430. Clientes a 701. Ventas de productos termin. 477. H.P. IVA repercutido	140.000
	- <i>Principio de no compensación y criterio de valor razonable.</i>	22.400
	e _____	
	No se efectúa asiento. Su valor razonable menos costes de venta es mayor que el valor neto contable. <i>Principio de prudencia</i>	
	f _____	
23.200	570. Caja a 438. Anticipos de clientes 477. H.P. IVA repercutido	20.000
	- <i>Principio de devengo, será ingreso al entregar los bienes.</i>	3.200
	g _____	
300	629. Otros servicios a 4109. Acr. pr. ser.fras.pend. - <i>Principio de devengo y criterio de coste histórico.</i>	300
	h _____	
292	480. Gastos anticipados a 625. Primas de seguro (7/12 de 500) (en junio se registro en 625 por 500 euros) - <i>Principio de devengo.</i>	292
	i _____	
32.000	436. Clientes dudoso cobro a 430. Clientes	32.000
	i' _____	
32.000	694. Pérd. deter. cred. com a 490. Det. valor créd. comerc. - <i>Principio de prudencia.</i>	32.000
	j _____	
180.000	611. Variac. exist. mat. pr. a 31. Existencias mat. primas	180.000
	j' _____	
200.000	31. Existencias mat. primas a 611. Variac. exist. mat.prim.	200.000
	j'' _____	
10.000	693. Pérd. deter. exist. a 391. Deter. valor mat. prim. - <i>Principio de continuidad (FIFO) y prudencia.</i>	10.000

U.D. 1 - EJERCICIO 3º

De be	D i a r i o 20A7	H a b e r
5.800	a _____ 15-12 _____ 430. Clientes a 705. Ingresos prest. serv. 477. H.P. IVA repercutido <i>- Principio de devengo y criterio de valor razonable.</i>	5.000 800
3.500	b _____ 31-12 _____ 33. Servicios en curso a 710. Var. exist. serv. curso <i>- Principio de devengo: el gasto registrado en 20A7 se activa en 33 para transferirlo a 20A8. De esta forma, se correlaciona los gastos con los ingresos por ventas en 20A8.</i>	3.500
58.000	c _____ 580. Inmovilizado disp. vta. a 210. Terrenos y bien. nat. <i>- Principio de prudencia y criterio de valor neto contable.</i>	58.000
400	d _____ 629. Otros servicios	
64	472. H.P. IVA soportado a 410. Acreed. prestac. serv. (Los 8 euros del papel de embalar regalos se incluye en 629 otros servicios) <i>- Principio de importancia relativa y criterio de coste histórico.</i>	464
1.600	e _____ dic-20A7 (fecha de entrega gas-oil) _____ 6021. Compras de combustibles	
256	472. H.P. IVA soportado a 4009. Prov. fras. pend. form. (16% de 1.600) <i>- Principio de devengo y coste histórico.</i>	1.856
800	e' _____ 31-12 _____ 321. Combustibles a 612. Variac. exist. otr. aprov. (cantidad de ga-oil que se consumirá en enero de 20A8) <i>- Principio de devengo y criterio de coste histórico.</i>	800
3.000	f _____ 607. Trabajos realizados por otras empresas	
480	472. H.P. IVA soportado a 400. Proveedores <i>- Principio de no compensación y coste histórico.</i>	3.480
20.000	g _____ 31-12 _____ 691. Pérd. det. inm. mat. a 291. Pérd. deter. inm. mat. (200.000 - 100.000 = 100.000; 100.000 - 80.000 = 20.000) <i>- Principio de prudencia y valor razonable menos ctes. venta.</i>	20.000
1.600	h _____ 681. Dot. amort. inm. mater. a 281. Amort. acum. inm. mat. (20% de 80.000) <i>- Principio de prudencia.</i>	1.600
1.160	i _____ 570.Caja a 438. Anticipo de clientes 477. H.P. IVA repercutido <i>- Principio de devengo (los ingresos se devengarán en 20A8).</i>	1.000 160
12.000	j _____ 650. Perd. créd. com. inc. a 430. Clientes <i>- Principio de prudencia.</i>	12.000

U.D. 1 - EJERCICIO 4º

Debe	Diario	Haber
11.300	a _____ 31-12 _____ 662. Intereses de deudas a 1700. Deud. c/pl. ent. créd. - <i>Principio de devengo y criterio de coste amortizado.</i>	11.300
	b _____ 31-12 _____ No se efectúa ningún asiento al no ser fiable los ingresos por ventas para los que se incurrió en estos gtos. Los gastos en 20A2 de 2.500 euros no se activan en 33. Trabajos en curso. - <i>Principio de prudencia.</i>	
250.000	c _____ _____ 580. Inmovilizado disp. vta. a 210. Terrenos	140.000
30.000	281. Amort. acum. inm. mat. 211. Construcciones - <i>Principio de prudencia y valor contable.</i>	140.000
23.200	d _____ _____ 430. Clientes a 705. Prestación servicios 477. H.P. IVA repercutido - <i>Principio de no compensación y valor razonable.</i>	20.000 3.200
10.000	e _____ _____ 6818. Dotac. amort. el. tr. .a 2818. Am. acum. elem. transp. ((30.000 - 10.000) / 2) - <i>Principio de prudencia.</i>	10.000
2.000	f _____ _____ 407. Anticipo a proveedores a 570. Caja	2.320
320	472. H.P. IVA soportado - <i>Principio de devengo.</i>	
450	g _____ _____ 480. Gastos anticipados a 625. Primas de seguros (9 / 12 de 600) - <i>Principio de devengo.</i>	450
700	h _____ _____ 622. Reparación y conserv. a 4109. Acreeed. fras. pend.	812
112	472. H.P. IVA soportado - <i>Principio de devengo.</i>	
3.000	i _____ _____ 436. Clientes dudoso cobro a 430. Clientes	3.000
3.000	i' _____ _____ 694. Pérd. deter. cred. com a 490. Det. valor créd. comer. - <i>Principio de prudencia.</i>	3.000
1.000	j _____ _____ 113. Reservas voluntarias a 31. Existencias mat. primas (Saldo = 30.000 - 1.000)	1.000
29.000	j' _____ _____ 611. Variac. exist. mat. pr. a 31. Existencias mat. primas	29.000
40.000	j'' _____ _____ 31. Existencias mat. primas a 611. Var. exist. mat. prim.. - El cambio de criterio afecta al patrimonio neto (retroactivo).	40.000