

U.D. 8 - EJERCICIO 1º

Debe	Diario	Haber
	20A0	
	a _____	
8.000	620. Gtos. invest. y desarrollo a 57. Tesorería	9.280
1.280	472. H.P. IVA soportado	
	20A1	
	a _____	
15.000	620. Gtos. invest. y desarrollo a 57. Tesorería	17.400
2.400	472. H.P. IVA soportado	
	z _____ 31-12	
15.000	200. Investigación a 730. Trabaj. real. inmov. intang.	15.000
	20A2	
	a _____	
30.000	620. Gtos. invest. y desarrollo a 57. Tesorería	34.800
4.800	472. H.P. IVA soportado	
	z _____ 31-12	
30.000	201. Desarrollo a 730. Trabaj. real. inmov. intang.	30.000
	z+1 _____ 31-12	
3.000	6800. Dotac. amort. invest.. a 2800.Amort. acum. de investig. (15.000 / 5)	3.000
	20A3	
	a _____ 1-9	
4.000	6801. Dotac. amort. desarrollo a 2801.Amort. acum. desarrollo (8/12 de 30.000 / 5).	4.000
	a+1 _____ 1-9	
27.400	203. Propiedad industrial a 201. Desarrollo (26.000 + 1.400)	30.000
4.000	2801.Amort. acum. desarrollo	1.624
224	472. H.P. IVA soportado	
	z _____ 31-12	
3.000	6800. Dotac. amort. invest.. a 2800.Amort. acum. de investig. (15.000 / 5)	3.000
	z+1 _____ 31-12	
913	6803. Dotac. amort. prop. ind. a 2803.Amort. acum. prop. indust. (4/12 de 27.400 / 10)	913
	20A4	
	El inmovilizado de investigación se vuelve a amortizar por 3.000 euros y la propiedad industrial por 2.740 euros.	
	20A5	
	a _____ 1-7	
1.370	6803. Dotac. amort. prop. ind. a 2803.Amort. acum. prop. indust. (6/12 de 27.400 / 10)	1.370
	a+1 _____ 1-7	
22.377	580. Inmovilizado para venta a 203. Propiedad industrial	27.400
5.023	2803. Amort. acum. prop. indust. (913 + 2.740 + 1.370)	

Debe	Diario (continuación ejercicio 1º)	Haber
3.000	z _____ 31-12-20A5 _____ 6800. Dotac. amort. invest.. a 2800.Amort. acum. de investig. (15.000 / 5)	3.000
95.120	a _____ 10-3 _____ 543. Créd. c/pl. enaj. inmov. a 580. Inmovilizado 477. H.P: IVA repercutido (16% de 82.000) 770. Benef. proc. inm. intang.	22.377 13.120 59.623

U.D. 8 - EJERCICIO 2º

Debe	Diario	Haber
30.000	z _____ 20A0 31-12 _____ 200. Investigación a 730. Trab. realiz. inmov. intang. (Los gastos de formación no es posible activarlos)	30.000
45.000	z _____ 20A1 31-12 _____ 201. Desarrollo a 730. Trab. realiz. inmov. intang.	45.000
6.000	z+1 _____ 31-12 _____ 6800. Dotac. amort. invest.. a 2800.Amort. acum. de investig. (30.000 / 5)	6.000
1.874	a _____ 20A2 17-3 _____ 6801. Dotac. amort. desarrollo a 2801.Amort. acum. desarrollo (76/365 de 45.000 / 5)	1.874
44.626	a+1 _____ 17-3 _____ 203. Propiedad industrial a 201. Desarrollo (43.126 + 1.500) 57. Tesorería	45.000 1.740
1.874 240	2801.Amort. acum. desarrollo 472. H.P. IVA soportado (16% de 1.500)	
6.000	z _____ 31-12 _____ 6800. Dotac. amort. invest.. a 2800.Amort. acum. de investig. (30.000 / 5)	6.000
4.417	z+1 _____ 31-12 _____ 6803. Dotac. amort. prop. ind. a 2803.Amort. acum. prop. indust. (289/365 de 44.626 / 8)	4.417
5.578	z _____ 20A4 31-12 _____ 6803. Dotac. amort. prop. ind. a 2803.Amort. acum. prop. indust. (44.626 / 8)	5.578
7.053	z+1 _____ 31-12 _____ 6903. Pérd. deter. prop. ind.. a 2903. Deter. valor prop. indust. Valor contable = 44.626 - (4.417 + 2 x 5.578) = 29.053 euros Valor recuperable = 22.000 euros	7.053

U.D. 8 - EJERCICIO 3º

Debe	Diario		Haber
	20A0		
3.000	a	209. Anticipos inmov. intang.	
480		472. H,P. IVA soportado	
		a 57. Tesorería	3.480
23.000	b	620. Gtos. invest. y desarrollo	
3.200		472. H,P. IVA soportado (16% de 20.000)	
		a 209. Anticipos inmov. intang. 57. Tesorería	3.000 23.200
23.000	z	201. Desarrollo	
		31-12 a 730. Trab. realiz. inmov. inmat.	23.000
		Los 6.000 euros de gastos internos no es posible activarlos porque así lo establece el Plan de 2007 (gastos internos para marcas, gastos de establecimiento, cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes u otras partidas similares).	
		20A1	
252	a	6801. Dot. amort. desarrollo (20/365 de 23.000 / 5)	
		20-1 a 2801. Amort. acumul. desarrollo	252
25.548	a	203. Propiedad industrial (23.000 - 252 + 2.800)	
448		472. H.P. IVA soportado (16% de 2.800)	
252		201. Desarrollo	23.000
		57. Tesorería	3.248
	z	2801. Amort. acum. desarr.	
		31-12	
		Al considerarse de vida indefinida no se amortiza la marca.	

U.D. 8 - EJERCICIO 4º

Valor actual costes desmantelamiento a 1-1-A0 = $4.000 (1+0,05)^{-5} = 3.134$ euros.

Valor actual a 31-12-A0 = $3.134 (1+0,05)^{8/12} = 3.238$ euros;

Debe	Diario		Haber
	20A0		
120.000	a	202. Concesion. administr.	
		1-5 a 523. Proveed. c/pl. inmovilizado	120.000
80.000	b	21. Inmovilizado material	
12.800		472. H.P. IVA soportado	
		a 523. Proveed. c/pl. inmovilizado	92.800
3.134	b +1	21. Inmovilizado material (los 3.134 euros se prorratearán entre los elementos del inmov. material adquiridos)	
		1-5 a 143. Provisión por desmantel.	3.134
3.200	c	621. Arrendam. y cánones	
		1-5 a 57. Tesorería	3.712

Debe	D i a r i o (continuación ejercicio 4º)		Haber
		20A0	
	z _____	31-12 _____	
1.067	480. Gastos anticipados (4/12 de 3.200)	a 621. Arrendam. y cánones	1.067
	z+1 _____	31-12 _____	
16.000	6802. Dotac. amort. con. adm. (8/12 de (120.000 / 5)).	a 2802. Amort. acum. conc. adm.	16.000
	z+2 _____	31-12 _____	
11.085	681. Dotac. amort. inm. mat. (8/12 de (83.134 / 5))	a 281. Amort. acum. inm. mat.	11.085
	z+3 _____	31-12 _____	
104	660. Gtos. financ. act. prov. (3.238 - 3.134)	a 143. Provisión por desmantel.	104
		20A1	
	a _____	1-5 _____	
1.067	621. Arrendam. y cánones	a 480. Gastos anticipados	1.067
	a+1 _____	1-5 _____	
3.200	621. Arrendam. y cánones	a 57. Tesorería	3.200
	z _____	31-12 _____	
1.067	480. Gastos anticipados (4/12 de 3.200)	a 621. Arrendam. y cánones	1.067
	z+1 _____	31-12 _____	
24.000	6802. Dotac. amort. con. adm. (120.000 / 5)	a 2802. Amort. acum. conc. adm.	24.000
	z+2 _____	31-12 _____	
16.627	681. Dotac. amort. inm. mat. (83.134 / 5)	a 281. Amort. acum. inmovilizado	16.627
	z+3 _____	31-12 _____	
162	660. Gtos. financ. act. prov. (3.238 (1+0,05) = 3.400; 3.400 - 3.238 = 162)	a 143. Provisión por desmantel.	162
		20A5	
	a _____	1-5 _____	
1.067	621. Arrendam. y cánones	a 480. Gastos anticipados	1.067
	a+1 _____	1-5 _____	
8.000	6802. Dotac. amort. con. adm. (4/12 de (120.000 / 5))	a 2802. Amort. acum. conc. adm.	
	a+2 _____	1-5 _____	
5.542	681. Dotac. amort. inm. mat. (4/12 de (83.134 / 5))	a 281. Amort. acum. inm. mat.	5.542
	a+3 _____	1-5 _____	
65	660. Gtos. financ. act. prov. (4.000 (1+0,05) ^{-4/12} = 3.935; 4.000 - 3.935 = 65)	a 5293. Prov. c/pl. des. der.	65
	a+4 _____	1-5 _____	
120.000	2802. Amort. acum. conc. adm.	a 202. Concesion. administr.	120.000
	a+5 _____	1-5 _____	
83.134	281. Amort. acum. inm. mat.	a 21. Inmovilizado material	83.134

Debe	Diario (continuación ejercicio 4º)	Haber
	20A5	
	b _____	
4.000	5293. Prov. c/pl. des. der. a 57. Tesorería	4.756
100	662. Reparación y conservación	
656	472. H.P. IVA soportado (16% de 4.100)	

U.D. 8 - EJERCICIO 5º

Valor actual de la fianza a 1-10-A0 = 6.000 $(1+0,05)^{-5}$ = 4.701 euros;

Valor a 31-12-A0 = 4.701 $(1+0,05)^{3/12}$ = 4.759 euros; Valor 31-12-A1 = 4.759 · 1,05 = 4.997 euros

Valor a 31-12-A2 = 4.997 · 1,05 = 5.247 euros.

Debe	Diario	Haber
	20A0	
	a _____ 1-10 _____	
60.000	205. Derechos de traspaso a 57. Tesorería	69.600
9.600	472. H.P. IVA soportado	
	a+1 _____ 1-10 _____	
4.701	260. Fianzas constituidas l/pl. a 57. Tesorería	6.000
1.241	261. Gastos anticipados l/pl. (6.000 - 4.701 - 58)	
58	480. Gastos anticipados (4.759 - 4.701)	
	a+2 _____ 31-10 _____	
700	621. Arrendamientos y cánones a 57. Tesorería	812
112	472. H.P. IVA soportado. Asiento a realizar todos los meses del año.	
	b _____ 1-11 _____	
10.000	219. Reformas locales arrend. a 523. Proveed. c/pl. inmovilizado	11.600
1.600	472. H.P. IVA soportado	
	a _____ 31-12 _____	
58	621. Arrendamientos y cánones a 480. Gastos anticipados	58
	a+1 _____ 31-12 _____	
58	260. Fianzas constituidas l/pl. a 762. Ingresos de créditos	58
	a+2 _____ 31-12 _____	
238	480. Gastos anticipados a 261. Gastos anticipados l/pl. (4.997 - 4.759)	238
	a+3 _____ 31-12 _____	
3.000	6805. Dot. amort. der. traspaso a 2805. Amort. acumul. der. trasp. (3/12 de 60.000 / 5)	3.000
	a+4 _____ 31-12 _____	
333	6819. Dot. amort. reform. local a 2819. Amort. acumul. ref. local (2/12 de 10.000 / 5)	333

Debe	Diario (continuación ejercicio 5º)	Haber
	20A1	
	a _____ 31-1 _____	
700	621.Arrendamientos y cánones a 57. Tesorería	812
112	472. H.P. IVA soportado.	
	Asiento a realizar todos los meses del año.	
	a _____ 31-12 _____	
238	621.Arrendamientos y cánones a 480. Gastos anticipados	238
	a+1 _____ 31-12 _____	
238	260. Fianzas constituidas l/pl. a 762. Ingresos de créditos	238
	a+2 _____ 31-12 _____	
250	480. Gastos anticipados a 261. Gastos anticipados l/pl.	250
	(5.247 - 4.997)	
	a+3 _____ 31-12 _____	
12.000	6805. Dot. amort. der. traspaso a 2805. Amort. acumul. der. trasp.	12.000
	(60.000 / 5)	
	a+4 _____ 31-12 _____	
2.000	6819. Dot. amort. reform. local a 2819. Amort. acumul. ref. local	2.000
	(10.000 / 5)	

U.D. 8 - EJERCICIO 6º

Debe	Diario	Haber
	20A0	
	a _____ 26-11 _____	
40.000	206. Aplicaciones informáticas a 57. Tesorería	46.400
6.400	472. H.P. IVA soportado	
	b _____ 26-11 _____	
1.500	622. Reparación y conserv. a 57. Tesorería	1.740
240	472. H.P: IVA soportado	
	b _____	
2.600	649. Otros gastos sociales a 57. Tesorería	2.600
	z _____ 31-12 _____	
767	6806. Dot. amort. aplic. infor. a 2806. Amort. acum. aplic. inf.	767
	(35/365 de 40.000 / 5)	
	z+1 _____ 31-12 _____	
1.356	480. Gastos anticipados a 622. Reparación y conservación	1.356
	(330/365 de 1.500)	
	20A3	
	z _____ 31-12 _____	
8.000	6806. Dot. amort. aplic. infor. a 2806. Amort. acum. aplic. inf.	8.000
	(40.000 / 5)	
	z+1 _____ 31-12 _____	
24.767	2806. Amort. acum. apl. inf. a 206. Aplicaciones informáticas	40.000
	(767 + 3 x 8.000)	
13.000	580. Inmovilizado para la venta	
2.233	670. Pérdidas proced. inmov. intangible	

Debe	Diario (continuación ejercicio 6º)		Haber
	20A4		
1.356	a 622. Reparación y conservac.	a 480. Gastos anticipados	1356
13.200	b 543. Créditos c/pl. enej. inmov.	a 580. Inmovilizado para la venta 770. Benef. proced. inm. intang.	13.000 200

U.D. 8 - EJERCICIO 7º

Debe	Diario		Haber
	20A0		
34.000	z 206. Aplicaciones informáticas	a 31-12 730. Trab. realiz. inmov. inmat.	34.000
4.322	a 6806. Dot. amort. aplic. inform. (232 / 365 de 34.000 / 5)	a 20-8 2806 Amort. acum. apl. inform.	4.322
23.200	a+1 543. Créd. c/pl. enaj. inmov.	a 20-8 206. Aplicaciones informáticas	34.000
17.922	2806 Amort. acum. apl. inform. (4.322 + 2 x (34.000 / 5))	477. H.P. IVA repercutido (16% de 20.000) 770. Benef. proc. inm. intang.	3.200 3.922

U.D. 8 - EJERCICIO 8º

Valor patrimonial en libros a 31-12-A0 = 310.000 + 1.060.000 + 300.000 - 110.000 = 1.560.000 euros

Primera opción

Debe	Diario		Haber
160.000	z 690. Pérd. deter. inm. int. (1.560.000 - 1.400.000)	a 31-12-20A0 204. Fondo de comercio	160.000

Segunda opción

Deterioro patrimonial de las unidades generadoras de efectivo = 1.560.000 - 1.200.000 = 360.000 euros

La imputación a los elementos de activo será la siguiente:

Elementos de activo	Valores netos	%	Deterioro
Elementos de transporte	310.000	23	13.800 (1)
Maquinaria	1.060.000	77	46.200 (2)
Totales	1.370.000	100	60.000
Fondo de comercio	300.000		300.000

Notas: (1) $0,23 \times 60.000 = 13.800$ euros ; (2) $0,77 \times 60.000 = 46.200$ euros

Debe	Diario (2º opción- continuación ejercicio 8º)	Haber
300.000	z _____ 20A0 31-12 _____ 690. Pérd. deter. inm. int. a 204. Fondo de comercio	300.000
60.000	z+1 _____ 31-12 _____ 691. Pérd. deterior. inm. mat. a 2918. Deterioro valor elem. tr. 2913. Deterioro valor maquirar.	13.800 46.200

U.D. 8 - EJERCICIO 9º

Debe	Diario	Haber
180.000	a _____ 20A0 20-9 _____ 207. Derechos de autor a 523. Proveed. c/pl. inmovilizado	208.800
28.800	472. H.P. IVA soportado	
25.000	b _____ 10-11 _____ 207. Cartera de clientes a 523. Proveed. c/pl. inmovilizado	29.000
4.000	472. H.P. IVA soportado	
6.288	z _____ 31-12 _____ 6807. Dot. amort. der. autor. a 2807. Amort. acum. der. autor (102 / 365 de (180.000 / 8))	6.288
	z+1 _____ 31-12 _____ La cartera de clientes no se amortiza al ser de vida indefinida.	

U.D. 8 - EJERCICIO 10º

Debe	Diario	Haber
75.000	a _____ a _____ 207. Marca a 213. Maquinaria	100.000
12.000	472. H.P. IVA soportado 477. H.P. IVA repercutido (16% de 75.000) (16% de 75.000)	12.000
20.000	2813. Amort. acum. maquin. (20% de 100.000)	
5.000	671. Pérdidas proced. inm. material	

U.D. 8 - EJERCICIO 11º

Debe	Diario	Haber
54.000	a _____ a _____ 216. Mobiliario a 217. Equipos procesos inform.	90.000
36.000	2818. Amort. acum. elem. transp. 477. H.P. IVA repercutido (40% de 90.000) (16% de 54.000)	8.640
8.640	472. H.P. IVA soportado	