

## U.D. 10 - EJERCICIO 1º

De be	Diario	Haber
4.800	a _____ 31-12-20A5 _____ 113. Reservas voluntarias a 623. Servicios prof. independ.	4.800
1.440	a+1 _____ 31-12-20A4 _____ 4752. H.P. acreed. imp. soc. a 113. Reservas voluntarias ( 30% de 4.800 )	1.440
250.000	b _____ 31-12-20A5 _____ 558. Socios desembol. exig. a 1030. Socios desemb. no exig. ( 25% de 1.000.000 )	250.000
4.167	c _____ 31-12-20A5 _____ 113. Reservas voluntarias a 2818. Amortiz. acum. el. transp. ( Amortiz. acum. (vida útil 6 años) = (50.000 / 6) x 1 año = 8.333 euros; 50.000 / 4 = 12.500; Am. ac. (vida 4 años) = 12.500 x 1 = 12.500 eur )	4.167
1.389	c+1 _____ 31-12-20A5 _____ 2818. Amort. acum. el. transp. a 6818. Dotac. amort. el. transp. ( 50.000 - 12.500 = 37.500; Dotación correcta = 37.500 / 3 = 12.500 euros; Dot. empresa = (50.000 - 8.333) / 3 = 13.889; 13.889 - 12.500 = 1.389 eur. )	1.389
16.000	d _____ 31-12-20A5 _____ 6812. Dotac. amort. inst. tecn. a 2812. Amort. acum. inst. tecn. ( 120.000 - 3 x (120.000 / 10) = 84.000; 84.000 / 3 = 28.000 euros 28.000 - 12.000 = 16.000 )	16.000
6.500	e _____ 31-12-20A5 _____ 2813. Amort. acumul. maquin. a 213. Maquinaria	11.000
4.500	f _____ 31-12-20A5 _____ 678. Gtos excepcionales	
1.100	f _____ 31-12-20A5 _____ 712. Variac. exist. prod. term. a 35. Productos terminados	1.100
20.000	g _____ 31-12-20A5 _____ 210. Terrenos y bienes natur. a 5291. Provisión c/pl. impuest	20.000
150	h _____ 31-12-20A5 _____ 662. Intereses de deudas a 762. Ingresos de créditos	150
16.240	i _____ 31-12-20A5 _____ 436. Clientes dudoso cobro a 430. Clientes ( 14.000 + 0,16 x 14.000 )	16.240
16.240	i+1 _____ 31-12-20A5 _____ 694. Pérd. deterioro cr. incob. a 490. Deter. val. cr. op. comer.	16.240
	j _____ 31-12-20A5 _____ No se efectúa ningún asiento por ser un hecho ocurrido por condiciones que no existían al cierre. Se informará en la Memoria	

## U.D. 10 - EJERCICIO 2º

De be	Diario	Haber
73.800	a _____ 31-12-20A6 _____ 526. Dividendo activo pagar a 557. Dividendo activo a cuenta	90.000
16.200	4751. H.P. acreedora retenc. practic.	

Debe	Diario (continuación ejercicio 2º)	Haber
10.000	b _____ 31-12-20A6 _____ 113. Reservas voluntarias a 2816. Amor. acum. mobiliario ( Amortiz. acum. (vida útil 10 años) = $(100.000 / 10) \times 4 \text{ años} = 40.000 \text{ euros}$ ; 100.000 / 8 = 12.500; Am. ac. (vida 8 años) = $12.500 \times 4 = 50.000 \text{ eur}$ )	10.000
2.500	b+1 _____ 31-12-20A6 _____ 6816. Dotac. amort. mobil. a 2816. Amort. acum. mobiliario ( 100.000 - 50.000 = 50.000; Dotación correcta = $50.000 / 4 = 12.500 \text{ euros}$ ; Dot. empresa = $100.000 / 10 = 10.000$ ; $12.500 - 10.000 = 2.500 \text{ euros}$ )	2.500
2.300	c _____ 31-12-20A6 _____ 622. Reparación y conservac. a 206. Aplicaciones informáticas	2.300
4.000	d _____ 31-12-20A6 _____ 113. Reservas voluntarias a 281. Amort. acum. inm. mat. ( $30.000 / 5 = 6.000$ ; Amort. acum. correcta = $30.000 / 3 = 10.000$	4.000
4.000	d+1 _____ 31-12-20A6 _____ 681. Dotac. amort. inmov. a 281. Amort. acum. inmovilizado	4.000
2.100	e _____ 31-12-20A6 _____ 612. Variac. exist. otr. aprov. a 322. Repuestos	2.100
2.100	e+1 _____ 31-12-20A6 _____ 219. Otro inmovil. material a 734. Incorp. inm. mat. repuestos	2.100
700	113. Reservas voluntarias a 2819. Amort. acum. otr. inm. m. ( $2.100 / 3$ )	700
700	e+2 _____ 31-12-20A6 _____ 6819. Dot. amort. otr. inm. mat. a 2819. Amort. acum. otr. inm. m.	700
500	f _____ 31-12-20A6 _____ 611. Variac. exist. mat. primas a 113. Reservas voluntarias ( $32.100 - 31.600$ )	500
23.200	g _____ 31-12-20A6 _____ 436. Clientes dudoso cobro a 430. Clientes	23.200
23.200	g+1 _____ 31-12-20A6 _____ 694. Pérd. deterioro cr. incob. a 490. Deter. val. cr. op. comer.	23.200
3.200	g' _____ 15-1-20A7 _____ 477. H.P. IVA repercutido a 636. Devolución de impuestos ( $23.200 / 1,16 = 20.000$ ; $20.000 \times 0,16 = 3.200 \text{ euros}$ )	3.200
10.800	h _____ 31-12-20A6 _____ 529. Provisiones a corto plazo a 795. Exceso de provisiones	300
		10.500
5.000	i _____ 31-12-20A6 _____ 430. Clientes a 438. Anticipos de clientes	5.000
1.200	j _____ 31-12-20A6 _____ 551. Cuentas socios y adm. a 570. Caja	1.200

## U.D. 10 - EJERCICIO 3º

Debe	Diario	Haber
42.000	a _____ 31-12-20A8 _____ 580. Inmov. mant. para venta. a 21. Inmovilizado material	70.000
28.000	281. Amort. acum. inm. mat.	

D e b e	D i a r i o (continuación ejercicio 3º)	H a b e r
	b _____ 31-12-20A8 _____	
56.000	213. Maquinaria a 213. Maquinaria	80.000
24.000	2813. Amort. acum. maquinaria 477. H.P. IVA repercutido ( 30% de 80.000 ) ( 16% de 56.000 )	8.960
8.960	472. H.P. IVA soportado	
	c _____ 31-12-20A8 _____	
200	2816. Amort. acum. mobiliario a 6816. Dot. amort. mobiliario ( 1.600 - 1.400 )	200
	d _____ 31-12-20A8 _____	
15.750	2818. Amortiz. acum. el. trans. a 113. Reservas voluntarias ( Amortiz. acum. (vida útil 5 años) = (70.000 / 5) x 3 año = 42.000 euros; 70.000 / 8 = 8.750; Am. ac. (vida 8 años) = 8.750 x 3 = 26.250 eur )	15.750
	d+1 _____ 31-12-20A8 _____	
3.150	6818. Dotac. amort. el. transp. a 2818. Amort. acum. el. transp. ( Dotación correcta = 8.750 euros; Dot. empresa = (70.000 - 42.000) / 5 = 5.600; 8.750 - 5.600 = 3.150 eur. )	3.150
	e _____ 31-12-20A8 _____	
55.000	622. Reparac. y conserv. a 145. Prov. actuac. medioam.	55.000
	e+1 _____ 31-12-20A8 _____	
16.500	4740. Act. dif. temp. deduc. a 6301. Impuesto diferido ( 30% de 55.000 )	16.500
	f _____	
60.000	678. Gtos excepcionales a 5292. Prov. c/pl. ot. respons. ( 90.000 - 30.000= 60.000; 30.000 euros ya estaban provisionados )	60.000
	f+1 _____	
60.000	542. Créditos a c/pl. a 778. Ingresos excepcionales	60.000
	g _____	
3.600	6301. Impuesto diferido a 479. Pasivos difer. temp. impon. ( 30% de 12.000 )	3.600
	h _____	
2.900	650. Pérd. créd. comerc. inc. a 430. Clientes	2.900
	i _____	
2.800	6932. Pérd. deterioro mat. pr. a 391. Deterioro valor mat. primas ( 38.000 - (36.000 - 800) )	2.800
	j _____	
1.200	668. Difer. neg. cambio a 4004. Proveed. (mon. extr.) ( 21.200 - 20.000 )	1.200
	k _____	
552	6343. Ajust. neg. imp. indir., insolvencia aplicada ( 4.000 / 1,16 = 3.448; 3.448 x 0,16 = 552 )	
	a _____ 31-12-20A8 _____	
70.800	6959. Dot. prov. otr. oper. c. a 4999. Prov. otr. operac. comer. ( 6% de 1.180.000 )	70.800
	m _____ 31-12-20A8 _____	
1.100	6630. Pérdidas cart. negoc. a 540. Inv. financ. c/pl. inst. pat. ( 23.400 - 22.300 )	1.100

## Índice

	Ejercicio 6°	46
U.D. 6	Ejercicio 1°	47
	Ejercicio 2°	48
	Ejercicio 3°	49
	Ejercicio 4°	51
	Ejercicio 5°	52
	Ejercicio 6°, 7° y 8°	53
	Ejercicio 9°	54
	Ejercicio 10°	56
	Ejercicio 11°	57
	Ejercicio 12°	58
	Ejercicio 13°	59
U.D. 7	Ejercicio 1°, 2° y 3°	60
	Ejercicio 4°	61
	Ejercicio 5°	62
	Ejercicio 6° y 7°	64
	Ejercicio 8°	65
	Ejercicio 9°	67
	Ejercicio 10°	68
	Ejercicio 11°	69
	Ejercicio 12°	71
	Ejercicio 13°	73
U.D. 8	Ejercicio 1°	74
	Ejercicio 2°	75
	Ejercicio 3° y 4°	76
	Ejercicio 5°	78
	Ejercicio 6°	79
	Ejercicio 7° y 8°	80
	Ejercicio 9°, 10° y 11°	81
U.D. 9	Ejercicio 1°	82
	Ejercicio 2°	83
	Ejercicio 3°	84
	Ejercicio 4°	85
	Ejercicio 5° y 6°	86
	Ejercicio 7°	88
	Ejercicio 8°	89
	Ejercicio 9°	90
	Ejercicio 10°	91
	Ejercicio 11°	92
	Ejercicio 12°	93
	Ejercicio 13°	94
U.D. 10	Ejercicio 1° y 2°	97
	Ejercicio 3°	98
U.D. 1.	Ejercicio 1°	3
	Ejercicio 2°	4
	Ejercicio 3°	5
	Ejercicio 4°	6
U.D. 2.	Ejercicio 1° y 2°	7
	Ejercicio 3°	8
	Ejercicio 4°	9
	Ejercicio 5°	10
	Ejercicio 6°	12
	Ejercicio 7°	13
	Ejercicio 8°	14
	Ejercicio 9°	16
	Ejercicio 10°	17
	Ejercicio 11°	19
	Ejercicio 12°	20
	Ejercicio 13°	21
	Ejercicio 14°	21
U.D. 3	Ejercicio 1°, 2° y 3°	23
	Ejercicio 4° y 5°	24
	Ejercicio 6° y 7°	25
	Ejercicio 8° y 9°	26
	Ejercicio 10°, 11° y 12°	27
	Ejercicio 13°, 14° y 15°	28
	Ejercicio 16° y 17°	29
	Ejercicio 18°	30
	Ejercicio 19°	31
	Ejercicio 20°	32
U.D. 4	Ejercicio 1°	33
	Ejercicio 2°	34
	Ejercicio 3° y 4°	35
	Ejercicio 5°	36
	Ejercicio 6° y 7°	37
	Ejercicio 8° y 9°	38
	Ejercicio 10° y 11°	39
	Ejercicio 12°	40
	Ejercicio 13° y 14°	41
U.D. 5	Ejercicio 1° y 2°	42
	Ejercicio 3°	43
	Ejercicio 4°	44
	Ejercicio 5°	45