

U.D. 5 - Ejercicio 1º (Amortización del ejercicio 4º y 5º de la U.D. 4)

D e b e	D i a r i o		H a b e r
	20A4		A
	21 _____	31-12 _____	
3.112	Dot.amort. Inm.	a Amort. acum. inm.	3.112
	22 _____	31-12 _____	
4.452	Existenc. Mercad.	a Variac. Exist.	4.452
	23 _____	31-12 _____	
4.452	Var. Exist.	a Dotación amortiz. inmov.	3.112
18.000	Vtas. Merc.	Compras de mercaderías	12.800
727	Otr.ing. Gest.	Gastos de personal	2.100
90	Ing. Financ.	Otros servicios	1.722
		Suministros	1.400
		Gtos. Financ.	300
		Dtos. ventas por pr. pago	80
		Gtos. excepcionales	180
		Perd.y gan.	1.575
	24 _____	31-12 _____	
3.112	Amort.ac. Inm.	a Bancos	12.586
68.300	Prov. Inmov.	Existencias mercaderías	4.452
1.900	Proveed.	Terrenos	22.000
300	Eftos. Pag.	Construcciones	33.000
20.000	Capital	Mobiliario	3.620
1.575	Perd.y gan.	Caja	3.802
		Clientes	3.000
		Deudores	727
		El. Transp.	7.200
		Equ. Inform.	3.800
		Eftos. Cobr.	1.000

DOTACION A AMORTIZACION	DOTACIÓN	Euros
CONSTRUCCIONES	33.000 x 5%	1.650
MOBILIARIO	3.620 x 10%	362
ELEMENTOS TRANSPORTE	7.200 x 10%	720
EQUIPOS INFORMATICA	3.800 x 10%	380
Total		3.112

D e b e	D i a r i o (continuación U.D. 5. Ejercicio 1º)		H a b e r
	20A5		
	22	31-12	
3.112	Dot.amort. Inm.	a	Amort. acum. Inm.
			3.112
	23	31-12	
2.756.3	Exist. mercaderías		
1.695.7	Variac. Exist.	a	Existenc. mercader.
			4.452
	24	31-12	
36.250	Vtas. Merc.		
840	Otr.ing. Gest.		
120	Dtos. compras por pronto pago		
4.128.7	Perd.y gan.	a	Dot. amort. Inm.
			3.112
			1.695.7
			16.890
			2.595
			3.240
			2.100
			4.000
			6.150
			36
			1.520
	25	31-12	
6.224	Amort. Acum. inmov.	a	Existencias mercaderías
9.500	Prov. Inmov.		2.756.3
2.670	Proveed.		4.128.7
2.800	Eftos. Pagar		22.000
40.000	Deud.ent. cr.		33.000
2.610	Acreeedores		3.620
1.520	Otr. Deudas		9.893
5.029	Bancos (1)		3.530
21.575	Capital (1)		7.200
			3.800
			2.000

Nota: (1) Se supone que los beneficios del año anterior (20A4) se destinan todos a Capital, siendo una **diferencia con respecto a la solución de la U.D. 4**, donde, de los beneficios de 20A4, el propietario dispuso de 2.000 euros en 20A5 por s/cta.cte. bancaria (asiento 2 U.D. 4.- EJERCICIO 5º)

U.D. 5 - EJERCICIO 2º

D e b e	D i a r i o		H a b e r
	1	2-1-20A6	
2.750	Mobiliario	a	Proveedores 6.225
30.000	Terrenos		Eftos. pagar 4.224
41.000	Construcc.		Amort. acum. inm. 17.100
624	Cred. Inmov.		Deudas. ent. crédito 14.000
4.000	Exist. Mercad.		Pérd. y gan. 20A5 8.340
9.470	Caja		Capital 59.185
6.340	Clientes		
10.570	Eftos. Cobr.		
4.320	Bancos		
8.340	P.y g. 20A5	a	Bancos 2.000
			Capital 6.340
5.755	Dot.amort.inm.	a	Amort. Ac. Inm. 5.755
7.728	Exist. mercader.	a	Exist. Merc. 4.000
	(800 u. x 9,66 euros/u)		Var. Exist. 3.728
3.728	Var. Exist.	a	Compras mercad. 24.000
37.800	Vtas. Mercad.		Suministros 5.030
125	Dtos. compras p.p.		Otros servicios 2.795
840	Ot. Ing. Gest.		Gtos. financieros 3.200
3.687	Perd.y gan.		Gtos. Pers. 5.400
			Dotac. Amort. Inm. 5.755
	20	31-12-20A6	
5.725	Proveed.	a	Pérdidas y gananc. 3.687
6.724	Eftos. Pag.		Mobiliario 2.750
22.855	Amort.ac. Inm.		Terrenos 30.000
11.200	Deud. Ent. cr.		Construcciones 41.000
34.500	Prov. Inmov.		Existencias mercaderías 7.728
65.525	Capital		Caja 2.274
960	Bancos		Clientes 12.140
			Eftos. Cobr. 4.570
			Elementos transporte 42.500
			Deudores 840

DOTACION A AMORTIZACION	DOTACION	Euros
CONSTRUCCIONES	41.000 x 3%	1.230
MOBILIARIO	2.750 x 10%	275
ELEMENTOS TRANSPORTE	42.500 x 10%	4.250
Total		5.755

EXISTENCIAS FINALES MERCADERIAS

CONCEPTOS	U.M.
Exist. inic.	500
Compras: (asiento 4)	2.400
Exist. disponibles	2.900
Ventas: (asiento 7)	- 2.100
Total exist. finales	800

$$PM = \frac{500 \times 8 + 2.400 \times 10}{2.900} = 9,66 \text{ euros/u.}$$

U.D. 5 - EJERCICIO 3º

De be	Di a r i o		H a b e r	
	1			
728	Crédito inmovilizado	a	Proveedores	4.560
5.820	Mobiliario		Eftos. pagar	5.120
27.000	Terrenos		Deudas entidades crédito	15.000
35.000	Construcc.		Amortiz. acumul. inmov.	6.378
3.360	Exist. Mercader.		Pérdidas y gananc. 20A4	7.212
4.850	Bancos		Capital	54.343
3.825	Clientes			
2.930	Caja			
9.100	Eftos. Cobr.			
	2			
7.212	Pérd. y gananc. 20A4	a	Capital	7.212
	18			
5.000	Otr. Cred.	a	Ing. excepcionales	5.000
	21			
1.992	Dot.amort. Inm.	a	Amort. acum. Inm.	1.992

D e b e	D i a r i o (continuación U.D. 5 - ejercicio 3º)		H a b e r
2.753.8	22	Exist. mercaderías (490 u. x 5,62 euros/u.)	
606.2	Variación Exist.	a	Exist. Mercaderías 3.360
47.400	23	Vtas. Merc.	a
40	Dtos. compras p.p.		Dotac. amort. inm. 1.992
5.000	Ingr. excepcionales		Variación existenc. 606.2
400	Otros ingresos gestión		Compr. Merc. 21.600
			Otr. Servic. 1.668
			Suministros 4.340
			Gtos. Financ. 5.200
			Dtos. ventas p.p. 88
			Gtos. Person. 5.600
			Serv. Prof. 740
			Perd.y gan. 11.005.8
5.560	24	Proveed.	Otros créditos 5.000
3.520	Eftos. Pag.	a	Mobiliario 9.420
12.900	Deud.ent. cr.		Terrenos 27.000
740	Acreedores		Construcciones 35.000
8.370	Amort.ac. Inm.		Exist. mercaderías 2.753.8
11.005.8	Pérdidas y ganancias		Clientes 2.025
61.555	Capital		Caja 1.658
			Eftos. Cobr. 6.600
			Bancos 13.794
			Deudores 400

DOTACION A AMORTIZACIÓN	DOTACIÓN	Euros
CONSTRUCCIONES	35.000 x 3%	1.050
MOBILIARIO	9.420 x 10%	942
Total		1.992

$$PM = \frac{840 \times 4 + 3.600 \times 6}{4.440} = 5,62 \text{ euros/u.}$$

CONCEPTOS

U.M.

Exist. inic.	840
Compras: (asiento 3)	3.600
Ventas: (asiento 4)	3.950
Total exist. finales	490

U.D. 5 - EJERCICIO 4º

BALANCE DE SALDOS CUENTAS	Euros	
	Deudores	Acreedores
Gtos. personal	50.030	
Gtos. financ.	20.560	
Suministros	43.990	
Caja	4.314	
Construcc.	90.151	
Bancos	7.212	
Otr. Servicios	3.453	
Serv. profes. ind.	2.494	
Perd. proc. inm.	2.123	
Eftos. cobr.	7.424	
Clientes	5.048	
Deudores	748	
Existencias mercaderías	12.921	
Mobiliario	8.124	
Proveed.		4.614
Vtas. merc.		423.990
Equ. informát.	4.934	
Otr. deudas		622
Dtos. compras por pronto pago ...		397
Benef. proc. inm.		648
Ingr. excepcionales.		2.645
Ingr. financ.		288
Otr. créditos	1.346	
Compr. merc.	260.226	
Am. ac. inm.		31.747
Elem. transp.	27.628	
Terrenos	32.500	
Gtos. excepcionales	621	
Proveed. inm.		3.218
Deud. ent. cr.		38.000
Capital		79.678
TOTALES	585.847	585.847

De be	D i a r i o (continuación U.D. 5 - ejercicio 4º)	H a b e r
8.576.15	z _____ 31-12 _____ Dot.amort. Inm. a Amort. acum. Inm.	8.576.15

D e b e	D i a r i o (continuación U.D. 5 - ejercicio 4º)		H a b e r
16.440	z+1	31-12	
	Existenc. Merc.	a	Existencias Merc. Variación Exist.
			12.921 3.519
3.519	z+2	31.-12	
423.990	Variación existencias	a	Dotac. amort. Inm.
397	Vtas. Merc.		8.576.15
648	Dtos. compras p.p.		260.226
2.645	Benef.pr. Inm.		50.030
288	Ingr. Excepcionales		20.560
	Ingr. Financ.		43.990
			Otr. Servic. Serv. Prof. Perd.pr. Inm. Gtos. Excepcionales Perd.y gan.
			3.453 2.494 2.123 621 39.413.85
4.614	z+3	31-12	
622	Proveed.	a	Existencias mercaderías
40.323.15	Otr. Deudas		16.440
3.218	Amort.ac. Inm.		Caja
38.000	Prov. Inm.		4.314
79.678	Deud. Ent. cr.		Construcciones
39.413.85	Capital		90.151
	Perd.y gan.		Bancos
			7.212
			Eftos a cobrar
			7.424
			Clientes
			5.048
			Deudores
			748
			Mobiliario
			8.124
			Equ. Inform.
			4.934
			Otr. Cred.
			1.346
			Elem. Transp.
			27.628
			Terrenos
			32.500

DOTACION A AMORTIZACIÓN	DOTACIÓN	Euros
CONSTRUCCIONES	90.151 x 5%	4.507,55
MOBILIARIO	8.124 x 10%	812,40
ELEMENTOS TRANSPORTE	27.628 x 10%	2.762,80
EQUIPOS INFORMATICA	4.934 x 10%	493,40
Total		8.576,15

B. T. II. EJERCICIO 1º

D e b e	D i a r i o		H a b e r	
7.200	a	Proveedores	Eftos a pagar	7.200
11.000	b	Eftos. a cobrar	Clientes	11.000
9.400	c	Bancos	Eftos. a cobrar	10.000
600		Gastos financieros		
3.500	d	Compras de mat. primas	Caja	2.000
			Proveedores	1.500
5.000	e	Caja	Ventas de mercaderías	10.400
5.400		Clientes		
450	f	Otros servicios	Acreedores	600
		(200 + 250)		
150		Suministros		
4.500	g	Servicios prof. indep.	Acreedores	4.500
600	h	Deudores	Otros ingresos de gestión	600
12.000	i	Pérdidas y ganancias	Caja	5.000
			Capital	7.000
1.200	j	Gtos. excepcionales	Otras deudas	1.200
400	k	Otros servicios	Acreedores	400
2.200	l	Eftos. a pagar	Caja	2.200
20.000	m	Bancos	Deudas entidades crédito	20.000
2.000	n	Deudas entidades crédito	Bancos	3.100
1.100		Gtos. financieros		
1.200	ñ	Créditos del inmovilizado	Mobiliario	2.000
800		Pérdidas procedentes del inmovilizado		
1.500	o	Proveedores	Bancos	1.440
			Dtos. compras pronto pago	60
4	o`	Otros servicios	Bancos	4

B.T. II. EJERCICIO 2º

Cuentas	Saldos	
	Deudores	Acreedores
Construcciones	25.200	
Deudas entidades de crédito		30.000
Gastos excepcionales	660	
Proveedores		12.800
Mobiliario	26.000	
Clientes	34.120	
Proveedores inmovilizado		7.750
Existencias de mercaderías	19.250	
Bancos, c/c (saldo acreedor)		1.290
Equipos de informática	7.300	
Otros servicios	4.930	
Ventas de mercaderías		434.500
Terrenos	40.250	
Gastos financieros	8.700	
Acreedores.		7.200
Dtos. compras pronto pago		200
Otras deudas		2.580
Gastos de personal	72.380	
Caja.	2.525	
Efectos a pagar		19.290
Compras de mercaderías	336.560	
Efectos a cobrar	24.600	
Deudores	4.260	
Ingresos financieros		480
Crédito venta de inmovilizado.	2.480	
Otros ingresos de gestión		680
Amortizac. acum. inm.mat.		12.470
Pérdidas proced. inmovilizado	410	
Capital		80.385
Totales	609.625	609.625

De be	D i a r i o (Continuación B. T. II. EJERCICIO 2º)	H a b e r
4.086	z ————— 31-12-20A4 ————— Dotac. amort. inm. material a Amortiz. acum. inm. mat. (10% de (26.000+7.300) + 3% de 25.200)	4.086
21.400	z+1 ————— 31-12-20A4 ————— Existe nc. de mercaderías a Existenc. de mercaderías Variación de existencias	19.250 2.150

D e b e	D i a r i o (Continuación B.T. II Ejercicio 2º)		H a b e r
	z+2	31-12-20A4	
2.150	Variación de existencias	a	Dot. amortiz. inmov. mater. 4.086
434.500	Ventas de mercaderías		Gtos. excepcionales 660
480	Ingresos financieros		Otros servicios 4.930
680	Otros ingresos de gestión		Gastos financieros 8.700
200	Dtos. compras pronto pago		Gastos de personal 72.380
			Compras de mercaderías 336.560
			Pérdidas proc. inmoviliz. 410
			Pérdidas y ganancias 10.284
	z+3	31-12-20A4	
30.000	Deudas ent. de crédito	a	Existenc. mercaderías 21.400
12.800	Proveedores		Construcciones 25.200
7.750	Proveedores del inmovilizado		Mobiliario 26.000
1.290	Bancos, c/c		Clientes 34.120
7.200	Acreedores		Equipos de informática 7.300
2.580	Otras deudas		Terrenos 40.250
19.290	Eftos. a pagar		Caja 2.525
16.556	Amortización acum. inm. mater.		Efectos a cobrar 24.600
80.385	Capital		Deudores 4.260
10.284	Pérdidas y ganancias		Créditos venta inmoviliz. 2.480

B.T. II. EJERCICIO 3º

D e b e	D i a r i o		H a b e r
500	a Deudores	a	Otros ingresos de gestión 500
10.000	b Pérdidas y ganancias	a	Caja 4.000
			Capital 6.000
12.000	c Proveedores	a	Eftos. a pagar 12.000
15.000	d Eftos. a cobrar	a	Clientes 15.000
4.750	e Caja	a	Clientes 5.000
250	f Dtos. ventas pronto pago		
1.200	g Servicios prof. independ.	a	Acreedores 1.200
3.000	h Gastos excepcionales	a	Equipos de informática 3.000
5.100	i Eftos. a pagar	a	Caja 5.100
18.800	j Bancos	a	Eftos. a cobrar 20.000
1.200	k Gastos financieros		

Debe	Diario (Continuación B.T. II EJERCICIO 3º)		Haber
6.800	j Compras de mercaderías	a Caja Proveedores	3.000 3.800
6.000	k Caja	a Ventas de mercaderías	15.500
9.500	Clientes		
8.000	l Proveedores	a Bancos Dtos. compras pronto pago	7.760 240
5	l' Otros servicios	a Bancos	5
250	m Otros servicios	a Acreedores	250
3.000	n Deudas entidades crédito	a Bancos	4.000
1.000	Gastos financieros		
4.500	ñ Créditos del inmovilizado	a Maquinaria	6.200
1.700	Pérdidas proced. inmovilizado		

B.T. II. EJERCICIO 4º

Cuentas	Saldos	
	Deudores	Acreedores
Gastos excepcionales	8.200	
Proveedores inmovilizado		18.300
Construcciones	120.000	
Deudas entidades de crédito		75.400
Efectos a cobrar	45.800	
Deudores	1.200	
Ingresos financieros		320
Existencias de mercaderías	32.000	
Bancos, c/c (saldo deudor)	11.900	
Otros servicios	10.000	
Proveedores		43.700
Mobiliario	12.800	
Equipos de informática	4.200	
Clientes	38.000	
Ventas de mercaderías		632.000
Créditos venta inmovilizado.	12.170	
Otros ingresos de gestión		950
Terrenos	66.000	
Gastos financieros	31.300	
Acreedores.		3.500
Suma y sigue	493.570	774.170

Cuentas (Continuación B.T. II EJERCICIO 4º)	Saldos	
	Deudores	Acreedores
Sumas anteriores	493.570	774.170
Dtos. ventas pronto pago.	300	
Otras deudas		1.200
Gastos de personal	190.000	
Caja	2.800	
Amort. acumul. inm. mat.		21.200
Efectos a pagar		23.100
Compras de mercaderías	384.400	
Beneficios proced inmovilizado		12.200
Capital		139.200
Totale	971.070	971.070

De be	D i a r i o (Continuación B. T. II. EJERCICIO 4º)	H a b e r
5.300	z _____ 31-12-20A3 _____ Dotac. amort. inm. material a Amortiz. acum. inm. mat. (10% de (12.800+4.200) + 3% de 120.000)	5.300
26.000	z+1 _____ 31-12-20A3 _____ Existe nc. de mercaderías a Existenc. de mercaderías	32.000
6.000	Variación de existencias	
632.000	z+2 _____ 31-12-20A3 _____ Ventas de mercaderías a Dotac. amort. inm. mat.	5.300
320	Ingresos financieros	6.000
950	Otros ingresos gestión	8.200
12.200	Beneficios proc. inmovilizado	10.000
		31.300
		300
		190.000
		384.400
		9.970
18.300	z+3 _____ 31-12-20A3 _____ Proveedores del inmovil. a Eftos. a cobrar	45.800
75.400	Deudas entidades crédito	1.200
43.700	Proveedores	26.000
3.500	Acreedores	11.900
1.200	Otras deudas	12.800
26.500	Amort. acumul. inm. mat.	4.200
23.100	Eftos. a pagar	38.000
139.200	Capital	12.170
9.970	Pérdidas y ganancias	66.000
		2.800
		120.000

B.T. II: EJERCICIO 5º

D e b e	D i a r i o		H a b e r
12.000	a	Eftos. a cobrar	12.000
	b	Otros servicios	150
400	c	Otros créditos	1.500
1.100	d	Gastos. excepcionales	
500	e	Otros servicios	500
4.000	f	Deudas entidades crédito	5.500
1.500	g	Gastos financieros	
8.500	h	Créditos del inmovilizado	10.500
2.000	i	Pérdidas proced. inmovil.	
600	j	Deudores	600
3.000	k	Capital	3.000
10.000	l	Proveedores	10.000
1.000	m	Bancos	6.000
5.000	n	Cientes	
5.000	o	Proveedores	4.853
3	p	Otros servicios	150
3.800	q	Caja	4.000
200	r	Dtos. ventas pronto pago	
4.200	s	Eftos. a pagar	4.200
14.200	t	Bancos	15.000
800	u	Gastos financieros	
4.600	v	Compras de mat. primas	3.000
	w		1.600

B.T. II. EJERCICIO 6°

Cuentas	Saldos	
	Deudores	Acreedores
Elementos transporte	21.300	
Ingresos financieros		240
Existencias de mercaderías	51.000	
Bancos, c/c (saldo deudor)	9.600	
Efectos a cobrar	46.600	
Equipos de informática	4.700	
Clientes	40.000	
Ventas de mercaderías		642.000
Gastos de personal	210.000	
Caja	12.100	
Efectos a pagar		21.400
Dtos. compras pronto pago		240
Compras de mercaderías	291.400	
Pérdidas proced. inmovilizado	1.200	
Deudas entidades de crédito		60.000
Terrenos	120.000	
Gastos financieros	28.200	
Acreedores		5.800
Otras deudas		6.700
Amortiz. acumul. inm. mat.		52.700
Créditos venta inmovilizado	4.320	
Otros ingresos de gestión		400
Proveedores		45.200
Mobiliario	20.500	
Otros servicios	58.800	
Gastos excepcionales	5.400	
Proveedores inmovilizado		20.200
Dtos. ventas pronto pago	380	
Construcciones	210.000	
Capital		280.620
Totales	1.135.500	1.135.500

Debe	Diario (Continuación B. T. II. EJERCICIO 6°)	Haber
19.800	z _____ 31-12-20A5 _____ Dotac. amort. inm. material a Amortiz. acum. inm. mat. (20% de (21.300+4.700+20.500) + 5% de 210.000)	19.800
24.700	z+1 _____ 31-12-20A5 _____ Existe nc. de mercaderías a Existenc. de mercaderías	51.000
26.300	Variación de existencias	

D e b e	D i a r i o (Continuación B. T. II. EJERCICIO 6º)	H a b e r
	z+2 _____ 31-12-20A5 _____	
240	Ingresos financieros a	19.800
642.000	Ventas de mercaderías	210.000
240	Dtos. compras pronto pago	291.400
400	Otros ingresos gestión	1.200
		28.200
		58.800
		5.400
		380
		26.300
		1.400
	z+3 _____ 31-12-20A5 _____	
21.400	Eftos a pagar a	21.300
60.000	Deudas entidades de crédito	24.700
5.800	Acreedores	9.600
6.700	Otras deudas	46.600
72.500	Amort. acumul. inm. mat.	4.700
45.200	Proveedores	40.000
20.200	Proveedores del inmovilizado	12.100
280.620	Capital	120.000
1.400	Pérdidas y ganancias	4.320
		20.500
		210.000