

U.D. 11 - EJERCICIO 1º

De be	D i a r i o		H a b e r
	a		
29.100	601. Compras materias primas		
4.656	472. H.P.IVA soport. a	400. Proveedores	33.756
	b		
110	601. Compras materias primas		
17.6	472. H.P.IVA soport. a	400. Proveedores	127.6
	c		
80.173.4	430. Clientes a	701. Vtas art.san. (75.125 - 8% dto.) 477. H.P.IVA reperc.	69.115 11.058.4
	d		
260	624. Transportes		
41.6	472. H.P.IVA soportado a	410. Acr.prest.serv.	301.6
	e		
3.008.46	570.Caja a	701. Vtas art.san. 477. H.P.IVA reperc.	2.593.5 414.96
	f		
95.12	430. Clientes a	704. Vtas. envases 477. H.P. IVA reperc.	82 13.12
	g		
4.120.32	570. Caja a	701. Vtas art.san. 477. H.P.IVA reperc.	3.552 568.32
	h		
52	624. Transportes		
8.32	472. H.P. IVA soport. a	410. Acr.prest.serv.	60.32
	i		
1.230	708. Devoluciones de ventas		
196.8	477. H.P.IVA repercutido a	430. Clientes	1.426.8
	j		
1.773	709. Rappels sobre ventas		
283.68	477. H.P. IVA reperc. a	430. Clientes	2.056.68
	k		
1.067.2	708. Devoluciones de ventas		
170.75	477. H.P.IVA repercutido a	430. Clientes	1.237.95
	l		
3.000	709. Rappels sobre ventas		
480	477. H.P.IVA repercutido a	430. Clientes	3.480

De be	D i a r i o (continuación U.D. 11 ejercicio 1º)		H a b e r	
870	m 440. Deudores	a	754. Ingresos comisiones 477. H.P.IVA reper.	750 120
167.04	n 440. Deudores	a	759. Otros ingresos 477. H.P. IVA reper.	144 23.04
121.36	ñ 572. Bancos, c/c			
26.64	o 473. H.P. retenc. y pag. cta.	a	762. Ingresos créditos	148
4.466	o 570. Caja	a	778. Ingr. excepcionales	4.466

U.D. 11 - EJERCICIO 2º

De be	D i a r i o		H a b e r	
7.894.5	a 430. Clientes	a	705. Prestac. servic. (7.240 - 6 % dto.) 477. H.p.iva reper.	6.805.6 1.088.9
1.305	b 572. Bancos, c/c.	a	705. Prestac. Servic. (1.250 - 10% dto.) 477. H.P.IVA reper.	1.125 180
1.834.08	c 430. Clientes	a	705. Prest. servicios (1.630 - 3%dto.) 477. H.P. IVA reper.	1.581.1 252.98
829.63	d 572. Bancos, c/c	a	705. Prest. servicios (745 - 4% dto.) 477. H.P. IVA reper.	715.2 114.43
1.519.6	e 440. Deudores	a	754. Ingr. comisiones 477. H.p.iva reper.	1.310 209.6
1.682	f 430. Clientes	a	705. Prest. Servicios 477. H.p.iva reper.	1.450 232
174	g 440. Deudores	a	759. Ingresos serv. divers. 477. H.p.iva reper.	150 24

Debe	Diario (continuación U.D. 11 ejercicio 2º)		Haber
102.5	h		
22.5	572. Bancos, c/c.		
	473. H.p. retenc pagos cta.	a 762. Ingresos de créditos	125
	i		
655	572. Bancos, c/c	a 778. Ingr. excepcionales	655

U.D. 11 - EJERCICIO 3º

Debe	Diario		Haber
51.123	y		
24.640	611. Variac.mat.primas	a 310. Exist. mat. primas	51.123
23.240	612. Variac.otr.aprovis.	340. Ex. prod. semiterm.	23.240
65.890	711. Variac.prod.semit.	350. Ex. prod. termin.	65.890
	712. Variac.prod.termin.	320. Ex.elem.conj.incorp.	21.320
		327. Exist. Envases	3.320
53.230	y+1		
19.470	310. Exist.mat.primas		
60.392	340. Exist.prod.semiterminados		
18.360	350. Exist.prod.terminados		
720	320. Exist. Element.y conj.incorporables		
	328. Existencias mat. Oficina		
		a 611. Variac.mat.primas	53.230
		612. Variac.otr.aprovis.	19.080
		711. Variac.prod.semit.	19.470
		712. Variac.prod.termin.	60.392
2.107	y+2		
12.721	611. Variac. Mat.primas	a 612. Variac. otr. aprov.	5.560
	129. Result. del ejercicio	711. Variac.prod.semit.	3.770
		712. Variac.prod.termin.	5.498

U.D. 11 - EJERCICIO 4º

Debe	Diario		Haber
1.325	y		
	612. Variac.otr.aprovis.	a 328. Exist.mat.oficina	1.325
995	y+1		
	328. Exist. mat. Oficina	a 612. Variac.otr.aprovis.	995
330	y+2		
	129. Result. del ejercicio	a 612. Variac.otr.aprov.	330

B.T. V - EJERCICIO 1º

D e b e	D i a r i o C a r n a v a l , s . a .			H a b e r
2.610	a 570. Caja	a	701. Vtas disfraces 477. H.P.IVA reperc.	2.250 360
5.201.44	c 430. Clientes	a	701. Vtas disfraces (4.720 - 5 % dto.) 477. H.P.IVA reperc.	4.484 717.44
110	d 624. Transportes			
17.6	472. H.P.IVA soport.	a	410. Acr.prest.serv.	127.6
130	e 708. Devoluc. de vtas.			
20.8	477. H.P.IVA reperc.	a	430. Clientes	150.8
5.050.64	f 572. Bancos, c/c	a	430. Clientes (5.201.44 - 150.8)	5.050.64
2.378	g 430. Clientes	a	701. Vtas disfraces 477. H.P.IVA reperc..	2.050 328
625	h 709. Rappels sobre vtas. (725 / 1,16)			
100	477. H.P.IVA reperc.	a	430. Clientes	725
127.6	i 410. Acreed.pr.serv.	a	570. Caja	127.6
1.653	i+1 570. Caja	a	430. Clientes	1.653

D e b e	D i a r i o R i s a , s . l .			H a b e r
2.250	a 600. Compras disfraces			
360	472. H.P.IVA soport.	a	570. Caja	2.610
70.5	b 600. Compras disfraces			
11.28	472. H.P. IVA soport.	a	400. Proveedores	81.78

D e b e	D i a r i o Risa,s.l. (Continuación B.t. V ejerc. 1º)		H a b e r
	c		
4.484	600. Compras disfraces		
717.44	472. H.P.IVA soport.	a	400. Proveedores
			5.201.44
	e		
150.8	400. Proveedores	a	608. Devol. compras
			472. H.P.IVA soport.
			130
			20.8
	f		
5.050.64	400. Proveedores		
3	626. Serv. banc. sim.	a	572. Bancos, c/c
			5.053.64
	g		
2.050	600. Compras disfraces		
328	472. H.P.IVA soport.	a	400. Proveedores
			2.378
	h		
725	400. Proveedores	a	609. Rapp. compras
			472. H.P.IVA soport.
			625
			100
	i		
81.78	400. Proveedores	a	570. Caja
			81.78
	i+1		
1.653	400. Proveedores	a	570. Caja
			1.653

B.T. V - EJERCICIO 2º

D e b e	D i a r i o Juega, s.a.		H a b e r
	a		
2.129.2	430. Clientes	a	701. Ventas juguetes
			(1.912 - 4 % dto.com.)
			477. H.P.IVA reperc.
			1.835.52
			293.68
	b		
66	624. Transportes		
10.56	472. H.P.IVA soport.	a	410. Acr.prest.serv.
			76.56
	c		
1.234.24	570. Caja	a	701. Ventas juguetes
			477. H.P.IVA reperc.
			1.064
			170.24
	e		
240	708. Devoluciones vtas.		
	(278.4 / 1,16)		
38.4	477. H.P.IVA reperc.	a	430. Clientes
			278.4
	f		
1.850.8	572. Bcos, c/c	a	430. Clientes
			(2.129.2 - 278.4)
			1.850.8

De be	D i a r i o Juega, s.a. (Continuac. B.t. V ejerc. 2º)		H a b e r	
3.839.6	g 430. Clientes	a	701. Ventas juguetes 477. H.P.IVA reperc.	3.310 529.6
580	h 709. Rappels s/vtas.			
92.8	477. H.P.IVA reperc.	a	430. Clientes	672.8
76.56	i 410. Acr.prest.serv.	a	570. Caja	76.56
3.166.8	i+1 570. Caja	a	430. Clientes	3.166.8

De be	D i a r i o ilusión, s.l. (Continuac. B.t. V ejerc. 2º)		H a b e r	
1.835.52	a 600. Compras juguetes			
293.68	472. H.P.IVA soport.	a	400. Proveedores	2.129.2
1.064	c 600. Compras juguetes			
170.24	472. H.P.IVA soport.	a	570. Caja	1.234.24
78	d 600. Compras juguetes			
12.48	472. H.P.IVA soport.	a	400. Proveedores	90.48
278.4	e 400. Proveedores	a	608. Dev. Compras 472. H.P.IVA soport.	240 38.4
1.850.8	f 400. Proveedores			
2.4	626. Serv.ban. y simil.	a	572. Bancos, c/c.	1.853.2
3.310	g 600. Compras juguetes			
529.6	472. H.p. iva soport.	a	400. Proveedores	3.839.6
672.8	h 400. Proveedores	a	609. Rapp s/compras 472. H.P.IVA soport.	580 92.8
90.48	i 400. Proveedores	a	570. Caja	90.48
3.166.8	i+1 400. Proveedores	a	570. Caja	3.166.8

B.T. V - EJERCICIO 3º

Debe	Diario		Haber
	a		
7.464	600. Compras pieles (7.775 - 4 % de dto. comercial)		
1.194.24	472. H.P.IVA soport.	a 400. Proveedores	8.658.24
	b		
126	600. Compras		
20.16	472. H.P.IVA soport.	a 400. Proveedores	146.16
	c		
962.8	400. Proveedores	a 608. Devo. compras (962.8 / 1,16)	830
		472. H.P.IVA soport.	132.8
	d		
16.436.74	430. Clientes	a 700. Ventas pieles (14.760 - 4 % dto.)	14.169.6
		477. H.P.IVA reperc.	2.267.14
	d+1		
18	624. Transportes		
2.88	472. H.P.IVA soport.	a 410. Acr.prest.serv.	20.88
	e		
336	631. Otros tributos	a 570. Caja	336
	f		
468	631. Otros tributos	a 572. Bancos, c/c	468
	g		
1.370	6028. Compras de mat.oficina		
219.2	472. H.P. IVA soport.	a 400. Proveedores	1.589.2
	h		
210	629. Otros servicios		
33.6	472. H.P.IVA soport.	a 410. Acr. Prest.serv.	243.6
	i		
330	6027. Compras de envases		
52.8	472. H.P. IVA soport.	a 400. Proveedores	382.8
	j		
109	662. Intereses de deudas	a 572. Bancos, c/c	109
	k		
61.5	574. Bancos, c/ah.		
13.5	473. H.P. ret. pag cta.	a 762. Intereses de créditos	75
	l		
2.877.76	600. Compras de pieles		
460.44	472. H.P.IVA soport.	a 570. Caja	3.338.2

De be	D i a r i o (Continuación B.t. V ejercicio 3º)		H a b e r
237.8	m 430. Clientes	a	704. Ventas envases 477. H.P. IVA reperc. 205 32.8
1.440	n 621. Arrendamientos y canones		
230.4	472. H.p.iva soport.	a	410. Acr.prest.serv. 1.670.4
2.366.4	ñ 400. Proveedores	a	609. Rapp s/compras 472. H.P.IVA soport 2.040 326.4
1.057.92	o 440. Deudores	a	754. Ingr. comisiones 477. H.P.IVA reperc. 912 145.92
2.420	p 623. Servicios profesionales independ.		
387.2	472. H.P. IVA soport.	a	410. Acr. prest.serv. 2.807.2
18.751.2	q 218. Elem. transporte	a	523. Prov.inmov.c/pl. 20.001.28
1.250.08	(15.626 + 50% del IVA + Imp. matric.) 472. H.P. IVA soportado		
1.549.8	r 678. Gtos. excepcionales	a	521. Deudas c/pl. 1.664.6
114.8	(1.435 + 50% del IVA) 472. H.P. IVA soportado		
21.396	s 640. Sueld y salarios	a	572. Bancos, c/c 4751. H.p.acr.ret.pr. 476. Org.seg.soc.acr. 17.360 3.281 755
2.740	s+1 642. S.s. cgo. emp.	a	476. Org.seg.soc.acr. 2.740
3.495	t 476. Org.seg.s. acr.	a	570. Caja 3.495
3.281	u 4751.H.P.acr.ret.pr.	a	572. Bancos, c/c 3.281
1.566	w 570. Caja	a	778.Ingr. excepcionales 1.566

B.T. V - EJERCICIO 4º

De be	D i a r i o		H a b e r
3.152	a 216. Mobiliario		
504.32	(3.080 + 72) 472. H.p.iva soport.	a	523. Prov.inmov.c/pl. 3.656.32

D e b e	D i a r i o (Continuación B.t. V ejercicio 4º)		H a b e r
	b		
516	629. Otros servicios		
36.12	472. H.p.iva soport.	a	410. Acr.prest.serv.
			552.12
	c		
510	625. Primas seguros	a	410. Acr.prest.serv.
			510
	d		
914	649. Otr gtos. social.	a	572. Bancos, c/c
			914
	e		
7.300.2	6020. Compr. Conjuntos elem. Incorporables (7.935 - 8% dto.comercial)		
511.01	472. H.P.IVA soport.	a	400. Proveedores
			7.811.21
	e+1		
120	6020. Compr. Conj. Y elem. Incorpor.		
19.2	472. H.P. IVA soport.	a	400. Proveedores
			139.2
	f		
8.552.83	570. Caja	a	701. Ventas turrone 477. H.P.IVA reperc.
			7.993.3 559.53
	g		
7.811.21	400. Proveedores		
8.5	626. Serv. banc. sim.	a	572. Bancos, c/c.
			7.819.71
	h		
75	626. Servicios bancarios y similares		
12	472. H.p.iva soport.	a	572. Bancos, c/c.
			87
	i		
148.2	627. Publicidad, propaganda y rel.publicas (138.5 + 7% de IVA)	a	410. Acr.prest.serv.
			148.2
	j		
192	627. Publicidad, propaganda y rel.publicas		
30.72	472. H.p.iva soport.	a	410. Acr.prest.serv.
			222.72
	k		
186	629. Otros servicios	a	410 Acreed. prest. serv.
96	628. Suministros (66 + 30)		(292.32 + 32.1) 400 Proveedores
			1.461.6
1.260	6021. Compras combustibles		
244.02	472. H.P.IVA soportado (241.92 + 2.1)		
	l		
12.955	213. Maquinaria (12.740 + 215)		
2.072.8	472. H.P.IVA soport.	a	523. Prov.inmov.c/pl.
			15.027.8

Debe	Diario (continuación B.t. V ejercicio 4º)		Haber
	m		
1.110	622. Repar. y conservación		
177.6	472. H.P. IVA soport.	a 410. Acr. prest. serv.	1.287.6
	n		
167.22	622. Reparacion y conservacion (84 + 50% del 16% de 84 + 76.5)		
18.96	472. H.p.iva soportado (16 % x 76.5 + 1/2 16% x 84)	a 410. Ac. Prest.serv.	186.18
	ñ		
1.045	678. Gtos. excepcionales		
167.2	472. H.P. IVA soport.	a 521. Deudas c/pl.	1.212.2
	o		
1.368.8	400. Proveedores	a 608. Devol. Compras (1.368.8 / 1,07)	1.279.25
		472. H.P.IVA soport.	89.55
	p		
1.318	623. Servicios prof. independ.		
210.88	472. H.p.iva soport.	a 410. Acr. Prest.serv.	1.528.88
	q		
1.936.7	400. Proveedores	a 609. Rapp compras 472. H.P.IVA soport. (7% de 1.810)	1.810 126.7
	r		
730	631. Otros tributos	a 570. Caja	730
	s		
2.030	440. Deudores	a 754. Ingr. comision. 477. H.P. IVA reperc.	1.750 280
	t		
225	460. Anticipo remun.	a 570. Caja	225
	u		
29.280	640. Sueldos y salarios	a 570. Caja	21.800
260	471. Org.seg.s.deud.	460. Antic. Remuner. 4751.h.p.acr.ret.prc. 476. Org.seg.s.acr.	225 4.790 2.725
	u+1		
7.915	642. Seg. s. cgo. emp	a 476. Org. s.s. acreed	7.915
	w		
10.640	476. Org. s.s. acreed.	a 570. Caja 471. Org. S.s. deud.	10.380 260
	x		
4.790	4751. H.P. acr. ret.pr.	a 570. Caja	4.790
	y		
410	631. Otros tributos	a 572. Bancos, c/c	410

B.T. V - EJERCICIO 5º

Debe	Diario		Haber
4.854.5	a		
776.72	600. Compras motocicletas	a 570. Caja	5.631.22
	472. H.p.iva soport.		
	a+1		
78	600. Compras motocicletas		
12.48	472. H.p.iva soport.	a 400. Proveedores	90.48
	b		
1.452.32	400. Proveedores	a 608. Devoluc. compras	1.252
		472. H.p.IVA soportado	200.32
	c		
560	623. Servic.profes.independientes		
89.6	472. H.p.iva soport.	a 410. Acr.prest.serv.	649.6
	d		
340	631. Otros tributos	a 570. Caja	340
	e		
1.125	622. Reparaciones y conserv.		
180	472. H.p. iva soport.	a 410. Acr.prest.serv.	1.305
	f		
440	217. Equipos procesos información		
70.4	472. H.p.iva soportado	a 523. Prov.inm.c/pl.	510.4
	g		
724	6028. Compras mat. oficina		
115.84	472. H.p.iva soport.	a 400. Proveedores	839.84
	h		
260	628. Suministros	a 410. Acred. prest. serv.	450.08
128	629. Otros servicios	400 Proveedores	800.4
690	6021. Compras combustibles		
172.48	472. H.p.iva soport.		
	i		
110	622. Reparaciones y conserv.		
17.6	472. H.P. IVA soport.	a 410. Acr. prest. serv.	127.6
	j		
36.540	570. Caja	a 700 Ventas motocicletas	31.500
		477. H.P. IVA reper.	5.040
	j+1		
660	624. Transportes		
105.6	472. H.P. IVA soport.	a 410. Acr. prest. serv.	765.6
	k		
360	460. Antic. remuner.	a 570. Caja	360

Debe	D i a r i o (Continuación B.t. V ejercicio 5º)		Haber	
2.969.6	l 570. Caja	a	778. Ingr.excepcionales	2.969.6
26.180	m 640. Sueld. y salar.	a	570. Caja 460. Antic. remuner. 4751. H.p.acr.ret.pr. 476. Org.seg.soc.acr.	19.232 360 5.200 1.388
3.960	m+1 642. Seg.s.cgo.emp.	a	476. Org.seg.soc.acr.	3.960
3.950	n 400. Proveedores	a	609. Rapp s/compras (3.950 / 1,16) 472. H.p.iva soport	3.405.17 544.83
925	ñ 678. Gtos. excepcionales			
148	472. H.p.iva soport.	a	521. Deudas c/pl.	1.073
5.348	o 476. Org.seg.soc.acr.	a	570. Caja	5.348
5.200	p 4751. H.P. acr. ret. pr.	a	570. Caja	5.200
660	q 631. Otros tributos	a	572. Bancos, c/c	660
186	r 662. Intereses de deudas	a	572. Bancos, c/c	186
78.72	s 572. Bancos, c/c			
17.28	473. H.p.iva soport.	a	762. Ingresos de créditos	96

B.T. V - EJERCICIO 6º

Debe	D i a r i o		Haber	
21.396	y 611. Var. exist. mat. primas			
2.613	612. Var. exist. Otr. aprov.			
9.291	711. Variac. exist. pr. semit.			
36.818	712. Variac. ex. pr. ter	a	310. Exist. mat. prim 340. Exist. prod. semiter. 350. Exist. prod. termin. 320. Exist. elem. conj. inc. 327. Exist. Envases 328. Exist. mat. Oficina	21.396 9.291 36.818 1.293 625 695

D e b e	D i a r i o (Continuación B.t. V ejercicio 6º)		H a b e r
	y+1		
24.320	310. Exist.mat.primas		
8.320	340. Exist.prod.semit.		
34.200	350. Exist.prod.termin.		
430	327. Exist. Envases	a	611.var.exist.mat.primas 24.320
			612.var.ex.otr.aprovis. 430
			711.var.ex.prod.semit. 8.320
			712. Var.ex.prod.termin. 34.200
	y+2		
2.924	611.variac.exist.mat.primas		
2.848	129. Result. del ejercicio	a	612. Var.ex.otr.aprovis. 2.183
			711. Var.ex.prod.semit. 971
			712. Var.ex.prod.termin. 2.618

B.T. V - EJERCICIO 7º

D e b e	D i a r i o		H a b e r
	y		
24.320	610.variación exist. mercaderías		
1.534	612. Variacion exist. Otros aprovis.	a	300. Exist.mercaderías 24.320
			321. Exist. combustibles 724
			328. Exist. Mat. oficina 810
	y+1		
28.250	300. Exist. mercaderías		
230	321. Exist. Combustibles		
210	326. Exist. Embalajes		
310	328. Exist. Mat.oficina	a	610.var. exist. mercader. 28.250
			612.var. ex. otr. aprovis. 750
	y+2		
3.930	610. Variacion exist. Mercad.	a	612.var.ex.otr. Aprovis. 784
			129. Result. del ejercicio 3.146