

## Apéndice1. EJERCICIO 1º. CRISTINA ROMERO PLANELL

| Debe    | Diario   | Haber          |
|---------|--|----------------|
| 12.000  | 1 _____ 25-02-A5 _____<br>572001. Banco de Crédito a 102000 Capital<br>- <i>Apertura del negocio.</i>            | 12.000         |
| 2.500   | 2 _____ 28-02-A5 _____<br>216001 Cinco mesas   |                |
| 1.200   | 216002 Diez estanterías  |                |
| 500     | 216003 Cinco sillas  |                |
| 672     | 472. H.P. IVA soportado a 523001. Muebles Pérez, s.l.<br>- <i>Fra. nº 230</i>                                    | 4.872          |
| 2.000   | 3 _____ 28-02-A5 _____<br>600001 Compras de ropa clase A   |                |
| 320     | 472016 H.P. IVA sop. 16% a 400001 Textiles Más, S.A.<br>- <i>Fra. nº 132</i>                                     | 2.320          |
| 2.088   | 4 _____ 03-03-A5 _____<br>430001 Marina Téllez, s.l. a 700001 Ventas ropa clase A<br>477016 H.P. IVA reperc. 16% | 1.800<br>288   |
|         | - <i>n/fra. nº 1</i>   |                |
| 230     | 5 _____ 19-03-A5 _____<br>627001 Publicidad en radio   |                |
| 36'8    | 472016 H.P. IVA sop. 16% a 410001 Publradio, s.l.<br>- <i>Fra. nº 131</i>  | 266'8          |
| 1.044   | 6 _____ 25-03-A5 _____<br>570000 Caja a 700001 Ventas ropa clase A<br>477016 H.P. IVA reperc 16%                 | 900<br>144     |
|         | - <i>n/fra. nº 2</i>   |                |
| 266'8   | 7 _____ 30-03-A5 _____<br>410001. Publradio, s.l. a 570000. Caja<br>- <i>Fra nº 131</i>                          | 266'8          |
| 432     | 8 _____ 31-03-A5 _____<br>477016 H.P. IVA repercutido 16%  |                |
| 596'8   | 470000 H.P. deudor IVA a 472016 H.P. IVA soport 16%<br>- <i>Liquidación IVA primer trimestre.</i>                | 1.028'8        |
| 2.580   | 9 _____ 04-04-A5 _____<br>600001 Compras de ropa clase A   |                |
| 412'8   | 472016 H.P. IVA sop 16% a 400002 Textilmoda, s.a.<br>- <i>Fra. nº 342</i>  | 2.992'8        |
| 140     | 10 _____ 10-04-A5 _____<br>628001 Luz  |                |
| 22'4    | 472016 H.P. IVA sop 16% a 572001 Banco de crédito<br>- <i>Fra. nº 1220</i>                                       | 162'4          |
| 2.424'4 | 11 _____ 15-04-A5 _____<br>430002 Arturo Ripoll, s.l. a 700001 Ventas ropa tipo A<br>477016 H.P. IVA rep 16%     | 2.090<br>334'4 |

| De be   | D i a r i o (continuación Apéndice1 ejercicio 1º)   | H a b e r |
|---------|---|-----------|
| 596'8   | 12 _____ 20-04-A5 _____<br>470000 H.P. deudor IVA a 470000 H.P. deudor IVA<br>- IVA pendiente de compensar primer trimestre | 596'8     |
| 190     | 13 _____ 25-04-A5 _____<br>629001 teléfono  |           |
| 30'4    | 14 _____ 30-04-A5 _____<br>472016 H.P. IVA sop 16% a 572001 Banco de crédito<br>- Fra. nº 2324                              | 220'4     |
| 1.160   | 15 _____ 03-05-A5 _____<br>400001 Textiles Más, s.a. a 572001 Banco de crédito<br>- Pago fra. nº 132                        | 1.160     |
| 2.088   | 16 _____ 16-05-A5 _____<br>572001 Banco de crédito a 430001. Marina Téllez, s.l.<br>- Cobro fra. nº 1                       | 2.088     |
| 120     | 17 _____ 20-05-A5 _____<br>629002. Material de oficina  |           |
| 19'2    | 18 _____ 28-05-A5 _____<br>472016 H.P. IVA sop. 16% a 572001 Banco de crédito<br>- fra. nº 86                               | 139'2     |
| 2.531'7 | 19 _____ 30-05-A5 _____<br>430001 Marina Téllez, s.l. a 700001 Ventas ropa tipo A<br>477016 H.P. IVA rep. 16%               | 2.182'5   |
|         | - n/fra. nº 4   | 349'2     |
| 4.872   | 20 _____ 10-06-A5 _____<br>523001 Muebles Jerez, s.l. a 572001 Banco de crédito<br>- Pago fra. nº 230.                      | 4.872     |
| 1.160   | 21 _____ 30-06-A5 _____<br>400001 Textiles Más, s.a. a 572001. Banco de crédito<br>- Pago mitad fra. nº 230                 | 1.160     |
| 100     | 22 _____ 2-07 _____<br>623001 asesoramiento fiscal  |           |
| 16      | 23 _____ 4-07 _____<br>472016 H.P. IVA sop. 16% a 572001 Banco de crédito<br>- fra. nº 123                                  | 116       |
| 683'6   | 24 _____ 14-07 _____<br>477016 H.P. IVA rep. 16% a 472016 H.P. IVA sop. 16%<br>470000 H.P. deudor por IVA                   | 500'8     |
|         | - Liquidación IVA segundo trimestre.  | 182'8     |
| 2.304   | 25 _____ _____<br>600001 Compras ropa tipo A  |           |
| 368'64  | 26 _____ _____<br>472016 H.P. IVA sop. 16% a 400001 Textiles Más, s.a.<br>- Fra. nº 210.                                    | 2.672'64  |
| 2.992'8 | 27 _____ _____<br>400002 Textilmoda, s.a. a 572001 Banco de Crédito<br>- Pago fra nº 342                                    | 2.992'8   |
| 4.848'8 | 28 _____ _____<br>430003 F. Rubens García a 700001 Ventas ropa tipo A<br>477016 H.P. IVA rep. 16%                           | 4.180     |
|         | - n/fra. nº 5.  | 668'8     |

| D e b e  | D i a r i o (continuación Apéndice1 ejercicio 1º)  | H a b e r                 |
|----------|--|---------------------------|
| 1.212'2  | 25 _____ 15-07 _____<br>570000 Caja a 430002 Arturo Ripoll, s.l.<br>- Cobro n/fra. nº 3.   | 1.212'2                   |
| 2.531'7  | 26 _____ 20-07 _____<br>572001 Banco Crédito a 430001. Marina Téllez<br>- Cobra n/fra. nº 4.   | 2.531'7                   |
| 414      | 27 _____ 20-07 _____<br>470000 H. P. deudor IVA a 470000 H.P. deudor IVA<br>- IVA pendiente de compensar 2º trimestre                        | 414                       |
| 120      | 28 _____ 10-09 _____<br>628001 Luz   |                           |
| 180      | 629001 Teléfono  |                           |
| 48       | 472016 H.P. IVA sop. 16% a 572001 Banco de crédito<br>- Fra de luz nº 1982 y de teléfono nº 2614.  | 348                       |
| 1.212'2  | 29 _____ 15-09 _____<br>572001. Banco de crédito a 430002 Arturo Ripoll, s.l.<br>- Cobro fra. nº 3.  | 1.212'2                   |
| 4.180    | 30 _____ 25-09 _____<br>600001 Compra de ropa tipo A   |                           |
| 668'8    | 472016 H.P. IVA sop. 16% a 400003 Textilmol, s.a.<br>- Fra. nº 412   | 4.848'8                   |
| 9.256'8  | 31 _____ 27-09 _____<br>430002 Arturo Ripoll, s.l. a 700001 Venta ropa tipo A<br>477016. H.P. IVA rep. 16%                                   | 7.980<br>1.276'8          |
| 2.672'64 | 32 _____ 30-09 _____<br>400001. Textil Más s.a. a 572001 Banco de crédito<br>- Paga fra. nº 210.   | 2.672'64                  |
| 1.945'6  | 33 _____ 30-09 _____<br>477016 H.P. IVA reperc. a 472016 H.P. IVA soportado<br>470000 H.P. deudor IVA<br>475000 H.P. acreedor IVA            | 1.085'44<br>414<br>446'16 |
| 4.848'8  | - Liquidación tercer trimestre de IVA.<br>34 _____ 14-10 _____<br>572001 Bancos de crédito a 430003 F. Rubens García<br>- Cobro n/fra. nº 5. | 4.848'8                   |
| 446'16   | 35 _____ 20-10 _____<br>475000 H.P. acreedor IVA a 570000 Caja<br>- Pago liquidación tercer trimestre de IVA.                                | 446'16                    |
| 3.690    | 36 _____ 29-10 _____<br>600001 Compras de ropa tipo A  |                           |
| 590'4    | 472016 H.P. IVA soportado a 400001. Textiles Más, s.a.<br>- Fra. nº 298  | 4.280'4                   |
| 4.176    | 37 _____ 12-11 _____<br>430001. Marina Tellez, s.l. a 700001 Venta ropa tipo A<br>477016 H.P. IVA repercut                                   | 3.600<br>576              |
|          | - N/fra. nº 7.   |                           |

| De be    | Di a r i o (continuación Apéndice1 ejercicio 1º)   | H a b e r             |
|----------|--|-----------------------|
|          | 38 _____ 23-11 _____   |                       |
| 80       | 628002 agua  |                       |
| 5'6      | 472007 H.P. IVA soportado a 570000 Caja<br>- Fra. nº 3465  | 85'6                  |
|          | 39 _____ 25-11 _____   |                       |
| 4.848'8  | 400003 Textilmol, s.a. a 572001 Banco de crédito<br>- Paga fra. nº 412.  | 4.848'8               |
|          | 40 _____ 8-12 _____  |                       |
| 4.071'6  | 430004 Modas Estrella, s.l. a 700001 Ventas ropa tipo A<br>477016 H.P: IVA repercut.   | 3.510<br>561'6        |
|          | - N/fra. nº 8.   |                       |
|          | 41 _____ 10-12 _____   |                       |
| 4.628'4  | 572001 Banco de crédito a 430002 Arturo Ripoll, s.l.<br>- Cobro n/fra. nº 6.   | 4.628'4               |
|          | 42 _____ 29-12 _____   |                       |
| 2.140'2  | 400001. Textiles Más, s.a. a 572001 Banco de crédito<br>- Paga fra. nº 298.  | 2.140'2               |
|          | 43 _____ 30-12 _____   |                       |
| 680      | 623002 Representaciones  |                       |
| 108'8    | 472. H.P. IVA soportado a 410002 Rep. Comerc. s.l.<br>- Fra. nº 183  | 788'8                 |
|          | 44 _____ 31-12 _____   |                       |
| 225      | 628001 Luz   |                       |
| 180      | 629001 Teléfono a 410900 Acr. fras. pend. rec.<br>- Consumo de 20A5 a pagar en 20A6.   | 405                   |
|          | 45 _____ 31-12 _____   |                       |
| 1.137'6  | 477016 H.P. IVA reper. a 472016 H.P. IVA sop 16%<br>472007 H.P. IVA soport. 7%<br>475000 H.P. acreedor IVA                   | 699'2<br>5'6<br>432'8 |
|          | - Liquidación cuarto trimestre de IVA.   |                       |
|          | 46 _____ 31-12 _____   |                       |
| 208      | 681601 Dot. am. 5 mesas a 281601 Am. acum. 5 mesas   | 208                   |
| 100      | 681602 Dot. am. 10 est a 281601 Am. acum. 10 est.  | 100                   |
| 42       | 681603 Dot. amort. 5 sillas a 281603 Am. acum. 5 sillas<br>( 10% de 4.200 euros . 10 / 12 )<br>- Dotación amortización 20A5. | 42                    |
|          | 47 _____ 31-12 _____   |                       |
| 226      | 300001 Exist. ropa tipo A a 610001 Variac. exist tipo A<br>- Variación existencias 20A5.                                     | 226                   |
|          | 48 _____ 31-12 _____   |                       |
| 226      | 610. Variación existencias a 6816. Dotoc. amort. mobiliar.   | 350                   |
| 26.242'5 | 700. Ventas mercaderías  | 14.754                |
|          | 600. Compras mercaderías   | 780                   |
|          | 623. Servic. prof. independ.   | 230                   |
|          | 627. Publicidad y propaganda   | 565                   |
|          | 628. Suministros   | 670                   |
|          | 629. Otros servicios   | 9.119'5               |
|          | 129. Result. del ejercicio   |                       |

| D e b e | D i a r i o (continuación Apéndice1 ejercicio 1º) | H a b e r |
|---------|---|-----------|
|         | 49 _____ 31-12 _____                              |           |
| 12.000  | 102. Capital                                      | 4.200     |
| 350     | 2816. Amort. acum. mob.                           | 226       |
| 9.119'5 | 129. Result. del ejercicio                        | 12.876    |
| 2.140'2 | 400. Proveedores                                  | 1.457'64  |
| 788'8   | 4100. Acr. pr. servic. (euros)                    | 6.476'66  |
| 405     | 4109. Acr. fras. pend. recibir                    |           |
| 432'8   | 4750. H.P. acreedor por IVA                       |           |
|         | - Cierre 20A5.                                    |           |

**Existencias de mercaderías (PMP)**

| fecha | con-<br>cepto | entradas    |        |       | salidas     |         |         | existencias |         |            |
|-------|---------------|-------------|--------|-------|-------------|---------|---------|-------------|---------|------------|
|       |               | uni-<br>dad | eur./u | total | uni-<br>dad | eur./u. | total   | uni-<br>dad | eur./u. | total      |
| 28-2  | compra        | 200         | 10     | 2.000 |             |         |         | 200         | 10      | 2.000      |
| 3-3   | venta         |             |        |       | 100         | 10      | 1.000   | 100         | 10      | 1.000      |
| 25-3  | venta         |             |        |       | 50          | 10      | 500     | 50          | 10      | 500        |
| 4-4   | compra        | 215         | 12     | 2.580 |             |         |         | 265         | 11'62   | 3.079      |
| 15-4  | venta         |             |        |       | 110         | 11'62   | 1.278'2 | 155         | 11'62   | 1.801'1    |
| 20-5  | Venta         |             |        |       | 125         | 11'62   | 1.452'5 | 30          | 11'62   | 348'6      |
| 2-7   | compra        | 240         | 9'6    | 2.304 |             |         |         | 270         | 9'82    | 2.651'4    |
| 14-7  | venta         |             |        |       | 220         | 9'82    | 2.160'4 | 50          | 9'82    | 491        |
| 25-9  | compra        | 380         | 11     | 4.180 |             |         |         | 430         | 10'86   | 4.669'8    |
| 27-9  | venta         |             |        |       | 420         | 10'86   | 4.561'2 | 10          | 10'86   | 108'6      |
| 29-10 | compra        | 410         | 9      | 3.690 |             |         |         | 420         | 9'04    | 3.796'8    |
| 12-11 | venta         |             |        |       | 200         | 9'04    | 1.808   | 220         | 9'04    | 1.988'8    |
| 8-12  | venta         |             |        |       | 195         | 9'04    | 1.808   | 25          | 9'04    | <b>226</b> |

**Apéndice1. EJERCICIO 2º.**

| D e b e | D i a r i o                            |                                 | H a b e r |
|---------|--|---------------------------------|-----------|
|         | 1 _____                                | 1-10 _____                      |           |
| 3.100   | 623. Serv. prof. indep..               | a 400. Proveedores              | 2.000     |
| 30.000  | 640. Sueldos y salarios                | 170. Deudas ent. crédito        | 4.000     |
| 10.000  | 642. Seg. soc. cgo. empr.              | 281. Amort. acum. inm.mat.      | 5.910     |
| 2.500   | 629. Otros servicios                   | 102. Capital                    | 35.000    |
| 2.900   | 628. Suministros                       | 476. Org. seg.social acreed.    | 1.100     |
| 240.000 | 600. Compras mercaderías               | 4751. H.P. acreed. retenc.      | 1.360     |
| 2.150   | 440 Deudores                           | 4750. H.P. acreed. IVA          | 650       |
| 4.000   | 216. Mobiliario                        | 700. Ventas de mercaderías      | 300.000   |
| 2.800   | 570. Caja                              | 410. Acreedores pr. servicios   | 980       |
| 18.000  | 211. Construcciones                    |                                 |           |
| 12.000  | 210. Terrenos                          |                                 |           |
| 4.250   | 300. Exist. mercaderías                |                                 |           |
| 7.200   | 572. Bancos, c/c.                      |                                 |           |
| 5.100   | 218. Elementos transporte              |                                 |           |
| 7.000   | 430. Clientes                          |                                 |           |
|         | 2 _____                                | 5-10 _____                      |           |
| 4.000   | 600.Compras mercaderías                |                                 |           |
| 640     | 472. H.P. IVA soportado                | a 400. Proveedores              | 4.640     |
|         | 3 _____                                | 10-10 _____                     |           |
| 6.612   | 570. Caja                              | a 700. Ventas mercaderías       | 5.700     |
|         |  | 477. H.P. IVA repercutido       | 912       |
|         | 4 _____                                | 12-10 _____                     |           |
| 200     | 622. Reparaciones y conserv.           |                                 |           |
| 32      | 472. H.P. IVA soportado                | a 570. Caja                     | 232       |
|         | 5 _____                                | 18-10 _____                     |           |
| 300     | 623. Servicios profesionales independ. |                                 |           |
| 48      | 472. H.P. IVA soportado                | a 410. Acreed. prest. servicios | 348       |
|         | 6 _____                                | 20-10 _____                     |           |
| 650     | 4750. H.P. acreedor IVA                | a 572. Bancos, c/c.             | 2.010     |
| 1.360   | 4751. H.P. acreedor retenciones pract. |                                 |           |
|         | 7 _____                                | 25-10 _____                     |           |
| 4.000   | 572. Bancos, c/c.                      | a 570. Caja                     | 4.000     |
|         | 7 _____                                | 25-10 _____                     |           |
| 4.640   | 400. Proveedores                       | a 572. Bancos, c/c              | 4.640     |
|         | 8 _____                                | 28-10 _____                     |           |
| 1.100   | 476. Org. seg. soc. acr.               | a 570.Caja                      | 1.100     |
|         | 9 _____                                | 31-10 _____                     |           |
| 2.500   | 640. Sueldos y salarios                | a 476. Org. Seg. Soc. acreed.   | 1.100     |
| 950     | 642.Organ. seg. soc. acr.              | 4751. H.P. acreed. retenc.      | 350       |
|         |  | 572. Bancos, c/c.               | 2.000     |
|         | 10 _____                               | 2-11 _____                      |           |
| 500     | 629. Otros servicios                   |                                 |           |
| 35      | 472. H.P. IVA soportado                | a 572. Bancos, c/c.             | 535       |

| D e b e | D i a r i o (continuación Apéndice1 ejercicio 2º)                          | H a b e r    |
|---------|--|--------------|
|         | 11 _____ 7-11 _____  |              |
| 3.480   | 430. Clientes a 700. Ventas mercaderías<br>477. H.P. IVA repercutido       | 3.000<br>480 |
|         | 11 _____ 7-11 _____  |              |
| 20      | 624. Transportes   |              |
| 3'2     | 472. H.P. IVA soportado a 570. Caja  | 23'2         |
|         | 12 _____ 9-11 _____  |              |
| 600     | 708. Devoluciones de ventas  |              |
| 96      | 477. H.P. IVA repercutido a 430. Clientes                                  | 696          |
|         | 13 _____ 10-11 _____   |              |
| 349     | 625. Primas de seguros a 570. Caja   | 549          |
| 200     | 631. Tributos  |              |
|         | 14 _____ 15-11 _____   |              |
| 300     | 628. Suministros   |              |
| 48      | 472. H.P. IVA soportado a 570. Caja  | 348          |
|         | 15 _____ 27-11 _____   |              |
| 1.100   | 476. Org. seg. social acr. a 570. Caja                                     | 1.100        |
|         | 16 _____ 28-11 _____   |              |
| 348     | 410. Acreed. prest. serv. a 572. Bancos, c/c.                              | 348          |
|         | 17 _____ 29-11 _____   |              |
| 340     | 629. Otros servicios   |              |
| 54'4    | 472. H.P. IVA soportado a 570. Caja  | 394'4        |
|         | 18 _____ 30-11 _____   |              |
| 2.300   | 640. Sueldos y salarios a 476. Org. seg. social acree.                     | 1.040        |
| 900     | 642. Seg. s. cgo. empresa 4751. H.P. retenc. practic.<br>572. Bancos, c/c. | 310<br>1.850 |
|         | 19 _____ 4-12 _____  |              |
| 505     | 440. Deudores a 754. Ingresos comisiones                                   | 500          |
| 75      | 473. H.P. ret. y pagos cta. 477. H.P. IVA repercutido                      | 80           |
|         | 20 _____ 7-12 _____  |              |
| 2.784   | 572. Bancos, c/c. a 430. Clientes  | 2.784        |
|         | 21 _____ 12-12 _____   |              |
| 4.400   | 600. Compras mercaderías   |              |
| 704     | 472. H.P. IVA soportado a 400. Proveedores                                 | 5.104        |
|         | 21 _____ 12-12 _____   |              |
| 60      | 600. Compras mercaderías   |              |
| 9'6     | 472. H.P. IVA soportado a 570. Caja  | 69'6         |
|         | 22 _____ 16-12 _____   |              |
| 6.960   | 430. Clientes a 700. Ventas mercaderías<br>477. H.P. IVA repercutido       | 6.000<br>960 |
|         | 23 _____ 20-12 _____   |              |
| 600     | 700. Ventas mercaderías  |              |
| 96      | 477. H.P. IVA repercutido a 430. Clientes                                  | 696          |
|         | 24 _____ 27-12 _____   |              |
| 1.040   | 476. Org. seg. social acr. a 572. Bancos, c/c.                             | 1.040        |

| D e b e  | D i a r i o (continuación Apéndice1 ejercicio 2º)         | H a b e r                      |
|----------|---|--------------------------------|
|          | 25 _____ 28-12 _____                                      |                                |
| 505      | 570. Caja a 440. Deudores                                 | 505                            |
|          | 26 _____ 29-12 _____                                      |                                |
| 2.000    | 709. "Rappels" sobre ventas                               |                                |
| 320      | 477. H.P. IVA repercutido a 430. Clientes                 | 2.320                          |
|          | 27 _____ 30-12 _____                                      |                                |
| 3.693'44 | 572. Bancos, c/c. a 430. Clientes                         | 3.944                          |
| 216      | 706. Dtos. ventas p.p. ( 6.960 - 696 - 2.320 )            |                                |
|          | ( 4% de 5.400 euros)                                      |                                |
| 34'56    | 477. H.P. IVA repercutido ( 16% de 216 euros)             |                                |
|          | 28 _____ 31-12 _____                                      |                                |
| 1.885'44 | 477. H.P. IVA repercutido a 472. H.P. IVA soportado       | 1.574'2                        |
|          |   | 311'24                         |
|          |   | 4750. H.P. acreed. IVA         |
|          | 29 _____ 31-12 _____                                      |                                |
| 2.500    | 640. Sueldos y salarios a 476. Org. seg. social acree.    | 1.100                          |
| 950      | 642. Seg. soc cgo. empr 4751. H.P. retenc. practic.       | 350                            |
|          |   | 2.000                          |
|          |   | 572. Bancos, c/c.              |
|          | 30 _____ 31-12 _____                                      |                                |
| 75       | 550. Titular explotación a 473. H.P. retenc. y pagos cta. | 75                             |
|          | 31 _____ 31-12 _____                                      |                                |
| 75       | 102. Capital a 550. Titular explotación                   | 75                             |
|          | 32 _____ 31-12 _____                                      |                                |
| 1.450    | 681. Dotac. am. inm. mat. a 281. Amort. acum. inmov. mat. | 1.450                          |
|          | ( 3% de 18.000 + 10% de (4.000 + 5.100) )                 |                                |
|          | 33 _____ 31-12 _____                                      | 4.250                          |
| 4.250    | 610. Var existencias a 300. Existencias mercaderías       |                                |
|          | 34 _____ 31-12 _____                                      |                                |
| 3.090    | 300. Exist mercaderías a 610. Variación de existencias    | 3.090                          |
|          | 35 _____ 31-12 _____                                      |                                |
| 314.300  | 700. Ventas mercaderías a 610. Variación existencias      | 1.160                          |
| 500      | 754. Ingresos por comis. 681. Dot. amort. inm. material   | 1.450                          |
| 95       | 129. Result. del ejercicio 706. Dtos. s/ventas p.p.       | 216                            |
|          |   | 248.460                        |
|          |   | 600. Compras                   |
|          |   | 622. Reparaciones y conserv.   |
|          |   | 200                            |
|          |   | 623. Servic. profes. independ. |
|          |   | 3.400                          |
|          |   | 629. Otros servicios           |
|          |   | 3.340                          |
|          |   | 624. Transportes               |
|          |   | 20                             |
|          |   | 708. Devoluciones de ventas    |
|          |   | 600                            |
|          |   | 625. Primas de seguros         |
|          |   | 349                            |
|          |   | 631. Otros tributos            |
|          |   | 200                            |
|          |   | 628. Suministros               |
|          |   | 3.200                          |
|          |   | 709. "Rappels" sobre ventas    |
|          |   | 2.000                          |
|          |   | 640. Sueldos y salarios        |
|          |   | 37.300                         |
|          |   | 642. Seg. social cgo. empresa  |
|          |   | 12.800                         |



| De be  | D i a r i o (continuación Apéndice1 ejercicio 2º) |                              | H a b e r |
|--------|---|------------------------------|-----------|
|        | 36  | 31-12                        |           |
| 4.000  | 170. Deudas ent. créd. l/pl.                      | a 216. Mobiliario            | 4.000     |
| 7.360  | 281. Amort. acum. inm. mat.                       | 570. Caja                    | 2.100´8   |
| 34.925 | 102. Capital                                      | 211. Construcciones          | 18.000    |
| 311´24 | 4750. H.P. acreed. IVA                            | 210. Terrenos                | 12.000    |
| 1.010  | 4751. H.P. ac. retenc. pract.                     | 572. Bancos, c/c             | 3.254´44  |
| 1.100  | 476. Org. seg. social acreed.                     | 218. Elementos transporte    | 5.100     |
| 980    | 410. Acreed. prest. servicios                     | 430. Clientes                | 7.000     |
| 7.104  | 400. Proveedores                                  | 300. Existencias mercaderías | 3.090     |
|        |   | 440. Deudores                | 2.150     |
|        |   | 129. Resultados del ejerc.   | 95        |

**Existencias finales de mercaderías (PMP)**

| Entradas                | Salidas                 | Existencias                   |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| 250 u. a 17 euros/u.    |                         |                               |
| 200 u. a 20 euros/u.    | 200 u. a 18,33 euros/u. | 250 u a 18,33 euros/u.        |
|                         | 100 u. a 18,33 euros/u  | 150 u a 18,33 euros/u.        |
| 200 u. a 22,3 euros /u. |                         | 350 u a 20,6 euros/u.         |
|                         | 200 u. a 20,6 euros/u   | <b>150 u. a 20,6 euros/u.</b> |

**Apéndice1. EJERCICIO 3º. A3 FUTURO**

| De be   | D i a r i o                  |                                | H a b e r |
|---------|------------------------------|--------------------------------|-----------|
|         | 1                            | 2-01-20A4                      |           |
| 12.000  | 216. Mobiliario              | a 401. Proveed. Eftos. a pagar | 4.300     |
| 3.350   | 570. Caja                    | 520. Deudas entid. de crédito  | 12.000    |
| 19.500  | 211. Construcciones          | 523. Proveed. Inmov. c/pl.     | 4.600     |
| 10.500  | 210. Terrenos                | 410. Acreedores prest. serv.   | 320       |
| 3.900   | 300. Exist. mercaderías      | 281. Amortiz. acumul. l/m      | 13.710    |
| 1.980   | 572. Bancos, c/c             | 102. Capital                   | 39.190    |
| 14.000  | 218. Elementos transporte    | 129. Resultados del ejerc.     | 2.650     |
| 11.540  | 430. Clientes                |                                |           |
|         | 2                            | 3-01-20A4                      |           |
| 2.650   | 129. Pérdidas y ganancias    | a 102. Capital                 | 2.650     |
|         | 3                            | 4-01-20A4                      |           |
| 7.551´6 | 430. Clientes                | a 700. Ventas mercaderías      | 6.510     |
|         |                              | 477. H.P. IVA repercutido      | 1.041´6   |
|         | 3                            | 4-01-20A4                      |           |
| 7.551´6 | 4310. Cl. eftos. cobr. cart. | a 430. Clientes                | 7.551´6   |
|         | 4                            | 5-01-20A4                      |           |
| 4.000   | 4310. Cl. eftos. cobr. cart. | a 430. Clientes                | 4.000     |
|         | 5                            | 6-01-20A4                      |           |
| 2.000   | 4311. Cl. eftos. cobr. desc. | a 4310. Cl. eftos. cobr. cart. | 2.000     |

| D e b e  | D i a r i o (Continuación Apéndice 1 ejercicio nº 3)         | H a b e r |
|----------|--|-----------|
|          | 5 _____ 6-01-20A4 _____                                      |           |
| 1.970    | 572. Bancos, c/c   |           |
| 30       | 665. Intereses dtos. eftos. a 5208. Deudas eftos. desc.      | 2.000     |
|          | 6 _____ 7-01-20A4 _____                                      |           |
| 5.034´4  | 4311. Cl. eftos. cobr. desc. a 4310. Cl. eftos. cobr. cart.  | 5.034´4   |
|          | 6 _____ 7-01-20A4 _____                                      |           |
| 4.994´4  | 572. Bancos, c/c   |           |
| 40       | 665. Inter dtos. eftos a 5208. Deud. eftos. desc.            | 5.034´4   |
|          | 7 _____ 14-01-20A4 _____                                     |           |
| 2.517´2  | 572. Bancos, c/c a 4310. Cl. eftos. cob. cart.               | 2.517´2   |
|          | 8 _____ 14-01-20A4 _____                                     |           |
| 320      | 410. Acreed. prest. serv. a 570. Caja                        | 320       |
|          | 9 _____ 14-01-20A4 _____                                     |           |
| 1.000    | 407. Anticipo a proveedores                                  |           |
| 160      | 472. H.P. IVA soportado a 570. Caja                          | 1.160     |
|          | 10 _____ 14-01-20A4 _____                                    |           |
| 1.300    | 401. Proveed. eftos. pagar                                   |           |
| 60       | 662. Inter. de deudas a 401. Proveed. eftos. pagar           | 1.360     |
|          | 11 _____ 14-01-20A4 _____                                    |           |
| 2.000    | 600. Compras mercad. a 400. Proveedores                      | 1.160     |
| 160      | 472. H.P. IVA soportado 407. Anticipo a proveedores          | 1.000     |
|          | 12 _____ 21-01-20A4 _____                                    |           |
| 2.320    | 572. Bancos, c/c. a 438. Anticipo de clientes                | 2.000     |
|          | 477. H.P. IVA repercutido                                    | 320       |
|          | 13 _____ 22-01-20A4 _____                                    |           |
| 4.955´52 | 430. Clientes a 700. Ventas de mercaderías                   | 6.272     |
| 2.000    | 438. Anticipo de clientes 477. H.P. IVA repercutido          | 683´52    |
|          | 14 _____ 24-01-20A4 _____                                    |           |
| 2.517´2  | 5208. Deud. eftos. desc. a 4311. Cl. eftos. cob. cart.       | 2.517´2   |
|          | 15 _____ 24-01-20A4 _____                                    |           |
| 2.000    | 5208. Deud. eftos. desc. a 4311. Cl. eftos. cobr. desc.      | 2.000     |
|          | 15 _____ 24-01-20A4 _____                                    |           |
| 2.000    | 4315. Client. eftos. cobr. Impagados                         |           |
| 5        | 669. Otr. gastos financ. a 572. Bancos, c/c.                 | 2.005     |
|          | 15 _____ 24-01-20A4 _____                                    |           |
| 2.025    | 4310. Cl. eftos. cobr. cart. a 4315. Cl. eftos. cobr. impag. | 2.000     |
|          | 762. Ingresos de créditos                                    | 25        |
|          | 16 _____ 27-01-20A4 _____                                    |           |
| 1.160    | 400. Proveedores a 570. Caja                                 | 1.160     |
|          | 17 _____ 27-01-20A4 _____                                    |           |
| 2.000    | 523. Proveed. Inmov. c/pl. a 572. Bancos, c/c.               | 2.000     |
|          | 18 _____ 28-01-20A4 _____                                    |           |
| 4.955´52 | 572. Bancos, c/c. a 430. Clientes                            | 4.955´52  |
|          | 19 _____ 28-01-20A4 _____                                    |           |
| 1.360    | 401. Proveed. eftos. pagar a 572. Bancos, c/c.               | 1.360     |
|          | 20 _____ 28-01-20A4 _____                                    |           |
| 2.000    | 572. Bancos, c/c. a 4310. Cl. eftos. cobr. cart.             | 2.000     |

| D e b e   | D i a r i o (Continuación Apéndice1ejercicio nº 3)  | H a b e r |
|-----------|---|-----------|
|           | 21 _____ 28-01-20A4 _____   |           |
| 2.025     | 572. Bancos, c/c. a 4310. Cl.. eftos. cobr. cart.   | 2.025     |
|           | 22 _____ 31-01 _____  |           |
| 1.800     | 640. Sueldos y salarios a 572. Bancos, c/c.   | 1.438     |
| 576       | 642. Seg. soc cgo. empr, 4751. H.P. retenc. practic.  | 290       |
|           | 476. Org. Seg. Soc. acreed.   | 648       |
|           | 23 _____ 31-01 _____  |           |
| 265´42    | 681. Dot. amort. inm. mat. a 281. Amort. acum. inm. mat.<br>(19.500 x 0,03 + (12.000+14.000) . 0,1) /12 | 265´42    |
|           | 24 _____ 31-01 _____  |           |
| 3.900     | 610. Variación existencias a 300. Exist. mercaderías  | 3.900     |
|           | 25 _____ 31-01 _____  |           |
| 784´8     | 300. Exist. mercaderías a 610. Variación existencias  | 784´8     |
|           | 26 _____ 31-01 _____  |           |
| 12.782    | 700. Ventas mercaderías a 610. Variación existencias  | 3.115´2   |
| 25        | 762. Ingresos créditos 681. Dot. amort. inm. mater.   | 265´42    |
|           | 665. Intereses dtos. eftos.   | 70        |
|           | 662. Intereses de deudas  | 60        |
|           | 600. Compras mercaderías  | 2.000     |
|           | 669. Otros gtos. financieros  | 5         |
|           | 640. Sueldos y salarios   | 1.800     |
|           | 642. Seg. Soc. cgo. empr.   | 576       |
|           | 129. Resultados del ejercic.  | 4.915´38  |
|           | 27 _____ 31-01 _____  |           |
| 3.000     | 401. Prov, eftos. pagar a 216. Mobiliario   | 12.000    |
| 12.000    | 520. Deud ent. créd. c/pl. 570. Caja  | 710       |
| 2.600     | 523. Proveed. inmov. c/pl. 211. Construcciones  | 19.500    |
| 2.045´12  | 477. H.P. IVA repercutido 210. Terrenos   | 10.500    |
| 290       | 4751. H.P. retenc. pract. 300. Exist. mercaderías   | 784´8     |
| 648       | 476. Org. Seg. Social acr. 572. Bancos, c/c.  | 15.959´12 |
| 13.975´42 | 281. Amort. ac. inm. mat. 218. Elem. transporte   | 14.000    |
| 41.840    | 102. Capital 430. Clientes  | 7.540     |
| 4.915´38  | 129. Result. del ejercicio 472. H.P. IVA soportado  | 320       |

**Existencias de mercaderías (PMP)**

| fe-<br>cha | con-<br>cepto | entradas |        |       | salidas |         |         | existencias |         |         |
|------------|---------------|----------|--------|-------|---------|---------|---------|-------------|---------|---------|
|            |               | unidad   | eur./u | total | unidad  | eur./u. | total   | unidad      | eur./u. | total   |
| 1-1        | ex. inic.     | 260      | 15     | 3.900 |         |         |         | 260         | 15      | 3.900   |
| 4-1        | venta         |          |        |       | 155     | 15      | 2.325   | 105         | 15      | 1.575   |
| 14-1       | compra        | 100      | 20     | 2.000 |         |         |         | 205         | 17´44   | 3.575´2 |
| 22-1       | Venta         |          |        |       | 160     | 17´44   | 2.790´4 | 45          | 17´44   | 784´8   |

**Apéndice1. EJERCICIO 4º. Antonio Tomás Candela**

| D e b e | D i a r i o   | H a b e r |
|---------|---|-----------|
|         | 1 _____ 1-10-20A4 _____                                     |           |
| 15.000  | 216. Mobiliario a 523. Proveed.inm. mat. c/Pl.              | 12.000    |
| 3.625   | 570.Caja 525. Eftos. pagar c/pl.                            | 16.000    |
| 10.000  | 300. Exist. mercaderías 4751. H.P. acreed. retenc.          | 1.210     |
| 14.500  | 572. Bancos, c/c 476. Org. Seg. social acreed.              | 2.080     |
| 20.000  | 218. Elementos transporte 4750. H.P. acreedor IVA           | 5.210     |
|         | 281. Amort. acum. mobiliario                                | 12.625    |
|         | 102. Capital  | 11.000    |
|         | 129. Resultados del ejercic.                                | 3.000     |
|         | 2 _____ 2-10-20A4 _____                                     |           |
| 3.000   | 129. Perd y ganancias a 102. Capital                        | 3.000     |
|         | 3 _____ 2-10-20A4 _____                                     |           |
| 100     | 629. Otros servicios  |           |
| 16      | 472.H.P. IVA soportado a 570. Caja                          | 116       |
|         | 4 _____ 4-10-20A4 _____                                     |           |
| 12.000  | 600. Compras mercaderías                                    |           |
| 1.920   | 472. H.P. IVA soportado a 400. Proveedores                  | 13.920    |
|         | 5 _____ 4-10-20A4 _____                                     |           |
| 20      | 624. Transportes  |           |
| 3'2     | 472. H.P. IVA soportado a 570. Caja                         | 23'2      |
|         | 6 _____ 4-10-20A4 _____                                     |           |
| 900     | 621. Arrendamientos y cánones                               |           |
| 144     | 472. H.P. IVA soportado a 572. Bancos, c/c.                 | 882       |
|         | 4751. H.P. acr. retenc. pract.                              | 162       |
|         | 7 _____ 5-10-20A4 _____                                     |           |
| 17.632  | 572. Bancos, c/c. a 700. Ventas mercaderías                 | 15.200    |
|         | 477. H.P. IVA repercutido                                   | 2.432     |
|         | 8 _____ 5-10-20A4 _____                                     |           |
| 32      | 624. Transportes a 570. Caja                                | 37'12     |
| 5'12    | 472. H.P. IVA soportado                                     |           |
|         | 9 _____ 5-10-20A4 _____                                     |           |
| 80      | 627. Publicidad y propaganda                                |           |
| 12'8    | 472. H.P. IVA soportado a 570. Caja                         | 92'8      |
|         | 10 _____ 5-10-20A4 _____                                    |           |
| 700     | 623. Serv. profes. indep.. a 4751. H.P. acreed. ret. pract. | 105       |
| 112     | 472. H.P. IVA soportado 572. Bancos, c/c.                   | 707       |
|         | 11 _____ 7-10-20A4 _____                                    |           |
| 4.800   | 430. Clientes a 700. Ventas mercad.                         | 4.000     |
|         | 4770. H.P. IVA repercut.                                    | 640       |
|         | 4771. H.P. rec. equival.                                    | 160       |
|         | 12 _____ 8-10-20A4 _____                                    |           |
| 13.920  | 430. Clientes a 700. Ventas mercader.                       | 12.000    |
|         | 477. H.P. IVA repercut.                                     | 1.920     |
|         | 13 _____ 11-10-20A4 _____                                   |           |
| 6.000   | 708. Devoluciones ventas                                    |           |
| 960     | 477. H.P. IVA reperc. a 430. Clientes                       | 6.960     |

| Debe    | Diario (Continuación Apéndice 1 ejercicio nº 4)        | Haber                     |
|---------|--|---------------------------|
|         | 913 _____ 11-10-20A4 _____                             |                           |
| 6.960   | 4310. Cl. eftos. cob. cart. a 430. Clientes            | 6.960                     |
|         | 14 _____ 13-10-20A4 _____                              |                           |
| 6.480   | 600. Compr. mercad a 572. Bancos, c/c.                 | 7.516´8                   |
| 1.036´8 | 472. H.P. IVA soport.                                  |                           |
|         | 15 _____ 14-10-20A4 _____                              |                           |
| 300     | 631. Otros tributos a 572. Bancos, c/c.                | 300                       |
|         | 16 _____ 14-10-20A4 _____                              |                           |
| 808     | 572. Bancos, c/c. a 754. Ingresos comisiones           | 800                       |
| 120     | 473. H.P. ret. y pagos cta. 477. H.P. IVA repercutido  | 128                       |
|         | 17 _____ 15-10-20A4 _____                              |                           |
| 1.200   | 217. Equipos proc inform. a 572. Bancos, c/c.          | 1.392                     |
| 192     | 472. H.P. IVA soportado                                |                           |
|         | 18 _____ 15-10-20A4 _____                              |                           |
| 214     | 627. Public. y propaganda a 572. Bancos, c/c.          | 214                       |
|         | 19 _____ 15-10-20A4 _____                              |                           |
| 190     | 622. Repar. y cons. inmov.                             |                           |
| 30´4    | 472. H.P. IVA soportado a 572. Bancos, c/c.            | 220´4                     |
|         | 20 _____ 19-10-20A4 _____                              |                           |
| 5.104   | 572. Bancos, c/c. a 700. Ventas de mercaderías         | 17.600                    |
| 15.312  | 430. Clientes 477. H.P. IVA repercutido                | 2.816                     |
|         | 21 _____ 20-10-20A4 _____                              |                           |
| 2.080   | 476. Org. Seg. social acreed.                          |                           |
| 1.210   | 4751. H.P. acreed. retenc. pract.                      |                           |
| 5.210   | 4750. H.P. acreed. IVA a 572. Bancos, c/c.             | 8.500                     |
|         | 22 _____ 21-10-20A4 _____                              |                           |
| 60      | 624. Transportes                                       |                           |
| 9´6     | 472. H.P. IVA soportado a 570. Caja                    | 69´6                      |
|         | 23 _____ 22-10-20A4 _____                              |                           |
| 200     | 628. Suministros                                       |                           |
| 220     | 629. Otros servicios                                   |                           |
| 67´2    | 472. H.P. IVA soportado a 572. Bancos, c/c.            | 487´2                     |
|         | 24 _____ 25-10-20A4 _____                              |                           |
| 1.200   | 523. Prov. inmov. mat. c/pl. a 572. Bancos, c/c.       | 1.200                     |
|         | 25 _____ 26-10-20A4 _____                              |                           |
| 3.000   | 525. Eftos. a pagar a c/pl. a 572. Bancos, c/c.        | 3.000                     |
|         | 26 _____ 29-10-20A4 _____                              |                           |
| 8.000   | 640. Sueldos y salarios a 4751. H.P. retenc. pract.    | 1.200                     |
|         |  | 480                       |
|         |  | 476. Org. Seg. Soc. acr.. |
|         |  | 472. Bancos, c/c.         |
|         |  | 6.320                     |
|         | 27 _____ 30-10-20A4 _____                              |                           |
| 1.600   | 642. Seg. soc. cgo. empr. a 476. Org. Seg. Social acr. | 1.600                     |
|         | 28 _____ 2-11-20A4 _____                               |                           |
| 900     | 621. Arrendam. y cánones a 4751. H.P. retenc. pract.   | 162                       |
| 144     | 472. H.P. IVA soportado 572. Bancos, c/c.              | 882                       |

| De be   | Di a r i o (Continuación Apéndice 1 ejercicio nº 4)         | H a b e r |
|---------|---|-----------|
|         | 29 _____ 4-11-20A4 _____                                    |           |
| 6.840   | 600. Compras mercaderías a 400. Proveedores                 | 7.934´4   |
| 1.094´4 | 472. H.P. IVA soportado                                     |           |
|         | 30 _____ 5-11-20A4 _____                                    |           |
| 6.960   | 4311. Cl. eftos. cobr. des. a 4310. Cl. eftos. cobr. cart.  | 6.960     |
|         | 30 _____ 5-11-20A4 _____                                    |           |
| 6.930   | 572. Bancos, c/c. a 5208. Deudas eftos. desc.               | 6.960     |
| 30      | 665. Intereses dto. eftos.                                  |           |
|         | 31 _____ 8-11-20A4 _____                                    |           |
| 4.800   | 572. Bancos, c/c. a 430. Clientes                           | 4.800     |
|         | 32 _____ 10-11-20A4 _____                                   |           |
| 7.920   | 430. Clientes a 700. Ventas mercaderías                     | 6.600     |
|         | 4770. H.P. IVA reperc. 16%                                  | 1.056     |
|         | 4771. H.P. recar. equiv. 4%                                 | 264       |
|         | 33 _____ 12-11-20A4 _____                                   |           |
| 340     | 622. Reparación y conserv. a 4751. H.P. acr. retenc. pract. | 51        |
| 54´4    | 472.H.P. IVA soportado 570. Caja                            | 343.4     |
|         | 34 _____ 15-11-20A4 _____                                   |           |
| 6.960   | 5208. Deudas eftos. desc. a 4311. Cl.. eftos. cobr. desc.   | 6.960     |
|         | 34 _____ 15-11-20A4 _____                                   |           |
| 6.960   | 4315. Cl. eftos. cobr. imp. a 572. Bancos, c/c.             | 6.970     |
| 10      | 669. Otros gastos financieros                               |           |
|         | 35 _____ 17-11-20A4 _____                                   |           |
| 6.970   | 572. Bancos, c/c. a 4315. Cl. eftos. cobr. imp.             | 6.960     |
|         | 769. Otr. ingr. financieros                                 | 10        |
|         | 36 _____ 17-11-20A4 _____                                   |           |
| 13.920  | 400. Proveedores a 572. Bancos, c/c.                        | 13.920    |
|         | 37 _____ 18-11-20A4 _____                                   |           |
| 5.400   | 600. Compras mercaderías a 572. Bancos, c/c                 | 6.264     |
| 864     | 472. H.P. IVA soportado                                     |           |
|         | 38 _____ 19-11-20A4 _____                                   |           |
| 5.104   | 572. Bancos, c/c. a 430. Clientes                           | 5.104     |
|         | 39 _____ 22-11-20A4 _____                                   |           |
| 16.704  | 430. Clientes a 700. Ventas mercaderías                     | 14.400    |
|         | 477. H.P. IVA repercutido                                   | 2.304     |
|         | 40 _____ 24-11-20A4 _____                                   |           |
| 12.760  | 430. Clientes a 700. Ventas mercaderías                     | 11.000    |
|         | 477. H.P. IVA repercutido                                   | 1.760     |
|         | 40 _____ 24-11-20A4 _____                                   |           |
| 12.760  | 4310. Cl..eftos. cob. cart. a 430. Clientes                 | 12.760    |
|         | 41 _____ 26-11-20A4 _____                                   |           |
| 6.704   | 572. Bancos, c/c. a 430. Clientes                           | 6.704     |
|         | 42 _____ 29-11-20A4 _____                                   |           |
| 2.080   | 476. Org. seg. social acreed. a 572. Bancos, c/c.           | 2.080     |
|         | 43 _____ 30-11-20A4 _____                                   |           |
| 8.000   | 640. Sueldos y salarios a 4751. H.P. acreed. ret pr.        | 1.200     |
|         | 476. Org. Seg. Soc. acr.                                    | 480       |
|         | 572. Bancos, c/c.   | 6.320     |

| Debe    | Diario (Continuación Apéndice 1 ejercicio nº 4)             | Haber   |
|---------|---|---------|
|         | 44 _____ 30-11-20A4 _____                                   |         |
| 1.600   | 642. Seg. Soc. cgo. empr. a 476. Org. Seg. Social acr.      | 1.600   |
|         | 45 _____ 2-12-20A4 _____                                    |         |
| 900     | 621. Arrend. y cánones a 4751. H.P. acreed. ret. pr.        | 162     |
| 144     | 472. H.P. IVA soportado 572. Bancos, c/c                    | 882     |
|         | 46 _____ 3-12-20A4 _____                                    |         |
| 6.000   | 523. Proveed. inmov. c/pl. a 572. Bancos, c/c.              | 6.003   |
| 3       | 626. Serv. bancarios y similares                            |         |
|         | 47 _____ 3-12-20A4 _____                                    |         |
| 12.760  | 4311. Cl. eftos. cobr. desc. a 4310. Cl. eftos. cob. cart.  | 12.760  |
|         | 47 _____ 3-12-20A4 _____                                    |         |
| 12.700  | 572. Bancos, c/c. a 5208. Eftos. cobrar. desc.              | 12.760  |
| 60      | 665. Intereses dtos. eftos.                                 |         |
|         | 48 _____ 4-12-20A4 _____                                    |         |
| 7.934´4 | 400. Proveedores a 572. Bancos, c/c.                        | 7.934´4 |
|         | 49 _____ 9-12-20A4 _____                                    |         |
| 6.000   | 572. Bancos, c/c. a 430. Clientes                           | 6.000   |
|         | 50 _____ 13-12-20A4 _____                                   |         |
| 12.000  | 600. Compras mercaderías a 400. Proveedores                 | 13.920  |
| 1.920   | 472. H.P. IVA soportado                                     |         |
|         | 51 _____ 15-12-20A4 _____                                   |         |
| 120     | 627. Publicidad y propag. a 572. Bancos, c/c.               | 139´2   |
| 19´2    | 472. H.P. IVA soportado                                     |         |
|         | 52 _____ 19-12-20A4 _____                                   |         |
| 5.104   | 572. Bancos, c/c. a 430. Clientes                           | 5.104   |
|         | 53 _____ 20-12-20A4 _____                                   |         |
| 7.920   | 572. Bancos, c/c. a 430. Clientes                           | 7.920   |
|         | 54 _____ 21-12-20A4 _____                                   |         |
| 15.840  | 430. Clientes a 700. Ventas mercaderías                     | 13.200  |
|         | 4770. H.P. IVA reperc. 16%                                  | 2.112   |
|         | 4771. H.P. rec. equiv. 4%                                   | 528     |
|         | 55 _____ 22-12-20A4 _____                                   |         |
| 4.000   | 572. Bancos, c/c. a 430. Clientes                           | 4.000   |
|         | 56 _____ 24-12-20A4 _____                                   |         |
| 12.000  | 640. Sueldos y salarios a 4751. H.P. acreed. retenc. pr.    | 1.800   |
|         | 476. Org. Seg. Social acreed.                               | 720     |
|         | 572. Bancos, c/c.   | 9.480   |
|         | 57 _____ 24-12-20A4 _____                                   |         |
| 2.400   | 642. Seg. Soc cgo. empr. a 476. Org. Seg. Social acreed.    | 2.400   |
|         | 58 _____ 27-12-20A4 _____                                   |         |
| 12.760  | 5208. Deudas eftos. desc. a 4311. Client. eftos.cobr. desc. | 12.760  |
|         | 59 _____ 29-12-20A4 _____                                   |         |
| 2.080   | 476. Org. seg. social acr. a 572. Bancos, c/c.              | 2.080   |

| D e b e  | D i a r i o (Continuación Apéndice1 ejercicio nº 4)        | H a b e r                             |
|----------|--|---------------------------------------|
|          | 60 _____ 31-12-20A4 _____                                  |                                       |
| 150      | 628. Suministros   |                                       |
| 200      | 629. Otros servicios a 4109. Acr. pr. se. fras. pend.      | 350                                   |
|          | 61 _____ 31-12-20A4 _____                                  |                                       |
| 14.208   | 4770. H.P. IVA repercutido 16%                             |                                       |
| 952      | 4771. H.P. rec. equiv.. 4% a 472. H.P. IVA soportado       | 7.789'12                              |
|          |  | 4750. H.P. acreed. por IVA            |
|          |  | 7.370'88                              |
|          | 62 _____ 31-12-20A4 _____                                  |                                       |
| 120      | 550. Titular explotación a 473. H.P. ret. y pagos cta.     | 120                                   |
|          | 63 _____ 31-12-20A4 _____                                  |                                       |
| 120      | 102. Capital a 550. Titular explotación                    | 120                                   |
|          | 64 _____ 31-12-20A4 _____                                  |                                       |
| 1.425'63 | 681. Dot. amort. inm. mat. a 281. Amort. acum. inm. mat.   | 1.425'63                              |
|          | Elem. transp. = 3/12 del 20% de 20.000 euros = 1.000 euros |                                       |
|          | Equ. inform. = 77/365 del 20% de 1.200 euros = 50,63 euros |                                       |
|          | Mobiliario = 3/12 del 10% de 15.000 euros = 375 euros      |                                       |
|          | 65 _____ 31-12-20A4 _____                                  |                                       |
| 7.188    | 300. Existencias mercad. a 610. Var. existencias           | 7.188                                 |
|          | 66 _____ 31-12-20A4 _____                                  |                                       |
| 10.000   | 610. Variación existencias a 300. Exist. mercaderías       | 10.000                                |
|          | 67 _____ 31-12-20A4 _____                                  |                                       |
| 94.000   | 700. Ventas mercaderías a 600. Compras mercaderías         | 42.720                                |
| 800      | 754. Ingresos comisiones 610. Variación existencias        | 2.812                                 |
| 10       | 769. Otr. ingr. financieros 621. Arrendam. y cánones       | 2.700                                 |
|          |  | 622. Reparación y conserv. 530        |
|          |  | 623. Servicios profes. indep. 700     |
|          |  | 624. Transportes 112                  |
|          |  | 626. Serv. banc. y similares 13       |
|          |  | 627. Public. prop. y rel. púb. 414    |
|          |  | 628. Suministros 350                  |
|          |  | 629. Otros servicios 510              |
|          |  | 631. Otros tributos 300               |
|          |  | 640. Sueldos y salarios 28.000        |
|          |  | 642. Seg. social cgo. empr. 5.600     |
|          |  | 664. Intereses dto. eftos. 90         |
|          |  | 669. Otros gastos financ. 10          |
|          |  | 681. Dot. amort. inmov. mat. 1.425'63 |
|          |  | 708. Devolución de ventas 6.000       |
|          |  | 129. Result. del ejercicio 2.523'37   |



| De be     | D i a r i o (Continuación Apéndice1ejercicio nº 4) |                            | H a b e r |
|-----------|--|----------------------------|-----------|
|           | 68   | 31-12-20A4                 |           |
| 13.880    | 102. Capital                                       | a 216. Mobiliario          | 15.000    |
| 2.523'37  | 129. Resultados del ejercicio                      | 217. Equipos proc. inform. | 1.200     |
| 14.050'63 | 281. Am. acum. inm. mat.                           | 218. Elementos transporte  | 20.000    |
| 13.920    | 400. Proveedores                                   | 300. Existencias mercad.   | 7.188     |
| 350       | 4109. Acreed. fras. pend. rec,                     | 430. Clientes              | 20.944    |
| 7.370'88  | 4750. H.P. acreedor IVA                            | 570. Caja                  | 2.942.88  |
| 4.842     | 4751. H.P. acr. retenc. pract.                     | 572. Bancos, c/c.          | 10.582    |
| 3.120     | 476. Organ. seg. social acreed.                    |                            |           |
| 4.800     | 523. Proveed. inm. mat. c/pl.                      |                            |           |
| 13.000    | 525. Eftos. a pagar c/pl.                          |                            |           |

| De be    | D i a r i o (Continuación Apéndice1ejercicio nº 4) |                                  | H a b e r |
|----------|--|----------------------------------|-----------|
|          | 1  | 2-01-20A5                        |           |
| 15.000   | 216. Mobiliario                                    | a 102. Capital                   | 13.880    |
| 1.200    | 217. Equ. proceso inform.                          | 129. Result. del ejercicio       | 2.523'37  |
| 20.000   | 218. Elementos transporte                          | 281. Amort. acum. inm. mat.      | 14.050'63 |
| 7.188    | 300. Exist. mercaderías                            | 400. Proveedores                 | 13.920    |
| 20.944   | 430. Clientes                                      | 4109. Acreed. fras. pend. rec.   | 350       |
| 2.942.88 | 570. Caja  | 4750. H.P. acreedor IVA          | 7.370'88  |
| 10.582   | 572. Bancos, c/c.                                  | 4751. H.P. acr. retenc. pract.   | 4.842     |
|          |  | 476. Organ. seg. social acr.     | 3.120     |
|          |  | 523. Proveed. inm. mat. c/pl.    | 4.800     |
|          |  | 525. Eftos. a pagar c/pl.        | 13.000    |
|          | 2  | 3-01-20A5                        |           |
| 900      | 621. Arrendam. y cánones                           |                                  |           |
| 144      | 472. H.P. IVA soportado                            | a 4751. H.P. retenc. practicaad. | 162       |
|          |  | 572. Bancos, c/c                 | 882       |
|          | 3  | 8-01-20A5                        |           |
| 3.000    | 525. Eftos. a pagar c/pl                           | a 572. Bancos, c/c.              | 3.000     |
|          | 4  | 12-01-20A5                       |           |
| 350      | 4109. Acreed. fras. pend. rec.                     |                                  |           |
| 56       | 472. H.P. IVA soportado                            | a 572. Bancos, c/c.              | 406       |
|          | 5  | 19-01-20A5                       |           |
| 5.104    | 572. Bancos, c/c.                                  | a 430. Clientes                  | 5.104     |
|          | 6  | 25-01-20A5                       |           |
| 15.840   | 572. Bancos, c/c.                                  | a 430. Clientes                  | 15.840    |
|          | 7  | 25-01-20A5                       |           |
| 13.920   | 400. Proveedores                                   | a 572. Bancos, c/c.              | 13.920    |
|          | 8  | 28-01-20A5                       |           |
| 18.000   | 430. Clientes                                      | a 700. Ventas mercaderías        | 15.000    |
|          |  | 4770. H.P. IVA reperc. 16%       | 2.400     |
|          |  | 4771. H.P: recargo equ. 4%       | 600       |
|          | 9  | 29-01-20A5                       |           |
| 7.370'88 | 4750. H.P. acreedor IVA                            | a 572. Bancos, c/c.              | 7.370'88  |

| De be | D i a r i o (Continuación Apéndice 1 ejercicio nº 4)     |   | H a b e r             |
|-------|--|---|-----------------------|
| 3.120 | 10 _____ 30-01-20A5 _____<br>476. Org. seg. soc acreed.  | a 572. Bancos, c/c.   | 3.120                 |
| 4.842 | 11 _____ 30-01-20A5 _____<br>4751. H.P. acr. ret. pract. | a 572. Bancos, c/c.   | 4.842                 |
| 8.240 | 12 _____ 31-01-20A5 _____<br>640. Sueldos y salarios     | a 4751. H.P. acr. ret. pract.<br>476. Org. seg. soc acreed.<br>572. Bancos, c/c | 1.230<br>495<br>6.515 |
| 1.648 | 13 _____ 31-01-20A5 _____<br>642. Seg. soc. cgo. empr.   | a 476. Org. seg. soc acreed.  | 1.648                 |

**Existencias de mercaderías (PMP)**

| ficha almacén |           | Entradas |        |         | Salidas  |        |       | Existencias |        |              |
|---------------|-----------|----------|--------|---------|----------|--------|-------|-------------|--------|--------------|
| fe-cha        | concepto  | unidades | precio | total   | unidades | precio | total | unidades    | precio | total        |
| 1-10          | ex. Inic. | 1.000    | 10     | 10.000  |          |        |       | 1.000       | 10     | 10.000       |
| 4-10          | compra    | 1.000    | 12     | 12.000  |          |        |       | 2.000       | 11     | 22.000       |
| 5-10          | ventas    |          |        |         | 800      | 11     | 8.800 | 1.200       | 11     | 13.200       |
| 7-10          | ventas    |          |        |         | 200      | 11     | 2.200 | 1.000       | 11     | 11.000       |
| 8-10          | ventas    |          |        |         | 600      | 11     | 6.600 | 400         | 11     | 4.400        |
| 11-10         | dev. vt.  | -300     | 11     | - 3.300 |          |        |       | 700         | 11     | 7.700        |
| 13-10         | compr.    | 600      | 12     | 7.200   |          |        |       | 1.300       | 11,46  | 14.898       |
| 19-10         | Ventas    |          |        |         | 800      | 11,46  | 9.168 | 500         | 11,46  | 5.730        |
| 4-11          | Compr.    | 600      | 12     | 7.200   |          |        |       | 1.100       | 11,75  | 12.925       |
| 10-11         | Ventas    |          |        |         | 300      | 11,75  | 3.525 | 800         | 11,75  | 9.400        |
| 18-11         | Compr.    | 500      | 12     | 6.000   |          |        |       | 1.300       | 11,85  | 15.405       |
| 22-11         | Ventas    |          |        |         | 600      | 11,85  | 7.110 | 700         | 11,85  | 8.295        |
| 24-11         | Ventas    |          |        |         | 500      | 11'85  | 5.925 | 200         | 11,85  | 2.370        |
| 13-12         | Compr.    | 1.000    | 12     | 12.000  |          |        |       | 1.200       | 11,98  | 14.376       |
| 21-12         | Ventas    |          |        |         | 600      | 11,98  | 7.188 | 600         | 11,98  | <b>7.188</b> |

**Índice**

|   |    |   |     |
|---|----|---|-----|
| U.D 1 El patrimonio. Ejercicio 1º           | 3  | Ejercicio 3º  | 71  |
| Ejercicio 2º                                | 3  | U.D. 7 Las masas patrimoniales                        | 72  |
| Ejercicio 3º                                | 4  | Ejercicio 1º  | 72  |
| Ejercicio 4º                                | 4  | Ejercicio 2º  | 74  |
| Ejercicio 5º                                | 5  | U.D. 8 El Plan General de Contabilidad                | 76  |
| Ejercicio 6º                                | 5  | Ejercicio 1º  | 76  |
| U.D. 2 Inventarios y balances. Ejercicio 2º | 6  | Ejercicio 2º  | 76  |
| Ejercicio 3º                                | 7  | Ejercicio 3º  | 76  |
| Ejercicio 4º                                | 8  | Ejercicio 4º  | 78  |
| U.D. 3 Evolución del patrimonio             | 10 | Ejercicios bloques temáticos II al IV                 | 79  |
| Ejemplo epígrafe 3.2.                       | 10 | Ejercicio 1º  | 79  |
| Ejercicio 1º                                | 17 | Ejercicio 2º  | 80  |
| Ejercicio 2º                                | 18 | Ejercicio 3º  | 82  |
| Ejercicio 3º                                | 19 | Ejercicio 4º  | 84  |
| Ejercicio 4º                                | 21 | Ejercicio 5º  | 85  |
| Ejercicios bloque temático I                | 23 | Ejercicio 6º  | 86  |
| Ejercicio 1º                                | 23 | Ejercicio 7º  | 86  |
| Ejercicio 2º                                | 25 | Ejercicio 8º  | 87  |
| Ejercicio 3º                                | 27 | Ejercicio 9º  | 87  |
| Ejercicio 4º                                | 29 | Ejercicio 10º   | 88  |
| Ejercicio 5º                                | 31 | Ejercicio 11º   | 88  |
| Ejercicio 6º                                | 33 | U.D. 9 Grupo 6. Compras y var. exist.                 | 89  |
| U.D. 4 Evolución formal del patrimonio      | 35 | Ejercicio 1º  | 89  |
| Actividad del epígrafe 4.5.                 | 35 | Ejercicio 2º  | 90  |
| Ejercicio 2º                                | 43 | Ejercicio 3º  | 91  |
| Ejercicio 3º                                | 45 | Ejercicio 4º  | 92  |
| Ejercicio 4º                                | 47 | U.D. 10 Grupo 6. Gastos. Ejercicio 1º                 | 93  |
| Ejercicio 5º                                | 49 | Ejercicio 2º  | 95  |
| Ejercicio 6º                                | 51 | Ejercicio 3º  | 96  |
| Ejercicio 7º                                | 52 | U.D. 11 Grupo 7. Ventas e ingresos                    | 98  |
| Ejercicio 8º                                | 53 | Ejercicio 1º  | 98  |
| Ejercicio 9º                                | 54 | Ejercicio 2º  | 99  |
| U.D. 5 La amortización. Ejercicio 1º        | 55 | Ejercicio 3º  | 100 |
| Ejercicio 2º                                | 57 | Ejercicio 4º  | 100 |
| Ejercicio 3º                                | 58 | Ejercicios bloque temático V                          | 101 |
| Ejercicio 4º                                | 60 | Ejercicio 1º  | 101 |
| Ejercicios bloque temático II               | 62 | Ejercicio 2º  | 102 |
| Ejercicio 1º                                | 62 | Ejercicio 3º  | 104 |
| Ejercicio 2º                                | 63 | Ejercicio 4º  | 105 |
| Ejercicio 3º                                | 64 | Ejercicio 5º  | 108 |
| Ejercicio 4º                                | 65 | Ejercicio 6º  | 109 |
| Ejercicio 5º                                | 67 | Ejercicio 7º  | 110 |
| Ejercicio 6º                                | 68 | U.D. 12 Grupo 4. Creedores por operaciones de tráfico | 111 |
| U.D. 6 Contabilización del IVA              | 70 | Ejercicio 1º  | 111 |
| Ejercicio 1º                                | 70 | Ejercicio 2º  | 112 |
| Ejercicio 2º                                | 70 | Ejercicio 3º  | 113 |
|   |    | Ejercicio 4º  | 114 |
|   |    | U.D. 13 Grupo 4. Deudores por operaciones de tráfico  | 116 |

|  |     |  |     |
|--|-----|--|-----|
| Ejercicio 1º .....   | 116 | Ejercicio 2º .....                         | 171 |
| Ejercicio 2º .....   | 117 | Ejercicio 3º .....                         | 174 |
| Ejercicio 3º .....   | 118 | Ejercicio 4º .....                         | 175 |
| Ejercicio 4º .....   | 120 | Ejercicio 5º .....                         | 177 |
| U.D. 14 Grupo 4. Administraciones públicas .....                   | 122 | Ejercicio 6º .....                         | 180 |
| Ejercicio 1º .....   | 122 | Ejercicio 7º .....                         | 180 |
| Ejercicio 2º .....   | 123 | U.D. 18. Grupo 1. Financiación básica ...  | 181 |
| Ejercicio 3º .....   | 124 | Ejercicio 1º .....                         | 181 |
| Ejercicio 4º .....   | 124 | Ejercicio 2º .....                         | 181 |
| Ejercicio 5º .....   | 125 | Ejercicio 3º .....                         | 181 |
| Otras actividades .....  | 125 | Ejercicio 4º .....                         | 182 |
| Ejercicios bloque temático VI .....                                | 128 | Ejercicio 5º .....                         | 183 |
| Ejercicio 1º .....   | 128 | Ejercicio 6º .....                         | 184 |
| Ejercicio 2º .....   | 129 | Ejercicio 7º .....                         | 184 |
| Ejercicio 3º .....   | 132 | Ejercicio 8º .....                         | 185 |
| Ejercicio 4º .....   | 133 | Ejercicio 9º .....                         | 186 |
| Ejercicio 5º .....   | 135 | Ejercicio 10º .....                        | 187 |
| Ejercicio 6º .....   | 136 | Ejercicio 11º .....                        | 188 |
| Ejercicio 7º .....   | 138 | U.D. 19. Grupo 5. Cuentas financieras ...  | 190 |
| Ejercicio 8º .....   | 141 | Ejercicio 1º .....                         | 190 |
| U.D. 15 Grupo 3. Existencias. Ejercicio 1º                         | 142 | Ejercicio 2º .....                         | 190 |
| Ejercicio 2º .....   | 143 | Ejercicio 3º .....                         | 191 |
| Ejercicios bloques temáticos V al VII ...                          | 145 | Ejercicio 4º .....                         | 192 |
| Ejercicio 1º .....   | 145 | Ejercicio 5º .....                         | 193 |
| Ejercicio 2º .....   | 148 | Ejercicio 6º .....                         | 193 |
| Ejercicio 3º .....   | 153 | Ejercicio 7º .....                         | 194 |
| Ejercicio 4º .....   | 157 | Ejercicio 8º .....                         | 194 |
| U.D. 16 Grupo 2. Aspectos generales e inmovilizado .....           | 162 | Ejercicios del bloque temático IX .....    | 195 |
| Ejercicio 1º .....   | 162 | Ejercicio 1º .....                         | 195 |
| Ejercicio 2º .....   | 164 | Ejercicio 2º .....                         | 196 |
| Ejercicio 3º .....   | 164 | Ejercicio 3º .....                         | 197 |
| U.D. 17 Grupo 2. Amortización y enajenación del inmovilizado ..... | 165 | Ejercicio 4º .....                         | 198 |
| Ejercicio 1º .....   | 165 | Ejercicio 5º .....                         | 199 |
| Ejercicio 2º .....   | 165 | Ejercicio 6º .....                         | 200 |
| Ejercicio 3º .....   | 166 | Ejercicio 7º .....                         | 200 |
| Ejercicio 4º .....   | 166 | Ejercicio 8º .....                         | 201 |
| Ejercicio 5º .....   | 166 | Ejercicio 9º .....                         | 202 |
| Ejercicio 6º .....   | 167 | Ejercicio 10º .....                        | 203 |
| Ejercicio 7º .....   | 167 | Ejercicio 11º .....                        | 204 |
| Ejercicio 8º .....   | 168 | Ejercicio 12º .....                        | 205 |
| Ejercicio 9º .....   | 168 | Ejercicio 13º .....                        | 206 |
| Ejercicio 10º .....  | 168 | Ejercicio 14º .....                        | 206 |
| Ejercicio 11º .....  | 169 | Ejercicio 15º .....                        | 208 |
| Ejercicio 12º .....  | 169 | Ejercicio 16º .....                        | 209 |
| Ejercicio 13º .....  | 169 | Ejercicios bloques temáticos VIII y IX ... | 211 |
| Ejercicios bloque temático VIII .....                              | 170 | Ejercicio 1º .....                         | 211 |
| Ejercicio 1º .....   | 170 | Ejercicio 2º .....                         | 213 |
|  |     | Ejercicio 3º .....                         | 217 |
|  |     | Ejercicio 4º .....                         | 221 |
|  |     | Apéndice I. Informatización contable ...   | 225 |