

# Apéndice 1

## Informatización contable

**1<sup>er</sup> Ejercicio**

25-02-20A5 CRISTINA ROMERO PLANELL es comerciante de un sólo tipo de ropa (clase A). Comienza con 12.000 euros que ingresa en una cta. cte. en el BANCO DE CRÉDITO con el nº 1233.1223. 15.0000063451 que abre al efecto.

2. 28-02. Compra 5 mesas por 2.500 euros, 10 estanterías por 1.200 euros y 5 sillas por 500 euros, según fra. nº 230 a MUEBLES JEREZ, S.L. por 4.200 euros más IVA. Vto. 28-05-A5.
3. 28-02. Compra según fra. nº 132 a TEXTILES MÁS, S.A. por 200 u. a 10 euros/unidad más IVA. Vto. 30-04-A5 y 30-05-A5 por partes iguales.
4. 3-03. Vende ropa según fra. nº 1 a MARINA TÉLLEZ, S.L. por 100 u. a 18 euros/unidad más IVA. Vto. 3-05-A5.
5. 10-03. Por publicidad en radio PUBLIRADIO, S.L. le presenta la fra. nº 131 por 230 euros más IVA. Vto. 30-03-A5.
6. 25-03. Vende ropa según fra. nº 2 a FERNANDO RUBENS GARCIA por 50 u. a 18 eur/u. más IVA que cobra en efectivo.
7. 30-03. Paga en efectivo la fra. nº 131 a PUBLIRADIO, S.L.
8. 31-3. Se resume el IVA del primer trimestre de 20A5.
9. 4-04. Compra ropa a TEXTILMODA, S.A. según fra. nº 342 por 215 u. a 12 euros/u. más IVA. Vto. 04-07-A5.
10. 10-04. Paga la fra. de luz nº 1220 a HIDROLAX por 140 euros más IVA por la cta. cte. bancaria.
11. 15-04. Vende ropa según fra. nº 3 a ARTURO RIPOLL, S.L. por 110 u. a 19 euros/u. más IVA. Vtos. 15-07-A5 y 15-09-A5 por partes iguales.
12. 20-04. Presenta la liquidación del IVA en Hacienda y en caso de resultar acreedor se paga por caja.
13. 25-04. Paga la fra de teléfono nº 2324 a HUM, S.A. por 190 euros más IVA por la cta. cte. bancaria.
14. 30-04. Paga la parte que corresponda a TEXTILES MÁS, S.A. de la fra. nº 132 por cta.cte. bancaria.
15. 03-05. Cobra por la cta.cte. bancaria la fra. nº 1 de MARINA TÉLLEZ, S.L.
16. 16-05. Compra material de oficina a PAPELERÍA BLOC, S.L. según fra. nº 86 por 120 euros más IVA que paga por la cta. cte. bancaria.
17. 20-05. Vende a MARINA TÉLLEZ, S.L. según fra. nº 4 por 125 u. a 18 euros/u., menos un dto. comercial del 3%, más IVA. Vto. 20-07-A5.
18. 28-05. Paga a MUEBLES JEREZ, S.L. la fra nº 230 por la cta. cte. bancaria.
19. 30-05. Paga la otra mitad de la fra. nº 132 a TEXTILES MÁS, S.A. por cta.cte. bancos
20. 10-06. Paga la fra. nº 123 por asesoramiento fiscal a SERTEM ASESORES, S.L. de 100 euros más IVA con cheque contra la cta. cte. bancaria.
21. 30-06. Resume el IVA del segundo trimestre de 20A5.
22. 02-07. Compra ropa a TEXTILES MÁS, S.A. según fra. nº 210 por 240 u. a 10 euros/u., menos un dto. comercial del 4% más IVA. Vto. 30-09-A5.
23. 04-07. Paga por la cta. cte. bancaria la fra. nº 342 de TEXTILMODA, S.A.
24. 14-07. Vende ropa según fra. nº 5 a FERNANDO RUBENS GARCÍA por 220 unidades a 19 euros/u. más IVA. Vto. 14-10-A5.
25. 15-07. Cobra en efectivo lo que corresponda de la fra. nº 3 del cliente ARTURO RIPOLL, S.L.
26. 20-07. Cobra por la cta. cte. bancaria la fra nº 4 de MARINA TELLEZ, S.L.
27. 20-07. Presenta la liquidación del IVA del segundo trimestre, en caso de resultar acreedor se paga en efectivo.
28. 10-09. Paga la fra. nº 1982 de luz a HIDROLAX por 120 euros y la fra. nº 2614 de teléfono a HUM, S.A. por 180 euros más IVA por la cta. cte. bancaria.
29. 15-09. Cobra por la cta. cte. bancaria la parte que corresponda de la fra. nº 3 del cliente ARTURO RIPOLL, S.L.
30. 25-09. Compra ropa a TEXTILMOL, S.A. según fra. nº 412 por 380 u. a 11 euros/u. más IVA. Vto. 25-11-A5.
31. 27-09. Vende ropa s/fra. nº 6 a ARTURO RIPOLL, S.L. por 420 u. a 19 euros/u. más IVA. Dos partes Vtos. 10-12-A5 y 10-1-A6.

- 32. 30-09. Paga la fra. nº 210 por la cta. cte. bancaria de TEXTILES MÁS, S.A.
- 33. 30-09. Resume el IVA correspondiente al tercer trimestre de 20A5.
- 34. 14-10. Cobra la fra. nº 5 por la cta. cte. bancaria del cliente FERNANDO RUBENS GARCÍA.
- 35. 20-10. Presenta la liquidación del IVA en HACIENDA. De resultar acreedora la paga en efectivo.
- 36. 29-10. Compra ropa según fra. nº 298 de TEXTILES MÁS, S.A. por 410 u. a 9 euros/u. más IVA. Vtos. 29-12-A5 y 29-01-A6 en partes iguales.
- 37. 12-11. Vende a MARINA TÉLLEZ S.L. según fra. nº 7 por 200 u. a 18 euros/u. más IVA. Vto. 12-01-A5.
- 38. 23-11. Paga en efectivo la fra. nº 3465 del agua de AGUASEX por 80 euros más IVA.
- 39. 25-11. Paga por la cta. cte. bancaria la fra. nº 412 de TEXTILMOL, S.A.
- 40. 08-12. Vende a MODAS ESTRELLA, S.L. según fra. nº 8 ropa por 195 u. a 18 euros/u. más IVA. Vto. 18-1-A6 y 18-2-A6.
- 41. 10-12. Cobra la cantidad que corresponda de la fra. nº 6 de ARTURO RIPOLL, S.L. por el banco.
- 42. 29-12. Paga la cantidad que corresponda de la fra. nº 298 de TEXTILES MÁS, S.A. por el banco.

- 43. 30-12. Por representación debe a REPRESENTAC. COMERCIALES, S.L. la fra. nº 183 de 680 euros más IVA. Vto.15-01-A6.
- 44. 31-12. Están pendiente de registro un rcbo. de luz de 225 euros y otro de teléfono de 180 euros consumido en 20A5. Las fras. se pagarán en enero de 20A6.
- 45. 31-12. Resumen del IVA del 4º trimestre.
- 46. 31-12. Asientos de regulación y cierre. Las existencias de mercaderías se valoran por el precio medio ponderado (P.M.P.) y el mobiliario se amortiza en un 10% del precio de adquisición.

**NOTA:** IVA del 16%, excepto entregas de agua al 7%.

Se pide:

- Efectúa los siguientes asientos mediante un programa informático.

### 2º Ejercicio

La empresa FIESTA, propiedad de D. Germán García Vélez, dedicada a la comercialización de aparatos eléctricos presenta el siguiente balance a uno de octubre de 20A4 y las operaciones siguientes en euros:

Saldos deudores	Saldos acreedores
Mobiliario ..... 4.000	Proveedor TONINO, S.L. .... 2.000
Caja ..... 2.800	Organismos seg. social acreedores . . . . 1.100
Construcciones ..... 18.000	Hacienda Pública acreedora por IVA . . . . 650
Terrenos ..... 12.000	H.P. acreed. retenciones practicadas . . . 1.360
Existencias mercaderías (CLASE A) . . . 4.250	Acr. prest. servicios MANUEL TOMAS . . . 980
Banco BBHC CTA. CTE. .... 7.200	Préstamo a pagar a l/pl. con BBHC . . . . 4.000
Elementos de transporte ..... 5.100	Ventas de mercaderías (CLASE A) . . . 300.000
Clientes FELIPE TORNERO, S.L. .... 7.000	Amort. acumulada inmov. material (1) . . 5.910
Compras de mercaderías ..... 240.000	Capital ..... 35.000
Sueldos y salarios ..... 30.000	
Seg. social cgo. empresa ..... 10.000	
Otros servicios TELÉFONO ..... 2.500	
Suministros LUZ ..... 2.900	
Serv. prof. indep..MEDIACIÓN VTAS . . . 3.100	
Deudores ANTONIO IZQUIERDO . . . . 2.150	

**NOTA:**

(1) Mobiliario 2.700 euros, construcciones 1.020 euros y elementos de transporte 2.190 euros.

2. 5-10. Compra mercaderías al proveedor TOMAS, S.L.. Fra. nº 1231 de 200 unidades a 20 euros/u. más IVA. Compra a crédito con vto. 25-10-A4.
3. 10-10. Vende mercaderías al contado al cliente REYMA, S.L.. Fra. nº 2346 de 200 unidades a 30 euros/u. más IVA. Por cobro al contado se le concede un dto. por pronto pago del 5% en factura.
4. 12-10. Paga por caja la puesta a punto y cambio de aceite de la furgoneta de la empresa. fra.nº 234 de 200 euros más IVA. La factura la emite TALLERES ORTIZ, S.L.
5. 18-10. Llega la factura de ASESORES REX, S.A. Fra. nº 982 de 300 euros más IVA por los servicios de asesoramiento contable y fiscal. El vto. De la fra. es el 28-11-A4.
6. 20-10. Paga a través de la cta.cte. bancaria las retenciones practicadas y el IVA del tercer trimestre.
7. 25-10. Ingresa 4.000 euros en el banco y procede al pago a TOMAS, S.L. s/fra. nº 1231 mediante cheque bancario.
8. 28-10. Paga en efectivo la seguridad social del mes de septiembre.
9. 31-10. Paga a través de la cta. cte. bancaria la nómina de octubre según detalle: salario 2.500 euros. S.S. de los trabajadores 150 euros. Retenciones practicadas 350 euros. S.S. de la empresa 950 euros.
10. 2-11. Paga por el banco la fra. nº 6735 de 500 euros más IVA por el transporte del personal de la empresa a URBANBUS, S.A. empresa de transporte urbano. Se emite el cheque correspondiente.
11. 7-11. Vende a crédito al cliente POPE, S.L. Fra. nº 2347 de 100 unidades a 30 euros/u más IVA con vto. 7-12-A4. El transporte de la venta es a cargo del vendedor que recibe una fra. nº 182 de TRANSPORTES LIGEROS, S.L. de 20 euros más IVA que paga por caja.
12. 9-11. Recibida la mercancía por el cliente POPE, S.L. comunica a la empresa que no es de la calidad exigida, pero acepta quedársela con una rebaja del 20%. La empresa acepta y emite la oportuna factura nº 2348 de abono.
13. 10-11. Paga por caja la prima nº 1580 por seguro de incendios de SEGUROS FRENA, S.A. por 349 euros y el recibo nº 23453.34 de IBI de 200 euros.
14. 15-11. Paga por caja 300 euros más IVA a la GASOLINERA SOLER, S.L. por repostar la furgoneta de la empresa. Fra. nº 9843.
15. 27-11. Paga en efectivo la seguridad social correspondiente al mes de octubre.
16. 28-11. Paga por la cta.cte. bancaria la fra. nº 982 de ASESORES REX, S.A.
17. 29-11. Compra material de oficina para consumo del ejercicio por 340 euros más IVA según fra. nº 912 que paga por caja a PAPELERÍA MAEVA.
18. 30-11. Paga a través de la cta.cte. bancaria la nómina de octubre según detalle: salario 2.300 euros. S.S. de trabajadores 140 euros. Retenciones practicadas 310 euros. S.S. de la empresa 900 euros.
19. 4-12. Eventualmente realiza operaciones de intermediación. CASATIEN S.L. le debe por comisiones 500 euros más IVA, menos el 15% de retención a cta. I.R.P.F. según fra. nº 2349. El vto. será el 28-12-A4.
20. 7-12. Se cobra por s/cta.cte bancaria el crédito de POPE, S.L. que vence el 7-12.
21. 12-12. Compra al proveedor REDYSER, S.A. mercaderías. Fra. nº 893 de 200 u. a 22 euros/u. más IVA con vto. 12-1-A5. El transporte a cgo. del comprador y es de 60 euros más IVA. Fra. nº 231 de TRANSPORTES LIGEROS, S.L. pagado por caja.
22. 16-12. Vende aparatos electricos a POPE, S.L. Fra. nº 2350 de 200 unidades a 30 euros/u. más IVA. Vto. 16-1-A5.
23. 20-12. El cliente POPE, S.L. nos comunica que se había pactado un dto. comercial del 10% en la fra. nº 2350, que no ha sido respetado. Verificado el hecho se emite la oportuna fra. de abono nº 2351.
24. 27-12. Paga la seguridad social de noviembre a través de la cta.cte. bancaria.
25. 28-12. Cobra por caja la fra. nº 2349 de CASATIEN, S.L.
26. 29-12. Se concede un dto. por volumen de ventas al cliente POPE, S.L. por 2.000 euros más IVA que se le abona en cta. Se emite la nota de abono en cta. nº 2352 para este cliente.

- 27. 30-12. El cliente POPE, S.L. desea pagar la fra. nº 2350 si se le concede un dto. por p.p. del 4%. Se llega a dicho acuerdo con el cliente y éste envía transferencia bancaria por el total del saldo de s/cta. pendiente de cobro.
- 28. 31-12. Resumen del IVA del 4º trimestre.
- 29. 31-12. Paga a través del banco la nómina de diciembre según detalle: salario 2.500 euros. S.S. de los trabajadores 150 euros. Retenciones practicadas 350 euros. S.S. de la empresa 950 euros.

**NOTA:** IVA del 7% para transporte de personas y para el resto de operaciones del 16%.

Se pide:

- Asientos con un programa informático hasta el cierre de 20A4. Las existencias finales ascienden a 3.090 euros por el PMP. La amortización anual es del 3% del precio de adquisición de construcciones y el 10% del resto del inmovilizado depreciable.

**3º Ejercicio**

La empresa A3 Futuro, propiedad de D. Amancio Hernández Latón (empresario individual), dedicada a la comercialización de productos de perfumería, presenta este balance a 2- enero de 20A4 y las operaciones siguientes en euros:

Activo	Pasivo
Mobiliario . . . . . 12.000	Proveed. eftos. pagar. ROLAND, S.A. . . 4.300
Caja . . . . . 3.350	Deuda préstamo c/pl. BANCO AVE . . . 12.000
Construcciones . . . . . 19.500	Prov. inmov. c/pl AUTOS ZAS, S.L.. . . 4.600
Terrenos . . . . . 10.500	Acreed. prest. serv. ANTONIO TORRES . 320
Exist. mercaderías (260 u x 15 euros/u) . 3.900	Amortiz. acum. inmov. material (1) . . . . 13.710
BANCO AVE CTA.CTE. . . . . 1.980	Capital . . . . . 39.190
Elementos de transporte . . . . . 14.000	Resultados de 20A3 . . . . . 2.650
Cliente GANDOL, S.L. . . . . 11.540	

**NOTA:** (1) A mobiliario 6.000 euros, a construcciones 3.510 euros y a elementos de transporte 4.200 euros.

- 2. 03-01. Todos los beneficios del período anterior se destinan a capital.
- 3. 04-01. Vende a JP, S.L. según fra. nº 1 por 155 unidades a 42 euros/unidad más IVA. Gira tres letras aceptadas de 2.517'2 euros cada una nº 1, 2 y 3 con vtos. 14-01-A4, 24-01-A4 y 03-02-A4.
- 4. 05-01. El cliente GANDOL, S.L. acepta dos letras nº 4 y 5 por 2.000 euros cada una, con vtos. 24-01-A4 y 28-01-A4.
- 5. 06-01. Descuenta la letra nº 4 de GANDOL, S.L., con unos intereses de descuento de 30 euros. El líquido el BANCO AVE lo abona en cta.cte. bancaria.
- 6. 07-01. Descuenta las letras nº 2 y 3 del cliente JP, S.L., con unos intereses de descuento de 40 euros. El neto el BANCO AVE lo abona en cta.cte. bancaria.
- 7. 14-01. Cobra la letra nº 1 de J.P., S.L. por la cta. cte. bancaria.
- 8. 14-01. Paga la deuda por caja a ANTONIO TORRES por prestación de servicios y recibe un justificante de pago nº 122.
- 9. 14-01. Entrega un anticipo al proveedor FETSA, S.A. de 1.160 euros (neto + IVA). Importe que paga por caja y recibe un justificante de pago nº 48.
- 10. 14-01. Llegado el vto. de una letra de ROLAND, S.A. por 1.300 euros tiene problemas paga pagarla. Se pone en contacto con ROLAND, S.A. y se acuerda un nuevo giro que es aceptado, que incluye el nominal debido, más 20 euros de gastos de devolución, más 40 euros de intereses de aplazamiento. El nuevo vto. es el 28-01-A4.

11. 14-01. Compra 100 unidades a 20 euros/unidad más IVA a FETSA según fra. nº 89, descontando el anticipo anterior y con vto. el 27-01-A4.
12. 21-01. Recibe un cheque que ingresa en el s/cta.cte. bancaria del cliente FRESNOSA, S.L. por 2.000 euros más IVA, en concepto de anticipo. Expide el recibo nº 1.
13. 22-01. Vende a FRESNOSA, S.L. por 160 unidades a 40 euros/unidad menos el 2% de dto. por pronto pago y menos el anticipo anterior más IVA según fra. nº 2 con vto. 28-01-A4 y justificante de cobro nº 2.
14. 24-1. El banco comunica que la letra nº 2 de JP, S.L. ha sido conforme.
15. 24-01. Llegado el vto. la letra nº 4 de GANDOL, S.L. resulta impagada. El banco cga. en cta. la letra devuelta más 5 euros de gastos de devolución. Puestos en contacto con GANDOL, S.L. acepta una nueva letra nº 6 por el nominal debido más los gastos de devolución y 20 euros de pago aplazado. El nuevo vto. es el 30-01-A4.
16. 27-01. Paga por caja deuda de FETSA.
17. 27-01. Paga 2.000 euros por s/cta.cte. bancos a AUTOS ZAS, S.L. (prov. inmov.) y éste gira una letra sin aceptar por el resto vto. 15-02-A4. Rcbo. de pago nº 111.
18. 28-01. Cobra la fra. nº 2 de FRESNOSA, S.L. mediante cheque que ingresa en s/cta.cte. bancaria. Emite el recibo nº 3.
19. 28-01. Paga la letra que debe a ROLAND, S.A. por s/cta.cte. bancaria.
20. 28-01. Cobra por s/cta. cte. bancaria la letra nº 5 de GANDOL, S.L.
21. 30-01. Cobra por s/cta.cte. bancaria la letra nº 6 de GANDOL, S.L.
22. Paga la siguiente nómina por s/cta.cte. bancaria sueldos y salarios 1.800 euros, seguridad social cgo. empresa 576 euros, seguridad social cgo. empleado 72 y I.R.P.F. 290.

**NOTA:** El IVA se estima en el 16%.

Se pide:

- Asientos hasta el cierre del mes de enero mediante un programa informático. Las existencias finales se calculan por el PMP. La amortización anual de construcciones de estima en un 3% y el 10% del resto del inmovilizado.

**Comercial Ferro, S.A.**  
**C/. Doctor García Tomas, 83**  
**46001. Valencia**  
**Teléfono: 961293456**  
**Fax: 961295643**

**Albarán nº 1350**

**N.I.F.: A. 34523758**

**Fecha: 08-12-2008**

**Ferretería**  
**Antonio García Candela**  
**C/. Hermanos Pinzón, 5**  
**03600.Elda (Alicante)**

**N.I.F.: 22110324.Z**

**Nº Cliente: 43000121**

Referencia pedido	Descripción	Cantidad	Precio unidad	Importe neto
235	Herramientas precisión HP.2	16	11,27	180,32
235	Tornillos esfera plana Toc.234	25	6,61	165,25

**Dirección de envío:**

**La misma**

**Empresa transportista:**

**Transporte Fenix, S.A.**

**Portes:**

**Pagados, pero por s/cta. incluidos en fra.**

**Condiciones de pago:**

**60 días fecha factura.**

**Recibí la mercancía**

**Fecha: 10-12-2008**

**Firma del cliente:**

**Fdo. Ferretería de Antonio García Candela**

Comercial Ferro, S.A.  
C/. Doctor García Tomas, 83  
46001. Valencia  
Teléfono: 961293456  
Fax: 961295643

**Factura nº 5004**

N.I.F.: A. 34523758

Fecha: 15-12-2008

Antonio García Candela  
C/. Hermanos Pinzón, 5  
03600.Elda (Alicante)

N.I.F.: 22110324.Z

Vto.: 60 días f/fra.

Nº Cliente: 43000121

Referencia albarán	Descripción	Cantidad	Precio unidad	Importe
1350	Herramientas precisión HP.2	16	11,27	180,32
1350	Tornillos esfera plana Toc.234	25	6,61	165,25
1368	Cacerolas aluminio m. Feten ZQ.23	10	32,5	325,--

Total bruto	% dto comercial	Total dto.	Portes	Total neto
670,57	3	20,12	15,--	665,45

Base imponible	% IVA	Total IVA	% R.E.	Total R.E.	Total fra.
665,45	16	106,47	4	26,62	798,54



Nº recibo: 1564

**Recibí** en efectivo de Ferretería Antonio García Candela  
 de Elda, c/ Hermanos Pinzón, 5 la cantidad de euros  
 setecientos noventa y ocho con cincuenta y cuatro céntimos  
 por pago de n/fra. nº 5004  
 Son 798,54 euros

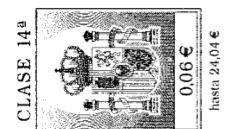
Valencia, 15 de febrero de 2008

Firma:  
 Comercial Ferro, S.A.

- Si el **pago se efectúa con un cheque** en el apartado del Recibí se incluirá: mediante cheque nominativo, cruzado a n/f nº Serie H Nº 5.219.2101.8"

Bco Meridional 3029.087.19.0048183979 Avda. de Europa, 34 Alicante	C.C.	
	Euros	//784,54//
Páguese por este <b>cheque</b> a COMERCIAL FERRO, S.A.		
Euros SETECIENTAS OCHENTA Y CUATRO CON CINCUENTA Y CUATRO CÉNTIMOS DE		
DE EURO . - - - - -		
Elda,	a quince de febrero	de 2008
	Fdo. Antonio García	
Candela Serie H Nº 5.219.2101.8		

El **pago** de la factura también se puede efectuar **mediante una letra de cambio** como ésta:



**IMPORTE**

**MONEDA**

**VENCIMIENTO**

Fecha de libramiento  
 Día Mes Año

Lugar de libramiento

Por esta **LETRA DE CAMBIO** pagará usted al vencimiento expresado a la cantidad de (importe en letra)

**0 A 1165956**

en el domicilio de pago siguiente:  
**CÓDIGO CUENTA CLIENTE (CCC)**  
 Oficina DC Num. de cuenta

Persona o entidad:  
 Dirección u oficina:  
 Población:

**ACEPTO**

Fecha (Firma)

**Cláusulas:**  
 LIBRADO  
 Nombre:  
 Domicilio:  
 Población:  
 C.P.:

**LIBRADOR:**  
 (Firma, nombre y domicilio)

**Provincia:**

RECIBI ENMT

No utilizar este espacio por estar reservado para impresión magnética

## Abreviaturas comerciales más usuales

bco. ....	banco	n/ch. ....	nuestro cheque
cgo. ....	cargo	n/f. ....	nuestro favor
cga. ....	carga	n/g. ....	nuestro giro
cta. ....	cuenta	n/ch. ....	nuestro cheque
cta.cte. ....	cuenta corriente	pts. ....	pesetas
ch. ....	cheque	p/o. ....	por orden
c/pl. ....	corto plazo	ptmo. ....	préstamo
dto. ....	descuento	P <sub>n</sub> ....	patrimonio neto
d/f. ....	días fechas	rcbo. ....	recibo
eftvo. ....	efectivo	sdo. ....	saldo
efto. ....	efecto	s/vto. ....	su vencimiento
fra. ....	factura	s/cgo. ....	su cargo
f/fra. ....	fecha factura	s/cta. ....	su cuenta
gts. ....	gastos	s/f. ....	su favor
l/pl. ....	largo plazo	s/fra. ....	su factura
m/f. ....	meses fecha	s/g. ....	su giro
m/cgo. ....	mi cargo	t/. ....	talón
m/cta. ....	mi cuenta	vto. ....	vencimiento

## Índice

	5.2. Método admto. y especul. . . . .	60
	5.3. Mercaderías compr. dist. prec. . .	60
	U.D. 6. Las cuentas de resultados . . . . .	68
	6.1. Clases de cuentas . . . . .	69
	6.2. Cuando el capital cambia . . . . .	70
	6.3. Conexiones de cuentas . . . . .	76
	6.4. Otras operaciones. Bal. comp. . .	77
	6.5. Cuando hay descuadres . . . . .	82
	U.D. 7 La amortización . . . . .	88
	7.1. Introducción . . . . .	89
	7.2. Contabilización de la amor- tización . . . . .	90
	7.3. Efecto de la amortización en el tiempo . . . . .	92
	7.3.1. Valor contable y de uso . . . . .	94
	7.4. Clases de amortización . . . . .	94
	7.4.1. Última amortización . . . . .	97
	Ejercicios bloque temático II . . . . .	101
	<b>B.t. III Introducción al IVA . . . . .</b>	<b>105</b>
	U.D. 8 Contabilización del IVA . . . . .	106
	8.1. Justificación de la unidad . . . . .	107
	8.2. Los impuestos y el Estado . . . . .	107
	8.3. Recaudación del IVA . . . . .	107
	8.4. Contabilización del IVA . . . . .	108
	<b>B.t. IV La normalización contable . . . . .</b>	<b>115</b>
	U.D. 9 Las masas patrimoniales . . . . .	116
	9.1. Introducción . . . . .	117
	9.2. Las masas patrimoniales . . . . .	117
	9.2.1. Masas de activo . . . . .	118
	9.2.2. Masas de pasivo . . . . .	119
	9.3. Masas en un ejemplo . . . . .	119
	U.D. 10 El Plan General de Contabilidad . . . . .	122
	10.1. Introducción . . . . .	123
	10.2. Interesados en la informa- ción contable . . . . .	123
	10.3. El Plan General de Conta- bilidad . . . . .	124
	10.4. Cuadro de cuentas . . . . .	125
	10.4.1. ¿A qué grupo pertenece esta cuenta? . . . . .	126
	10.4.2. Resumen del contenido de los grupos . . . . .	126
	10.5. Conexiones de cuentas . . . . .	128
<b>B.t. I Fundamentos básicos del patrimonio . . . . .</b>		<b>5</b>
U.D. 1 El patrimonio . . . . .		6
1.1. Comencemos . . . . .		7
1.2. El patrimonio bruto . . . . .		7
1.3. El patrimonio neto . . . . .		8
1.4. Ecuación contable básica . . . . .		12
1.5. Representación del estado patrimonial . . . . .		13
U.D. 2 Inventarios y balances . . . . .		16
2.1. Denominación de los estados patrimoniales . . . . .		17
2.2. Conexiones de elementos patrimoniales . . . . .		18
2.3. Estados patrimoniales con denominaciones contables . . . . .		19
2.4. Estados patrimoniales, inven- tarios y balances . . . . .		21
U.D. 3 Evolución del patrimonio . . . . .		26
3.1. Introducción . . . . .		27
3.2. Ejemplo de evolución del patrimonio . . . . .		27
Ejercicios bloque temático I . . . . .		35
<b>B.t. II El proceso contable básico . . . . .</b>		<b>41</b>
U.D. 4 Aproxim. al método formal cont. . . . .		42
4.1. Necesidad de un método formal de control . . . . .		43
4.2. Debe y haber, cargar, abonar y dotar . . . . .		43
4.3. El Diario . . . . .		44
4.3.1. Asientos . . . . .		44
4.4. El Mayor . . . . .		47
4.4.1. La cuenta. Saldo deudor y acreedor. Cancelar cuentas . . . . .		47
4.4.2. Formatos de cuentas . . . . .		47
4.5. Cuando el capital cambia . . . . .		49
4.6. Para evitar errores . . . . .		52
U.D. 5. Las mercaderías en el pr. contab. . . . .		56
5.1. Cuentas de mercaderías . . . . .		57

10.6. Un ejemplo de codificación de cuentas . . . . .	129	13.2. Subgrupos . . . . .	179
10.7. PGCE para Pymes . . . . .	131	13.3. Cuentas del subgrupo 70 . . . . .	180
10.8. Cuentas anuales . . . . .	132	13.3.1. Cuentas 700/705 . . . . .	180
Ejercicios bloques temáticos II al IV . . . . .	136	13.3.2. Cuentas 708 y 709 . . . . .	182
<b>B.t. V Grupos 6 y 7 del P.G.C.E.</b> . . . . .	<b>143</b>	13.4. Cuentas del subgrupo 71 . . . . .	183
U.D. 11 Grupo 6. Compras y variación de existencias . . . . .	144	13.5. Cuentas del subgrupo 75 . . . . .	185
11.1. Aspectos generales . . . . .	145	13.6. Cuentas del subgrupo 76 . . . . .	187
11.1.1. Conexiones de grupos . . . . .	145	13.7. Cuentas del subgrupo 77 . . . . .	188
11.1.2. Métodos de contabilización . . . . .	145	Ejercicios bloque temático V . . . . .	191
11.1.3. Bloques de ctas. grupo 6 . . . . .	146	<b>B.t. VI Grupo 4 del P.G.C.E.</b> . . . . .	<b>197</b>
11.1.4. Normas de valoración . . . . .	146	U.D. 14 Grupo 4. Aspectos generales y acreedores por operaciones de tráfico . . . . .	198
11.2. Subgrupos . . . . .	146	14.1. Aspectos generales . . . . .	199
11.3. Cuentas del subgrupo 60 . . . . .	147	14.1.1. Normas de valoración . . . . .	199
11.3.1. Cuentas del 600 a 607 . . . . .	147	14.2. Subgrupos . . . . .	199
11.3.2. Consideraciones contables de las compras . . . . .	151	14.3. 400. Proveedores . . . . .	200
11.3.3. Cuentas 608 y 609 . . . . .	152	14.3.1. 406. Envases y embalajes a devolver a proveedores . . . . .	202
11.4. Cuentas del subgrupo 61 . . . . .	154	14.3.2. 407. Anticipos a proveedores . . . . .	203
U.D. 12 Grupo 6. Gastos . . . . .	158	14.4. 410. Acreedores por prestación de servicios . . . . .	204
12.1. Cuentas del subgrupo 62 . . . . .	159	14.5. Cuentas de efectos comerciales a pagar . . . . .	204
12.1.1. 620. Gastos de investigación y desarrollo . . . . .	159	U.D. 15 Grupo 4. Deudores por operaciones de tráfico . . . . .	214
12.1.2. 621. Arrend. y cánones . . . . .	159	15.1. 430. Clientes . . . . .	215
12.1.3. 622. Reparaciones y conservación . . . . .	160	15.1.1. 436. Envases y embalajes devolver por clientes . . . . .	216
12.1.4. 623. Servicios profesionales independientes . . . . .	161	15.1.2. 437. Anticipos de clientes . . . . .	217
12.1.5. 624. Transportes . . . . .	162	15.2. 440. Deudores . . . . .	218
12.1.6. 625. Primas de seguros . . . . .	163	15.2.1. 460. Anticipo de remuneraciones . . . . .	219
12.1.7. 626. Servicios bancarios y similares . . . . .	164	15.3. Cuentas de efectos comerciales a cobrar . . . . .	219
12.1.8. 627. Publicidad, propaganda y relac. públicas . . . . .	164	U.D. 16 Grupo 4. Administraciones públicas . . . . .	232
12.1.9. 628. Suministros . . . . .	165	16.1. Cuentas del subgrupo 47 . . . . .	233
12.1.10. 629. Otros servicios . . . . .	166	16.2. Retenciones a cuenta de impuestos directos . . . . .	233
12.2. Cuentas del subgrupo 63 . . . . .	166	16.3. Cuentas deudoras y acreedoras por IVA . . . . .	236
12.3. Cuentas del subgrupo 64 . . . . .	167	16.4. IVA y las rel. intracomun. . . . .	239
12.4. Cuentas del subgrupo 66 . . . . .	172		
12.5. Cuentas del subgrupo 67 . . . . .	173		
12.6. Cuentas del subgrupo 68 . . . . .	174		
12.7. Ejemplos de cgo. en 62 . . . . .	174		
U.D. 13 Grupo 7. Ventas e ingresos . . . . .	178		
13.1. Aspectos generales . . . . .	179		
13.1.1. Normas de valoración . . . . .	179		

16.5. El IVA y el recargo de equi- valencia . . . . .	241	18.3.5. 214. Utilillaje . . . . .	280
Ejercicios bloque temático VI . . . . .	247	18.3.6. 215. Otras instalaciones . . . . .	281
<b>B.t. VII Grupo 3 del P.G.C.E.</b> . . . . .	255	18.3.7. 216. Mobiliario y enseres y 217. Equipos para pro- cesos de información . . . . .	282
U.D. 17 Grupo 3. Existencias . . . . .	256	18.3.8. 218. Elementos de transporte . . . . .	282
17.1. Aspectos generales . . . . .	257	18.3.9. 219. Otro inmovilizado material . . . . .	283
17.1.1. Normas de valoración . . . . .	257	18.4. Cuentas del subgrupo 25 . . . . .	284
17.2. Subgrupos . . . . .	258	18.5. Inversiones inmobiliarias . . . . .	287
17.3. Cuentas del grupo . . . . .	258	U.D. 19 Grupo 2. Amortización y ena- jenación del inmovilizado . . . . .	290
17.4. Existencias no identificables de modo individualizado . . . . .	259	19.1. 281. Amortización acumul. . . . .	291
17.4.1. Método F.I.F.O. . . . .	260	19.2. Métodos de cálculo de amortizaciones . . . . .	291
17.4.2. Método L.I.F.O. . . . .	261	19.2.1. Amortización constante . . . . .	291
17.4.3. Método del P.M.P. . . . .	262	19.2.2. Amortización creciente o progresiva . . . . .	293
17.4.4. Comparación de los re- sultados del ejemplo . . . . .	262	19.2.3. Amortización decrecien- te o regresiva . . . . .	294
Ejercicios bloques temáticos V al VII . . . . .	264	19.2.4. Amortización variable . . . . .	295
<b>B.t. VIII Grupo 2 del P.G.C.E.</b> . . . . .	271	19.3. Amortización de inversiones inmobiliarias . . . . .	296
U.D. 18 Grupo 2. Aspectos gene- rales e inmovilizado . . . . .	272	19.4. Enajenación del inmoviliza- do material . . . . .	296
18.1. Aspectos generales . . . . .	273	19.5. Enajenación de inversiones financieras permanentes . . . . .	302
18.1.1. Normas de valoración . . . . .	273	Ejercicios bloque temático VIII . . . . .	307
18.2. Subgrupos . . . . .	274	Apéndice 1. Informatiz. contable . . . . .	315
18.3. Cuentas del subgrupo 21 . . . . .	275	Anexos de documentos mercantiles . . . . .	321
18.3.1. 210. Terrenos y bienes naturales . . . . .	275	Abreviaturas comerciales usuales . . . . .	325
18.3.2. 211. Construcciones . . . . .	276		
18.3.3. 212. Instalaciones técnicas . . . . .	278		
18.3.4. 213. Maquinaria . . . . .	279		