

**U.D. 3 - EJERCICIO 1º**

D e b e	D i a r i o	H a b e r
	20A0	
	a _____ 31-12 _____	
5.000	631. Otros tributos	
500	678. Gtos excepcionales a 5291. Provisión c/pl. impuest.	5.500
	20A1	
	a _____ 20-6 _____	
5.500	5291. Provisión c/pl. imp.	
200	678. Gtos. excepcionales a 572. Bancos, c/c	5.700

**U.D. 3 - EJERCICIO 2º**

D e b e	D i a r i o	H a b e r
	20A0	
	a _____ 31-12 _____	
4.272	631. Otros tributos a 141. Provisión para impuest. ( $4.800 \times (1 + 0,06)^2 = 4.272$ euros )	4.272
	20A1	
	a _____ 31-12 _____	
4.272	141. Provisión impuestos a 5291. Provisión c/pl. impuest.	4.272
	a+1 _____ 31-12 _____	
256	660. Gtos. fin. act. provis. a 5291. Provisión c/pl. impues. ( $4.272 \times 0,06$ )	256
	20A2	
	a+1 _____ 31-12 _____	
272	660. Gtos. fin. act. provis. a 5291. Provisión c/pl. impues. ( $(4.272 + 256) \times 0,06$ )	272
	20A3	
	b _____ 5-7 _____	
4.800	5291. Provisión c/pl. imp. a 7951. Exceso prov. impuest. 57. Tesorería	300 4.500

**U.D. 3 - EJERCICIO 3º**

D e b e	D i a r i o	H a b e r
	20A0	
	a _____	
12.000	678. Gtos excepcionales a 5292. Provisión c/pl. otr. respons.	12.000
	20A1	
	a _____	
12.000	5292. Provis. c/pl. otr. resp. a 7952. Exceso prov. otras respons. 57. Tesorería	250 11.750

## U.D. 3 - EJERCICIO 4º

Debe	Diario		Haber
	20A0		
10.000	a 641. Indemnizaciones	a 5292. Provisión c/pl. otr. respons.	10.000
	20A1		
10.000 500	a 5292. Provis. c/pl. otr. resp. 641. Indemnizaciones	a 465. Remuneraciones pend. pago	10.500

## U.D. 3 - EJERCICIO 5º

Debe	Diario		Haber
	20A0		
52.406	a 678. Gtos excepcionales ( 60.000 x (1 + 0,07) <sup>-2</sup> )	a 142. Provisión para otras respons.	52.406
43.672	b 252. Créditos a l/pl. ( 50.000 x (1 + 0,07) <sup>-2</sup> )	a 778. Ingresos excepcionales	43.672
	20A1		
52.406	a 142. Provisión otr. respons.	a 5292. Provisión c/pl. otr. respons.	52.406
3.668	a+1 660. Gtos. financ. act. prov. ( 52.406 x 0,07 )	a 5292. Provisión c/pl. otr. respons.	3.668
43.672	b 542. Créditos a c/pl.	a 252. Créditos a l/pl.	43.672
3.057	b+1 542. Créditos a c/pl. ( 43.672 x 0,07 )	a 762. Ingresos de créditos	3.057
	20A2		
3.926	a 660. Gtos. financ. act. prov. ( (52.406 + 3.668) x 0,07 )	a 5292. Provisión c/p. otr. respons.	3.926
3.271	b 542. Créditos a c/pl. ( (43.672 + 3.057) x 0,07 )	a 762. Ingresos de créditos	3.271
	20A3		
60.000 500	a 5292. Prov. c/pl. otr. resp. 678. Gtos excepcionales	a 57. Tesorería	60.500
50.000	b 57. Tesorería	a 542. Créditos a c/pl.	50.000

## U.D. 3 - EJERCICIO 6º

D e b e	D i a r i o	H a b e r
	20A0	
	a _____ 1-7 _____	
108.000	211. Construcciones a 523. Proveed. Inmovil. c/pl.	116.000
16.000	472. H.P. IVA soportado 143. Provisión desmantel. ( 16% de 100.000 )	8.000
	z _____ 31-12 _____	
198	660. Gtos. finan. act. prov. a 143. Provisión desmantel. ( 8.000 x (1 + 0,05) <sup>0,5</sup> - 8.000 )	198
	z+1 _____ 31-12 _____	
5.400	6811. Dot. amort. construc. a 2811. Am. ac. construcciones ( (10% de 108.000) / 2 )	5.400
	20A1	
	z _____ 31-12 _____	
410	660. Gtos. financ. act. prov. a 143. Provisión desmantel. ( 8.198 x 0,05 )	410
	z+1 _____ 31-12 _____	
10.800	6811. Dot. amort. constr. a 2811. Am. ac. construcciones	10.800
	20A9	
	z _____ 31-12 _____	
12.112	143. Provisión desmant. a 5293. Prov. c/pl. des. der. ( 8.000 x (1 + 0,05) <sup>8,5</sup> )	12.112
	z+1 _____ 31-12 _____	
606	660. Gtos. financ. act. prov. a 5293. Prov. c/pl. des. der. ( 12.112 x 0,05 )	606
	décimo año	
	a _____ 1-7 _____	
5.400	6811. Dot. amort. construc. a 2811. Am. ac. construcciones ( (10% de 108.000) / 2 )	5.400
	a+1 _____ 1-7 _____	
108.000	2811. Amort. ac. construc. a 211. Construcciones	108.000
	b _____ Julio _____	
12.718	5293. Prov. c/pl. des. der. a 57. Tesorería ( 12.112 + 606 )	15.312
482	662. Reparación y conservación	
2.112	472. H.P. IVA soportado ( 16% de 13.200 )	

## U.D. 3 - EJERCICIO 7º

D e b e	D i a r i o	H a b e r
	20A0	
	a _____ 31-12 _____	
124.600	622. Reparac. y conserv. a 145. Prov. actuac. medioam. ( 140.000 (1 + 0,06) <sup>-2</sup> )	124.600

Debe	Diario ejercicio 7° (continuación)		Haber
		20A1	
124.600	a _____ 31-12 _____	a 5295. Prov. c/pl. act. medioam.	124.600
	145. Prov. act. medioamb. a+1 _____ 31-12 _____		
7.476	660. Gtos. financ. act. prov. ( 124.600 x 0,06 )	a 5295. Prov. c/pl. act. medioam.	7.476
		20A2	
7.924	a _____ 31-12 _____	a 5295. Prov. c/pl. act. medioam.	7.924
	660. Gtos. financ. act. prov. ( (124.600 + 7.476) x 0,06 )		
		20A3	
140.000	a _____	a 57. Tesorería	163.560
1.000	5295. Prov. c/pl. act. med.		
22.560	622. Reparación y conservación 472. H.P. IVA soportado ( 16% de 141.000 )		

## U.D. 3 - EJERCICIO 8°

Debe	Diario		Haber
		20A3	
9.000	z _____ 31-12 _____	a 4994. Prov. contratos onerosos	9.000
	6954. Dot. prov. cont. oner.	20A4	
9.000	a _____	a 57. Tesorería	10.440
1.440	4994. Prov. contrat. oner. 472. H.P. IVA soportado		

## U.D. 3 - EJERCICIO 9°

Debe	Diario		Haber
		20A0	
48.000	z _____ 31-12 _____	a 4999. Prov. otras operac. comer.	48.000
	6959. Dot. prov. otr. oper. c. ( 4% de 1.200.000 )		
		20A1	
48.000	z _____ 31-12 _____	a 79549. Exceso prov. otr. op. com.	48.000
	4999. Prov. otr. oper. comer. z+1 _____ 31-12 _____		
58.400	6959. Dot. prov. otr. oper. c. ( 4% de 1.460.000 )	a 4999. Prov. otras operac. comer.	58.400

**U.D. 3 - EJERCICIO 10º**

<b>De be</b>	<b>Di ario</b>	<b>H a b e r</b>
	20A0	
	a _____ 1-7 _____	
300.000	212. Instalaciones técnicas a 523. Proveed. inmov. c/pl.	348.000
48.000	472. H.P. IVA soportado	
	z _____ 31-12 _____	
14.400	6812. Dot. amort. inst. técn. a 2812. Amort. acum. instal. técn. ( $((300.000 - 12.000) / 10) \times 50\%$ )	14.400
	z + 1 _____ 31-12 _____	
1.200	6812. Dot. amort. inst. técn. a 2812. Amort. acum. instal. técn. ( $(12.000 / 5) \times 50\%$ )	1.200
	20A1	
	z _____ 31-12 _____	
28.800	6812. Dot. amort. inst. técn. a 2812. Amort. acum. instal. técn. ( $288.000 / 10$ )	28.800
	z + 1 _____ 31-12 _____	
2.400	6812. Dot. amort. inst. técn. a 2812. Amort. acum. instal. técn. ( $12.000 / 5$ )	2.400
	20A5	
	a _____ 1-7 _____	
1.200	6812. Dot. amort. inst. técn. a 2812. Amort. acum. instal. técn.	1.200
	a+1 _____ 1-7 _____	
12.000	2812. Amort. ac inst. técn. a 212. Instalaciones técnicas	12.000
	a _____ 15-7 _____	
12.500	212. Instalaciones técnicas a 523. Proveed. inmov. c/pl.	14.500
2.000	472. H.P. IVA soportado	
	z _____ 31-12 _____	
1.250	6812. Dot. amort. inst. técn. a 2812. Amort. acum. inst. técnicas ( $12.500 / 5 \times 50\%$ )	1.250
	z + 1 _____ 31-12 _____	
28.800	6812. Dot. amort. inst. técn. a 2812. Amort. acum. instal. técn.	28.800

**U.D. 3 - EJERCICIO 11º**

<b>De be</b>	<b>Di ario</b>	<b>H a b e r</b>
	a _____ 31-12-20A0 _____	
2.000.000	681. Dot. amort. inm. mat. a 281. Amort. acum. inm. mat. ( $100.000.000 / 50$ )	2.000.000

**U.D. 3 - EJERCICIO 12º**

<b>De be</b>	<b>Di ario</b>	<b>H a b e r</b>
	z _____ 31-12-20A4 _____	
14.500	6910. Pérd. deter. terrenos a 2910. Deter. valor terrenos. ( $60.000 - (48.000 - 2.500)$ )	14.500
	b _____ 31-12-20A5 _____	
4.500	2910. Deter. valor de terrenos a 7910 Reversión deter. terrenos ( $50.000 - 45.500$ )	4.500

**U.D. 3 - EJERCICIO 13°**

Valor razonable del terreno - costes de venta =  $165.000 - 4.000 = 161.000$  euros < 162.132 euros  
 $1 - (1 + 0,005)^{-120}$   $1 - 0,549632733$

Valor de uso del terreno =  $1.800 \times \frac{0,005}{0,005} = 1.800 \times \frac{0,005}{0,005} = 162.132$  euros

Debe	Diario	Haber
	20A4	
7.868	a 31-12 6910. Pérd. deterior. terrenos ( 170.000 - 162.132 )	a 2910. Deter. valor de terrenos 7.868
	20A5	
185.600	a 543. Créd. c/pl. enaj. inm. ( 160.000 x 1,16 )	a 210. Terrenos 170.000 477. H.P. IVA repercutido 25.600
7.868	2918. Deter. valor elem. transp. ( 16% de 26.500 )	
2.132	671. Pérdidas proced. inm. material	

**U.D. 3 - EJERCICIO 14°**

Debe	Diario	Haber
	20A2	
20.000	z 31-12 6816. Dot. amort. mobiliario ( 20% de 100.000 )	a 2816. Amort. acum. mobiliario 20.000
5.000	z + 1 31-12 6916. Pérd. deter. mobiliario ( (100.000 - 0,2 x 3 años x 100.000) - (36.000 - 1.000) )	a 2916. Deter. valor mobiliario 5.000
	20A3	
17.500	z 31-12 6816. Dot. amort. mobiliario ( (1) 35.000 / 2 años )	a 2816. Amort. acum. mobiliario 17.500
	20A4	
17.500	z 31-12 6816. Dot. amort. mobiliario	a 2816. Amort. acum. mobiliario 17.500
95.000	z + 1 31-12 2816. Amortiz. acum. mobil. ( 60.000 + 17.500 + 17.500 )	a 216. Mobiliario 100.000
5.000	2916. Deter. valor mobiliario	

(1) Nota: La base de la amortización será el nuevo valor amortizable entre los años pendientes de vida.

**U.D. 3 - EJERCICIO 15°**

Debe	Diario	Haber
2.400	a 31-12-20A1 663. Pér. val. act. val. razon. ( 2.000 acciones x (8,5 - 7,3) )	a 540. Inv. fin. c/pl. instr. de patrim. 2.400
1.500	b 31-12-20A1 696. Pérd. deter. part. a l/pl. ( 1.000 acciones x (115,4 - (3.417.000 / 30.000) )	a 296. Det. valor part. patr. n. l/ pl. 1.500

Debe	Diario (continuación ejercicio 15°)	Haber
	20A2	
	a _____ 31-12 _____	
6.700	572. Bancos, c/c a 540. Inv. fin. c/pl. instr. de patrim. ( 1.000 acc. x 6,8 euros/ac. - 100 ) ( 1.000 x 7,3 )	7.300
100	669. Otros gastos financieros	
500	663. Pérd. valores activos y pasivos a valor razonable	
	b _____ 31-12 _____	
600	296. Det. val. part. pat. l/ pl. a 796. Rever. deter. part. y v. d. l/pl. ( (114,5 - 113,9) x 1000 )	600

**U.D. 3 - EJERCICIO 16°**

Debe	Diario	Haber
	20A3	
	a _____ 31-12 _____	
23.450	697. Pérd. deter. créd. l/pl. a 298 Det. valor créditos l/pl.	23.450
	b _____ 31-12 _____	
6.810	667. Pérdidas créd. no com. a 542. Créditos a c/pl.	6.810
	20A4	
	a _____ 31-12 _____	
900	252. Créditos a l/pl. a 762. Ingresos de créditos	900
	20A4	
	a+1 _____ 31-12 _____	
8.000	298 Det. valor créditos l/pl. a 797. Reversión deter. créd. l/pl.	8.000
	a+2 _____ 31-12 _____	
8.000	570. Caja a 252. Créditos a l/pl.	24.350
15.450	298 Det. valor créditos l/pl. ( 23.450 - 8.000 )	
900	667. Pérdidas créd. no comerc.	

**U.D. 3 - EJERCICIO 17°**

Valor neto realizable estimado del la materia prima "Y" = 154.000 - 35.000 - 6.000 = 113.000 euros

Al ser 113.000 euros < 114.000 euros procede deterioro. Se elige 113.000 al ser mayor que 112.000.

Debe	Diario	Haber
	20A0	
	a _____ 31-12 _____	
83.930	31. Exist. mat. primas "x" a 611. Variación exist. mat. prim. ( 85.330 - 1.400 )	83.930
	b _____ 31-12 _____	
1.000	6932. Pérd. deter, mat.pr. "Y" a 391. Deterioro valor mat. pr. "y" ( 114.000 - 113.000 )	1.000
	c _____ 31-12 _____	
3.400	6930. Pérd. deter, pr. term "H" a 395. Deter. valor prod. term."H" ( 185.200 - (187.000 - 5.200) )	3.400

Debe	Diario (continuación ejercicio 17º)	Haber
	20A1	
1.000	z _____ 31-12 _____ 391. Deter. valor mat. pr. "Y" a 793. Reversión deterioro exist.	1.000
1.200	z+1 _____ 31-12 _____ 6932. Pérd. deter. mat. pr. "Y" a 391. Deter. valor mat. pr. "Y" ( 122.300 - 121.100 )	1.200
3.400	z+2 _____ 31-12 _____ 395. Deter. val. pr. term. "H" a 793. Reversión deterioro exist.	3.400
2.300	z+3 _____ 31-12 _____ 6930. Pérd. deter, pr. term "H" a 395. Deter. valor prod. term."H" ( 154.300 - 152.000 )	2.300

De las materias primas "X" no se efectúa deterioro en 20A1 por ser su valor de reposición superior al contable.

### U.D. 3 - EJERCICIO 18º

Debe	Diario	Haber
	20A0	
2.900	a _____ 446. Deudores dudoso cobro a 440. Deudores ( 2.500 x 1,16 )	2.900
2.900	a+1 _____ 694. Pérd. deterioro cr. incob. a 490. Deter. val. créd. op. comer.	2.900
17.400	b _____ 436. Client. dudoso cob. (A) a 430. Clientes (A) ( 15.000 x 1,16 )	17.400
17.400	b+1 _____ 694. Pérd. deterioro cr. incob. a 490. Deter. val. créd. op. comer.	17.400
2.400	b+2 _____ 477. H.P. IVA repercutido a 636. Devolución de impuestos	2.400
9.280	c _____ 650. Pérd. créd. comerc. inc. a 430. Clientes (B) ( 8.000 x 1,16 )	9.280
1.280	c+1 _____ 477. H.P. IVA repercutido a 636. Devolución de impuestos	1.280
	20A1	
1.000	a _____ 570. Caja a 446. Deudores dudoso cobro.	1.000
1.000	a+1 _____ 490. Deter. val. créd. op. com. a 794. Reversión deter. cr. comer	1.000
262	a+2 _____ 477. H.P. IVA repercutido a 636. Devolución de impuestos ( 1.900 / 1,16 = 1.638; 1.638 x 0,16 = 262 )	262
2.600	b _____ 570. Caja a 436. Clientes dudoso cobro (A)	17.400
14.800	b+1 _____ 650. Pérd. créd. comerc. inc. a 490. Deter. valo. créd. op. com.	17.400
17.400	b+1 _____ 490. Deter. valo. créd. op. com. a 794. Reversión deter. cr. comer.	17.400



D e b e	D i a r i o ejercicio 18° (continuación)	H a b e r
359	b+2 6343. Ajust. neg. imp. indir., insolvencia aplicada ( 2.600 / 1,16 = 2.241; 2.241 x 0,16 = 359 ) a 477. H.P. IVA repercutido	359
1.200	c 570. Caja a 778. Ingresos excepcionales	1.200
165	c+1 6343. Ajust. neg. imp. indir., insolvencia aplicada ( 1.200 / 1,16 = 1.034; 1.034 x 0,16 = 165 ) a 477. H.P. IVA repercutido	165

## U.D. 3 - EJERCICIO 19°

D e b e	D i a r i o	H a b e r
	20A0	
23.200	a 436. Client. dud. cobro (A) a 430. Clientes (A)	23.200
23.200	a+1 694. Pérd. deterioro cr. incob. a 490. Deter. val. créd. op. comer.	23.200
3.200	a+2 477. H.P. IVA repercutido a 636. Devolución de impuestos	3.200
20.880	b 436. Client. dudoso cob. (B) a 430. Clientes (B) ( 18.000 x 1,16 )	20.880
20.880	b+1 694. Pérd. deterioro cr. incob. a 490. Deter. val. créd. op. comer.	20.880
6.960	c 436. Client. dud. cobro (C) a 430. Clientes (C)	6.960
6.960	c+1 694. Pérd. deterioro cr. incob. a 490. Deter. val. créd. op. comer.	6.960
	20A1	
9.000	a 570. Caja a 436. Clientes dud. cobro (A).	9.000
9.000	a+1 490. Deter. val. créd. op. com. a 794. Reversión deter. cr. comer	9.000
1.241	a+2 6343. Aj. n. imp. ind, ins. apl. a 477. H.P. IVA repercutido ( 9.000 / 1,16 = 7.759; 7.759 x 0,16 = 1.241 )	1.241
5.000	b 570. Caja a 436. Clientes dudoso cobro (B).	5.000
5.000	b+1 490. Deter. val. créd. op. com. a 794. Reversión deter. cr. comer	5.000
2.190	b+2 477. H.P. IVA repercutido a 636. Devolución de impuestos ( 15.880 / 1,16 = 13.690; 13.690 x 0,16 = 2.190 )	2.190

D e b e	D i a r i o ejercicio 19° (continuación)	H a b e r
6.960	c 650. Pérd. créd. comerc. inc. a 436. Clientes dudoso cobro (C)	6.960
6.960	c+1 490. Deter. valo. créd. op. com. a 794. Reversión deter. cr. comer.	6.960
960	c+2 477. H.P. IVA repercutido a 636. Devolución de impuestos ( $6.960 / 1,16 = 6.000$ ; $6.000 \times 0,16 = 960$ )	960

**U.D. 3 - EJERCICIO 20°**

D e b e	D i a r i o	H a b e r
1.152	z 694. Pérdidas deter. cr. com. a 490. Deterioro valor cr. oper. com. ( 0,6% de 192.000 )	1.152
1.152	z 490. Deter. val. cr. oper. com. a 794. Revers. deter. cr. oper.com.	1.152
960	z+1 694. Pérdidas deter. cr. com. a 490. Deterioro valor cr. oper. com. ( 0,6% de 160.000 )	960