

Apéndice 1

Informatización contable

1^{er} 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 corresponde de la fra. nº 6 de ARTURO RIPOLL, S.L. por el banco.
42. 29-12. Paga la cantidad que corresponde 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
Caja	2.800
Construcciones	18.000
Terrenos	12.000
Existencias mercaderías (CLASE A)	4.250
Banco BBHC CTA. CTE.	7.200
Elementos de transporte	5.100
Clientes FELIPE TORNERO, S.L.	7.000
Compras de mercaderías	240.000
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
Proveedor TONINO, S.L.	2.000
Organismos seg. social acreedores	1.100
Hacienda Pública acreedora por IVA	650
H.P. acreed. retenciones practicadas	1.360
Acr. prest. servicios MANUEL TOMAS	980
Préstamo a pagar a l/pl. con BBHC	4.000
Ventas de mercaderías (CLASE A)	300.000
Amort. acumulada inmov. material (1)	5.910
Capital	35.000
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 eléctricos 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
Caja	3.350
Construcciones	19.500
Terrenos	10.500
Exist. mercaderías (260 u x 15 euros/u) .	3.900
BANCO AVE CTA.CTE.	1.980
Elementos de transporte	14.000
Cliente GANDOL, S.L.	11.540
Proveed. eftos. pagar. ROLAND, S.A. .	4.300
Deuda préstamo c/pl. BANCO AVE .	12.000
Prov. inmov. c/pl AUTOS ZAS, S.L. .	4.600
Acred. prest. serv. ANTONIO TORRES .	320
Amortiz. acum. inmov. material (1) .	13.710
Capital	39.190
Resultados de 20A3	2.650

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

- 03-01. Todos los beneficios del período anterior se destinan a capital.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 14-01. Cobra la letra nº 1 de J.P., S.L. por la cta. cte. bancaria.
- 14-01. Paga la deuda por caja a ANTONIO TORRES por prestación de servicios y recibe un justificante de pago nº 122.
- 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.
- 14-01. Llegado el vto. de una letra de ROLAND, S.A. por 1.300 euros tiene problemas para 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 se estima en un 3% y el 10% del resto del inmovilizado.

Comercial Ferro, S.A.
C/. Doctor García Tomás, 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 Tomás, 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)

Vto.: 60 días f/fra.

N.I.F.: 22110324.Z

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

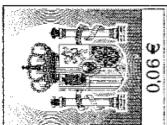
Valencia, 15 de febrero de 2008

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 cheque 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:

Lugar de libramiento	MONEDA	IMPORTE
Por esta LETRA DE CAMBIO	Fecha de libramiento Día Mes Año	VENCIMIENTO
pagará usted al vencimiento expresado a		
la cantidad de (importe en letra)		
CLASE 14 ^a		
 0,06 € hasta 24,04 €		
0 A 1165956		
en el domicilio de pago siguiente:		
CÓDIGO CUENTA CLIENTE (CCC)		
Entidad	Oficina	DC
		Num. de cuenta
LIBRADOR:		
(Firma, nombre y domicilio)		
ACEPTO	Cláusulas:	
Fecha	LIBRADO	
(Firma)	Nombre:	
	Domicilio:	
	Población:	
	Provincia:	
R.F.C.M-FNMT		
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 _n	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
gtos.	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

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

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.t. V Grupos 6 y 7 del P.G.C.E.	143	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.t. VI Grupo 4 del P.G.C.E.	197
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 equipamiento	241	18.3.5. Utillaje	280
Ejercicios bloque temático VI	247	18.3.6. Otras instalaciones	281
B.t. VII Grupo 3 del P.G.C.E.	255	18.3.7. Mobiliario y enseres y 217. Equipos para procesos de información	282
U.D. 17 Grupo 3. Existencias	256	18.3.8. 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	 	
17.4. Existencias no identificables de modo individualizado	259	U.D. 19 Grupo 2. Amortización y enajenación del inmovilizado	290
17.4.1. Método F.I.F.O.	260	19.1. 281. Amortización acumul.	291
17.4.2. Método L.I.F.O.	261	19.2. Métodos de cálculo de amortizaciones	291
17.4.3. Método del P.M.P.	262	19.2.1. Amortización constante	291
17.4.4. Comparación de los resultados del ejemplo	262	19.2.2. Amortización creciente o progresiva	293
Ejercicios bloques temáticos V al VII	264	19.2.3. Amortización decreciente o regresiva	294
B.t. VIII Grupo 2 del P.G.C.E.	271	19.2.4. Amortización variable	295
U.D. 18 Grupo 2. Aspectos generales e inmovilizado	272	19.3. Amortización de inversiones inmobiliarias	296
18.1. Aspectos generales	273	19.4. Enajenación del inmovilizado material	296
18.1.1. Normas de valoración	273	19.5. Enajenación de inversiones financieras permanentes	302
18.2. Subgrupos	274	 	
18.3. Cuentas del subgrupo 21	275	 	
18.3.1. 210. Terrenos y bienes naturales	275	 	
18.3.2. 211. Construcciones	276	 	
18.3.3. 212. Instalaciones técnicas	278	 	
18.3.4. 213. Maquinaria	279	 	
Ejercicios bloque temático VIII	307	 	
Apéndice 1. Informatiz. contable	315	 	
Anexos de documentos mercantiles	321	 	
Abreviaturas comerciales usuales	325	 	