

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. bancaría.

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 la deuda de FETSA en efectivo.
 17. 27-01. Paga 2.000 euros por s/cta.cte. bancaria a AUTOS ZAS, S.L. (prov. inmov.) y éste gira una letra sin aceptar por el resto vto. 15-02-A4. Recibe el 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. Amortización anual del 3% de construcciones y el 10% del resto del inmovilizado.

4º Ejercicio

Antonio Tomás Candela es comerciante de material deportivo y presenta este balance de situación a 1 de octubre de 20A4 en euros:

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. Amortización anual del 3% de construcciones y el 10% del resto del inmovilizado.

4º Ejercicio

Antonio Tomás Candela es comerciante de material deportivo y presenta este balance de situación a 1 de octubre de 20A4 en euros:

| Activo | Pasivo |
|---|--|
| Mobiliario | Proveed. inmovil. MUEBLES PONCE . 12.000 |
| Caja | H.P. acreedor retencion. practicadas . 1.210 |
| Existencias de material deportivo | Org. seguridad social acreedores . 2.080 |
| CTA. CTE. BANCA JIMÉNEZ | H.P. acreedor por IVA |
| Elementos de Transporte | Eftos. a pagar a AUTOS GOMIS, S.A. . 16.000 |
| | Amort. acumul. Mobiliario |
| | Amort. acumul. Elementos transporte .. 7.000 |
| | Capital |
| | Resultados del tercer trimestre .. . 3.000 |

NOTAS: El mobiliario se amortiza en un 10% anual. Fecha de compra 1-01-A1. La furgoneta se amortiza en un 20% anual. Fecha de compra 1-01-A3. La deuda de AUTOS GOMIS, S.A. es por la compra de la furgoneta.

Operaciones del 4º trimestre de 20A4:

1. 2-10. Traslada a capital los beneficios del trimestre anterior.
3. 2-10. Compra material de oficina según fra. nº 1234 por 100 euros más IVA para consumo del ejercicio a PAPELERÍA MAEVA con pago al contado.
4. 4-10. Compra mercaderías a PRODISA según s/ fra. nº 8776 por 1.000 u. a 12 euros/u. más IVA. Vto. 17-11-A4.
5. 4-10. Pago al contado a RÁPIDO, S.L. según fra. nº 324 por transporte de documentos 20 euros más IVA.
6. 4-10. Pago del alquiler del local del mes de octubre a su propietario PEDRO LÓPEZ SERNA según fra. nº 12 por 900 euros más IVA, retención de renta del 18% y pago por la cta. cte. en el banco.
7. 5-10. Vende artículos deportivos según fra. nº 5438 a FÚTBOL Y OCIO, S.L. por 800 u. a 20 euros/u. Se cobra al contado con un dto. por pronto pago del 5% más IVA. Importe que ingresa en la cta. cte. en el banco.
8. 5-10. Los gastos de transporte de la venta anterior según fra. nº 6634 ascienden a 32 euros más IVA que paga al contado a TRANSPORTES LIGEROS, S.L.
9. 5-10. Se paga en efectivo publicidad según fra. nº 981 por 80 euros más IVA a PUBLICIDAD FECORDS.
10. 5-10. Se paga al asesor PACO SANZ SIGNES según fra. nº 1254 por 700 euros más IVA con retención de renta del 15% mediante cheque contra la cta. cte. en el banco.
11. 7-10. Vende material deportivo según fra. nº 5439 a NURIA CAMPOS SANZ por 200 u. a 20 euros/u más IVA y recargo de equivalencia por estar sujeto a este régimen especial de IVA. Vto. 8-11-A4.
12. 8-10. Vende material deportivo según fra. nº 5440 a INFORMALSA por 600 u. a 20 euros/u. más IVA. Vto. 15-11-A4.
13. 11-10. INFORMALSA devuelve la mitad de la mercancía anterior y acepta una letra de cambio por el resto del crédito a cobrar el 15-11-A4. Se le efectúa nota de abono por devolución nº 5441.
14. 13-10. Compra mercaderías a JUVER SPORTS, S.L. según fra. nº 2354 por 600 unidades a 12 euros/u., con un dto. por p.p. del 10%, más IVA. El pago se efectúa por la cta. cte. bancaria..
15. 14-10. Paga por la cta. cte. bancaria el impuesto del vehículo por 300 euros.
16. 14-10. De forma no habitual ha intervenido en una operación de mediación y por comisiones de venta, según fra. nº 5442, cobra 800 euros más IVA, menos una retención de renta del 15% que ingresa en la cta. cte. bancaria.
17. 15-10. Compra ordenador (900 eur.) e impresora (300 eur.) con programas de poco valor, según fra. nº 23545 por 1.200 euros más IVA a SERVICIOS MECÁNICOS, S.L. que paga por la cta. cte. bancaria. Se amortizará en un 20% anual tanto el ordenador como la impresora.
18. 15-10. Paga por comidas con clientes 200 euros más IVA mediante cheque contra la cta. cte. bancaria.
19. 15-10. Paga a TALLERES JOVER, S.L. por la puesta a punto de la furgoneta según fra. nº 234 de 190 euros más IVA que paga por la cta. cte. bancaria.
20. 19-10. Vende artículos deportivos según fra. nº 5443 por 800 unidades a 22 euros/u. más IVA a GRANBALON. La forma de pago será en cinco plazos de 5.104 euros: el 1º en el acto de la venta, que ingresa en la cta. cte. bancaria, y el resto con vtos. 19-11-A4; 19-12-A4 y 19-1-A5.
21. 20-10. Paga los seguros sociales del mes de septiembre, las retenciones practicadas y el IVA del tercer trimestre de 20A4 por la cta. cte. bancaria.
22. 21-10. El transporte de la venta anterior es a cargo del vendedor. La fra. nº 6650 de 60 euros más IVA la paga al contado a TRANSPORTES LIGEROS.
23. 22-10. Pago del recibo de la luz según fra. nº 1234 por 200 euros más IVA y del recibo de teléfono según fra. nº 5674 de 220 euros más IVA por domiciliación bancaria contra la cta. cte.
24. 25-10. Pago parcial de la deuda con MUEBLES PONCE de 1.200 euros por la cta. cte. en el banco.

25. 26-10. Pago de la letra a AUTOS GOMIS, S.A. de 3.000 euros por la cta. cte. en el banco.
26. 29-10. Pago por la cta. cte. en el banco de la nómina del mes de octubre según detalle: Sueldos y salarios 8.000 euros; S.S. cgo. trabajadores 480 euros y retenciones de I.R.P.F. 1.200 euros.
27. 30-10. La S.S. de los trabajadores a cargo de la empresa asciende a 1.600 eu-ros.
28. 2-11. Pago por la cta. cte. en el banco del alquiler de noviembre según fra. nº 15 por 900 euros euros más IVA, menos la retención de renta del 18%.
29. 4-11. Compra material deportivo a PRODISA según s/fra. nº 8810 por 600 unidades a 12 euros/u. más IVA con un dto. comercial del 5%. Vto. 4-12-A4.
30. 5-11. Descuento por la cta. bancaria de la letra de INFORMALSA (nominal 6.960 euros) intereses de descuento: 30 euros.
31. 8-11. Cobro al cliente NURIA CAMPOS la fra. nº 5439 mediante transferencia en la cta. cte. bancaria.
32. 10-11. Vende a NURIA CAMPOS según fra. nº 5444 por 300 unidades a 22 euros/u. más IVA y recargo de equivalencia. Vto. 20-12-A4.
33. 12-11. Pago al contado por pintar el local a ANTONIO GOYA LINCE s/fra. nº 1245 por 340 euros más IVA, menos la retención de I.R.P.F. del 15%.
34. 15-11. La letra de INFORMALSA resulta impagada con unos gastos de devolución de 10 euros que el banco carga en la cta. cte. bancaria.
35. 17-11. Puestos en contacto con INFORMALSA nos envía un cheque por el nominal del efecto devuelto más los gastos bancarios de devolución que ingresa en la cta. cte. bancaria.
36. 17-11. Paga la fra. nº 8776 de PRODI-SA por la cta. cte. bancaria.
37. 18-11. Compra a JUVER según s/fra. nº 2386 de 500 u. a 12 euros/u. más IVA, con un dto. por p.p. del 10%, pagando con cheque contra la cta. cte. bancaria.
38. 19-11. Cobro por la cta. cte. bancaria a GRANBALON el segundo importe de la fra. nº 5442.
39. 22-11. Vende a INFORMALSA según fra. nº 5445 de 600 unidades a 24 euros/u. más IVA. Vto. 22-12-A4.
40. 24-11. Vende a DEPORTES PETRER, S.L. según fra. nº 5446 de 500 unidades a 22 euros/u. más IVA. Acepta una letra a cobrar el 27-12-A4.
41. 26-11. INFORMASA envía un cheque por 6.704 euros como pago parcial de su deuda.
42. 29-11. Pago por la cta. cte. bancaria de la deuda de los seguros sociales de la nómina de octubre.
43. 30-11. Pago por la cta. cte. en el banco de la nómina del mes de noviembre según detalle: Sueldos y salarios 8.000 euros; S.S. cgo. trabajadores 480 euros y retenciones de I.R.P.F. 1.200 euros.
44. 30-11. La seguridad social de los trabajadores a cargo de la empresa asciende a 1.600 euros.
45. 2-12. Pago por la cta. cte. bancaria del alquiler de diciembre del local según fra. nº 18 por 900 euros más IVA, retención de rentas del 18%.
46. 3-12. Pago parcial de la deuda con MUEBLES PONCE por 6.000 euros, mediante transferencia bancaria contra la cta. cte. en el banco con unos gastos de gestión de 3 euros.
47. 3-12. Descuenta la letra de DEPORTES PETRER con unos intereses de descuento de 60 euros. El líquido lo abona el banco en la cta. cte.
48. 4-12. Paga por la cta. cte. bancaria la fra. nº 8810 de PRODISA.
49. 9-12. INFORMALSA envía un cheque de 6.000 euros como pago parcial.
50. 13-12. Compra material deportivo a PRODISA según fra. nº 8818 de 1.000 unidades a 12 euros/u más IVA. Vto. 25-1-A5.
51. 15-12. Genera un cheque contra la cta. cte. bancaria para pagar a PUBLICIDAD RECORDS de la fra. nº 998 de 120 euros más IVA.
52. 19-12. Cobro por la cta. cte. bancaria a GRANBALON del tercer plazo de la fra. nº 5442.
53. 20-12.. Cobra a NURIA CAMPOS la fra. nº 5443 por la cta. cte. bancaria.

54. 21-12.. Vende a NURIA CAMPOS según fra. nº 5447 de 600 unidades a 22 euros/u. más IVA y recargo de equivalencia. Vto. 25-1-A5.
55. 22-12.. Cobra el resto del crédito de INFORMALSA por la cta. cte. bancaria.
56. 24-12.. Pago por la cta. cte. en el banco de la nómina del mes de diciembre con extra de navidad según detalle: Sueldos y salarios 12.000 euros; S.S. cgo. trabajadores 720 euros y retenciones de I.R.P.F. 1.800 euros.
57. 24-12.. La seguridad social de los trabajadores a cargo de la empresa asciende a 2.400 euros.
58. 27-12.. La letra descontada de DEPORTES PETRER es pagada por el librado.
59. 29-12.. Paga por la cta. cte. bancaria los seguros sociales de noviembre.
60. 31-12. Asientos de las operaciones de 20A5 con devengo en 20A4 que aparecen en el asiento 4 de 20A5. Resumen del IVA del cuarto trimestre. Pase de retenciones a cta. del capital. Amortización del trimestre. Regularización y cierre.
En 20A5 realiza estas operaciones:
2. 3-1-A5. Pago por la cta. cte. bancaria del alquiler de enero del local según fra. nº 2 de 900 euros más IVA. Retención a cta. I.R.P.F. del 18%.
3. 8-1-A5. Pago parcial de la deuda a AUTOS GOMIS por 3.000 euros por la cta. cte. bancaria
4. 12-1-A5. Llegan fras. correspondientes a consumos de 20A4: Consumo eléctrico nº 2124 por 150 euros más IVA y de la fra. de teléfono según fra. nº 6187 de 200 euros más IVA que el banco carga en la cta. cte. bancaria.
5. 19-1-A5. Cobro por la cta. cte. bancaria a GRANBALON el último plazo de la fra. nº 5442.
6. 25-1-A5. Cobro por la cta. cte. bancaria a NURIA CAMPOS del resto pendiente de su crédito.
7. 25-1-A5. Pago por la cta. cte. bancaria a PRODISA del resto pendiente de su deuda.
8. 28-1-A5. Vende a NURIA CAMPOS según fra. nº 1 de 600 unidades a 25 euros/u. más IVA y recargo de equivalencia. Vto. 28-2-A5.
9. 29-1-A5. Paga por la cta. cte. bancaria la deuda de IVA del cuarto trimestre de 20A4. (cumplimentad el modelo de IVA 300 de Hacienda).
10. 30-1-A5. Paga los seguros sociales de la nómina del mes de diciembre de 20A4 por la cta. cte. bancaria.
11. 30-1-A5. Paga las retenciones efectuadas de Hacienda por la cta. cte. bancaria del cuarto trimestre de 20A4. (Cumplimentad el modelo de retenciones 110 de Hacienda).
12. 31-1-A5. Pago por la cta. cte. en el banco de la nómina del mes de enero según detalle: Sueldos y salarios 8.240 euros; S.S. cgo. trabajadores 495 euros y retenciones de I.R.P.F. 1.230 euros.
13. 31-1-A5. La seguridad social de los trabajadores a cargo de la empresa asciende a 1.648 euros.

NOTA: IVA del 16% excepto entregas de comidas que tributan al 7%. Recargo de equivalencia del 4%.

Se pide:

- Asientos de los dos ejercicios con un programa informático.

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

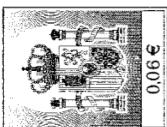
Valencia, 15 de febrero de 2008

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 | | |
|  <p>0,06 € hasta 24,04 €</p> | | |
| 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: | | |
| LIBRADOR | | |
| Nombre: | | |
| Domicilio: | | |
| Población: | | |
| Provincia: | | |
| C.P.: | | |
| <small>No utilizar este espacio por estar reservado para impresión magnética</small> | | |

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 |
| 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, inventarios 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.t. II El proceso contable básico | 41 |
| U.D. 4 Evolución formal del patrimonio | 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 |
| 4.4.3. Clases de cuentas | 49 |
| 4.5. Cuando el capital cambia | 50 |
| 4.6. Conexiones de cuentas | 56 |
| 4.7. Otras operaciones. Balance de comprobación y saldos | 57 |

| | |
|--|-----|
| U.D. 5 La amortización | 68 |
| 5.1. Introducción | 69 |
| 5.2. Contabilización de la amortización | 70 |
| 5.3. Efecto de la amortización en el tiempo | 72 |
| 5.3.1. Valor contable y de uso | 74 |
| 5.4. Clases de amortización | 74 |
| 5.4.1. Última amortización | 77 |
| Ejercicios bloque temático II | 81 |
| B.t III Introducción al IVA | 85 |
| U.D. 6 Contabilización del IVA | 86 |
| 6.1. Justificación de la unidad | 87 |
| 6.2. Los impuestos y el Estado | 87 |
| 6.3. Recaudación del IVA | 87 |
| 6.4. Contabilización del IVA | 88 |
| B.t. IV La normalización contable | 95 |
| U.D. 7 Las masas patrimoniales | 96 |
| 7.1. Introducción | 97 |
| 7.2. Las masas patrimoniales | 97 |
| 7.2.1. Masas de activo | 98 |
| 7.2.2. Masas de pasivo | 99 |
| 7.3. Masas en un ejemplo | 99 |
| U.D. 8 El Plan General de Contabilidad | 102 |
| 8.1. Introducción | 103 |
| 8.2. Interesados en la información contable | 103 |
| 8.3. El Plan General de Contabilidad | 104 |
| 8.4. Cuadro de cuentas | 105 |
| 8.4.1. ¿A qué grupo pertenece esta cuenta? | 106 |
| 8.4.2. Resumen del contenido de los grupos | 106 |
| 8.5. Conexiones de cuentas | 108 |
| 8.6. Un ejemplo de codificación de cuentas | 109 |
| 8.7. PGCE para Pymes | 111 |
| 8.8. Cuentas anuales | 112 |
| Ejercicios bloques temáticos II al IV | 116 |
| B.t. V Grupos 6 y 7 del P.G.C.E. | 123 |
| U.D. 9 Grupo 6. Compras y variación de existencias | 124 |

| | | | | |
|---|---|------------|--|---|
| 9.1. | Aspectos generales | 125 | B.t. VI Grupo 4 del P.G.C.E. | 177 |
| 9.1.1. | Conexiones de grupos | 125 | | |
| 9.1.2. | Métodos de contabilización .. | 125 | U.D. 12 | Grupo 4. Aspectos genera- les y acreedores por opera- ciones de tráfico |
| 9.1.3. | Bloques de ctas. grupo 6 .. | 126 | | 178 |
| 9.1.4. | Normas de valoración | 126 | 12.1. | Aspectos generales |
| 9.2. | Subgrupos | 126 | 12.1.1. | Normas de valoración |
| 9.3. | Cuentas del subgrupo 60 .. | 127 | 12.2. | Subgrupos |
| 9.3.1. | Cuentas del 600 a 607 | 127 | 12.3. | 400. Proveedores |
| 9.3.2. | Consideraciones conta- bles de las compras | 131 | 12.3.1. | 406. Envases y emba- lajes a devolver a pro- veedores |
| 9.3.3. | Cuentas 608 y 609 | 132 | 12.3.2. | 407. Anticipos a proveedores |
| 9.4. | Cuentas del subgrupo 61 .. | 134 | 12.4. | 410. Acreedores por pres- tación de servicios |
| U.D. 10 | Grupo 6. Gastos | 138 | 12.5. | Cuentas de efectos comer- ciales a pagar |
| 10.1. | Cuentas del subgrupo 62 .. | 139 | U.D. 13 | Grupo 4. Deudores por ope- raciones de tráfico |
| 10.1.1. | 620. Gastos de inves- tigación y desarrollo | 139 | 13.1. | 430. Clientes |
| 10.1.2. | 621. Arrend. y cánones .. | 139 | 13.1.1. | 436. Envases y embala- jes devolver por clientes .. |
| 10.1.3. | 622. Reparaciones y conservación | 140 | 13.1.2. | 437. Anticipos de clientes .. |
| 10.1.4. | 623. Servicios profe- niales independientes .. | 141 | 13.2. | 440. Deudores |
| 10.1.5. | 624. Transportes | 142 | 13.2.1. | 460. Anticipo de remune- raciones |
| 10.1.6. | 625. Primas de seguros .. | 143 | 13.3. | Cuentas de efectos comer- ciales a cobrar |
| 10.1.7. | 626. Servicios banca- rios y similares | 144 | U.D. 14 | Grupo 4. Administra- ciones públicas |
| 10.1.8. | 627. Publicidad, propa- ganda y relac. públicas .. | 144 | 14.1. | Cuentas del subgrupo 47 .. |
| 10.1.9. | 628. Suministros | 145 | 14.2. | Retenciones a cuenta de impuestos directos |
| 10.1.10. | 629. Otros servicios | 146 | 14.3. | Cuentas deudoras y acree- doras por IVA |
| 10.2. | Cuentas del subgrupo 63 .. | 146 | 14.4. | El IVA y las relaciones intra- comunitarias y con terceros países |
| 10.3. | Cuentas del subgrupo 64 .. | 147 | 14.5. | El IVA y el recargo de equi- valencia |
| 10.4. | Cuentas del subgrupo 66 .. | 152 | Ejercicios bloque temático VI | 227 |
| 10.5. | Cuentas del subgrupo 67 .. | 153 | B.t. VII | Grupo 3 del P.G.C.E. |
| 10.6. | Cuentas del subgrupo 68 .. | 154 | U.D. 15 | Grupo 3. Existencias |
| 10.7. | Ejemplos de cgo. en 62 .. | 154 | 15.1. | Aspectos generales |
| U.D. 11 | Grupo 7. Ventas e ingresos .. | 158 | | 237 |
| 11.1. | Aspectos generales | 159 | | |
| 11.1.1. | Normas de valoración | 159 | | |
| 11.2. | Subgrupos | 159 | | |
| 11.3. | Cuentas del subgrupo 70 .. | 160 | | |
| 11.3.1. | Cuentas 700/705 | 160 | | |
| 11.3.2. | Cuentas 708 y 709 | 162 | | |
| 11.4. | Cuentas del subgrupo 71 .. | 163 | | |
| 11.5. | Cuentas del subgrupo 75 .. | 165 | | |
| 11.6. | Cuentas del subgrupo 76 .. | 167 | | |
| 11.7. | Cuentas del subgrupo 77 .. | 168 | | |
| Ejercicios bloque temático V | | 171 | | |

| | | | | | |
|------------------|---|------------|---------|--|-----|
| 15.1.1. | Normas de valoración | 237 | 17.3. | Amortización de inversiones inmobiliarias | 276 |
| 15.2. | Subgrupos | 238 | 17.4. | Enajenación del inmovilizado material | 276 |
| 15.3. | Cuentas del grupo | 238 | 17.5. | Enajenación de inversiones financieras permanentes | 282 |
| 15.4. | Existencias no identificables de modo individualizado | 239 | | | |
| 15.4.1. | Método F.I.F.O. | 240 | | | |
| 15.4.2. | Método L.I.F.O. | 241 | | | |
| 15.4.3. | Método del P.M.P. | 242 | | | |
| 15.4.4. | Comparación de los resultados del ejemplo | 242 | | | |
| | Ejercicios bloques temáticos V al VII | 244 | | | |
| B.t. VIII | Grupo 2 del P.G.C.E. | 251 | | | |
| U.D. 16 | Grupo 2. Aspectos generales e inmovilizado | 252 | U.D. 18 | Grupo 1. Financiación básica | 296 |
| 16.1. | Aspectos generales | 253 | 18.1. | Aspectos generales | 297 |
| 16.1.1. | Normas de valoración | 253 | 18.2. | Subgrupos | 297 |
| 16.2. | Subgrupos | 254 | 18.3. | Cuentas del subgrupo 10 | 297 |
| 16.3. | Cuentas del subgrupo 21 | 255 | 18.3.1. | 100. Capital social | 298 |
| 16.3.1. | 210. Terrenos y bienes naturales | 255 | 18.3.2. | 102. Capital. Aplicación de resultados | 299 |
| 16.3.2. | 211. Construcciones | 256 | 18.4. | Subgrupo 12. Resultados pendientes de aplicación | 301 |
| 16.3.3. | 212. Instalaciones técnicas | 258 | 18.4.1. | Los resultados en las sociedades | 302 |
| 16.3.4. | 213. Maquinaria | 259 | 18.5. | Subgrupo 11. Reservas. Aplicación de resultados en sociedades anónimas | 305 |
| 16.3.5. | 214. Utillaje | 260 | 18.5.1. | Aplicación de resultados en sociedades limitadas | 311 |
| 16.3.6. | 215. Otras instalaciones | 261 | 18.6. | Cuentas del subgrupo 17. Deudas a l/ pl. por ptmos. y otros conceptos | 312 |
| 16.3.7. | 216. Mobiliario y enseres y 217. Equipos para procesos de información | 262 | | | |
| 16.3.8. | 218. Elementos de transporte | 262 | U.D. 19 | Grupo 5. Cuentas financieras | 320 |
| 16.3.9. | 219. Otro inmovilizado material | 263 | 19.1. | Aspectos generales | 321 |
| 16.4. | Cuentas del subgrupo 25 | 264 | 19.2. | Subgrupos | 321 |
| 16.5. | Inversiones inmobiliarias | 267 | 19.3. | Subgrupo 52. Deudas a c/ pl. por préstamos recibidos y otros conceptos | 321 |
| U.D. 17 | Grupo 2. Amortización y enajenación del inmovilizado | 270 | 19.3.1. | 520. Deudas a c/ pl. con entidades de crédito | 322 |
| 17.1. | 281. Amortización acumulada del inmovilizado material | 271 | 19.3.2. | Resto de cuentas del subgrupo 52 | 326 |
| 17.2. | Métodos de cálculo de amortizaciones | 271 | 19.4. | Cuentas del subgrupo 54. Otras inversiones financieras temporales | 327 |
| 17.2.1. | Amortización constante | 271 | 19.4.1. | Inversiones financieras temporales en capital | 327 |
| 17.2.2. | Amortización creciente o progresiva | 273 | 19.4.2. | 542. Créditos a corto plazo | 330 |
| 17.2.3. | Amortización decreciente o regresiva | 274 | 19.4.3. | Créditos a c/ pl. enajenación del inmovilizado | 332 |
| 17.2.4. | Amortización variable | 275 | | | |

| | | | | |
|---------|---|-----|--|-----|
| 19.4.4. | Créditos a corto plazo al personal | 333 | Ejercicios del bloque temático IX | 342 |
| 19.4.5. | Otras cuentas del sub- grupo 54 | 333 | Ejercicios bloques temáticos VIII y IX | 351 |
| 19.5. | Cuentas del subgrupo 55. Otras ctas.no bancarias | 335 | Apéndice 1. Informatiz. contable | 359 |
| 19.6. | Cuentas del subgrupo 57. . . | 338 | Anexos de documentos mercantiles | 368 |
| | | | Abreviaturas comerciales usuales | 372 |