SUPUESTO NÚM. 1

ASIENTO 1			
4.930,00	218. Elementos de transportes		
1.008,00	472. Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 4.800)		
		570. Caja, €	5.938,00
ASIENTO 2			
1.200,00	218. Elementos de transportes		
252,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c (60 % sobre 1.452)	871,20
		523. Proveedores inmov. c/p	580,80
ASIENTO 3			
1.200,00	216. Mobiliario		
252,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		525. Efectos a pagar c/p	1.452,00
60,00	216. Mobiliario		
12,60	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		570. Caja, €	72,60
ASIENTO 4			
3.250,00	217. Equipos proceso inform.		
682,50	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		570. Caja, € 50 % sobre (3.250 + 682,50)	1.966,25
		523. Proveed. Inmov. c/p	1.966,25
148,76	217. Equipos proceso inform. (180 / 1,21)		
31,24	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	180,00
ASIENTO 5			
3.000,00	213. Maquinaria		
630,00	472. Hda. Pca. IVA soportad		
		570. Caja, €	3.630,00
ASIENTO 6			
306,28	622. Reparac. y conserv. (370,60 / 1,21)		
64,32	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		570. Caja, €	370,60
ASIENTO 7			
10.330,58	211. Construcciones (12.500 / 1,21)		
2.169,42	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	12.500,00
ASIENTO 8			
3.000,00	210. Terrenos y bienes nat.		
630,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	2.000,00
		525. Efectos a pagar c/p	1.630,00
ASIENTO 9			
48.250,00	231. Construc. en curso		
		733. Trabajos realizados para inm. material en curso	48.250,00
ASIENTO 10			
12.360,00	211. Construcciones		
		731. Trabajos realizados para inmovilizado material	12.360,00
48.250,00	211. Construcciones		
		231. Construcci. En curso	48.250,00

ASIENTO 11			
9.200,00	213. Maquinaria		
1.932,00	472. Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 9.200)		
		572. Bancos, c/c	5.000,00
		175. Efectos a pagar l/p	6.132,00
ASIENTO 12			
1.200,00	239. Anticipos inmov. material.		
252,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		570. Caja, €	1.452,00
ASIENTO 13			
6.600,00	216. Mobiliario		
1.134,00	472. Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 6.600 – 1.200)		
		239. Anticipos inm. materiales	1.200,00
		570. Caja, €	6.534,00
ASIENTO 14			
1.320,00	681. Amortiz. inmov. material		
		281. Amort. acumul. inm. material	1.320,00
ASIENTO 15			
Precio de adquisición: 6.600 Amortización: - 1.320 Valor contable: 5.280 Precio de venta 4.500 (IVA 21 %: 945) Pérdidas: 780			
1.320,00	281. Amort. acum.. Inmov. mat.		
5.445,00	570. Caja, € (4.500 + 945)		
780,00	671. Pérdidas proc. Inm. material		
		216. Mobiliario	6.600,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	945,00
ASIENTO 16			
Precio de adquisición: 12.500 Amortización: - 6.250 Valor contable: 6.250 Precio de venta: 495,87 (IVA 21 %: 104,13) Pérdidas: 5.754,13			
6.250,00	281. Amort. acum.. Inmov. mat.		
600,00	572. Bancos, c/c		
5.754,13	671. Pérdidas proc. Inm. mat.		
		218. Elementos de transportes	12.500,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	104,13
ASIENTO 17			
125,00	681. Amort. inmov. material		
		281. Amort. acumul. inm. mat.	125,00
Precio de adquisición: 1.230 Amortización: - 525 Valor contable: 705 Precio de venta: 480 (IVA 21 %: 100,80) Pérdidas: 225			
525,00	281. Amort. acum.. Inmov. mat.		
580,80	572. Bancos, c/c		
225,00	671. Pérdidas proc. Inm. mat.		
		217. Equipos proceso inform.	1.230,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	100,80

ASIENTO 18			
3.000,00	681. Amort. inmovil. Material		
		281. Amor. Acumul. inmov. material	3.000,00
Precio de adquisición: 60.000 Amortización: - 45.000 Valor contable: 15.000 Precio de venta: 10.000 (IVA 21 %: 2.100) Pérdidas: 5.000			
45.000,00	281. Amort. acum.. Inmov. mat.		
1.800,00	572. Bancos, c/c		
10.300,00	253. Créditos l/p enajen. inmovil		
5.000,00	671. Pérdidas proced. Inmov. mat.		
		218. Elementos de transportes	60.000,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	2.100,00
ASIENTO 19			
Coste amortizado 31-Diciembre 10.300 $(1,06)^{3/12}$ = 10.451,14 Intereses 1 octubre al 31-diciembre (3 meses) =10.451,14 -10.300 = 151,14			
151,14	253. Créditos l/p enajen. inmovil.		
		762. Ingresos créditos	151,14

SUPUESTO NÚM. 2

ASIENTO 1			
200,00	239. Anticipos para inm. mat.		
42,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		570. Caja, €	242,00
ASIENTO 2			
12.250,00	218. Elementos de transportes		
2.478,00	472. Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 12.000 – 200)		
		239. Antic. Inmov. materiales	200,00
		572. Bancos, c/c	5.000,00
		523. Proveedores inmov. c/p	9.528,00
ASIENTO 3			
2.000,00	210. Terrenos y bienes nat.		
420,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		570. Caja, €	2.420,00
ASIENTO 4			
3.000,00	231. Construcciones en curso		
630,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	3.630,00
ASIENTO 5			
24.000,00	231. Construcciones en curso		
5.040,00	472. Hda. Pca. IVA soportad		
		572. Bancos, c/c	29.040,00
ASIENTO 6			
30.000,00	211. Construcciones		
6.300,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		570. Caja, €	36.300,00
27.000,00	211. Construcciones		
		231. Construcciones en curso	27.000,00
ASIENTO 7			
1.500,00	217. Equipos proc. informac.		
315,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		523. Proveedores inmovil. c/p	1.815,00
ASIENTO 8			
2.030,00	216. Mobiliario		
		731. Trabajos realizados para inmóvil. material	2.030,00
ASIENTO 9			
20,00	681. Amort. inmovi. Material		
		281. Amor. Acum. inmov. mat.	20,00
Precio de adquisición: 2.000 Amortización: - 420 (400 + 20) Valor contable: 1.580 Precio de venta: 1.800 (IVA 21 %: 378) Beneficio: 220			
420,00	281. Amor. Acum. Inm. mat.		
1.800,00	572. Bancos, c/c		
378,00	253. Créditos l/p enaj. Inmov.		
		213. Maquinaria	2.000,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	378,00
		771. Beneficio pro. inm. mat.	220,00

ASIENTO 10			
2.508,00	681. Amort. inmov. material (20 % sobre 12.540)		
		281. Amor. Acum. inmov. mat.	2.508,00
ASIENTO 11			
Amortización anual: 20 % sobre 12.540 = 2.508 Amort. 1-1 al 1-07 (6 meses) = 1.254			
1.254,00	681. Amort. inm. material		
		281. A. A. I. M.	1.254,00
Precio de adquisición: 12.540 Amortización: - 11.286 = (4 años x 2.508) + 1.254 Valor contable: 1.254 Precio de venta: 3.250 (IVA 21 % = 682,50) Beneficio: 1.996			
11.286,00	281. Amor. Acum. Inmov. mat.		
3.932,50	543. Créditos c/p enaje. Inm.		
		217. Equipos proceso inform.	12.540,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	682,50
		771. Beneficio proc. Inm. mat.	1.996,00
ASIENTO 12			
3.000,00	217. Equipos proceso inform.		
630,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		570. Caja, €	480,00
		175. Efectos a pagar l/p	3.150,00
ASIENTO 13			
Amortización anual: 1.260 x 10 % = 126 Amortización 1-1 al 30-6 = 63			
63,00	681. Amort. inmov. material		
		281. Amort. acum. Inmov. mat.	63,00
Precio de adquisición: 1.260 Amortización: - 315 (2 años x 126) + 63 Valor contable: 945 Precio de venta: 480 (IVA 21 %: 100,80) Pérdidas: 465			
315,00	281. Amort. acum. Inmov. mat.		
580,80	570. Caja, €		
465,00	671. Pérdidas proc. inm. mat.		
		213. Maquinaria	1.260,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	100,80
ASIENTO 14			
24.160,00	211. Construcciones (80 % sobre 30.200)		
6.040,00	210. Terrenos y bienes nat. (20 % sobre 30.200)		
6.342,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c (50 % sobre 30.200) + 6.342	21.442,00
		523. Proveed. Inmov. c/p	15.100,00
ASIENTO 15			
920,00	239. Anticipos inmov. mat.		
193,20	472. Hda. Pca. IVA soport.		
		570. Caja, €	1.113,20
ASIENTO 16			
12.540,00	218. Elementos de transport.		
2.440,20	472. Hda. Pca. IVA soport. 21 % sobre (12.540 – 920)		
		239. Anticipos inm. materiales	920,00
		175. Efectos a pagar l/p	14.060,20

ASIENTO 17			
184,00	681. Amort. inmov. material		
		281. Amort. acumul. inm. mat.	184,00
Precio de adquisición: 3.210 Amortización: - 1.104 (920 + 184) Valor contable: 2.106 Precio de venta: 1.320 (IVA 21 %: 277,20) Pérdidas: 786			
1.104,00	281. Amort. acum.. Inmov. mat.		
1.597,20	570. Caja, €		
786,00	671. Pérdidas proc. Inm. mat.		
		213. Maquinaria	3.210,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	277,20
ASIENTO 18			
40.000,00	220. Invers. Terrenos y b.n.		
160.000,00	221. Invers. En construcciones		
42.000,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	82.000,00
		523. Proveed. Inmovil. c/p	160.000,00
ASIENTO 19			
Coste amortizado: 3.150 $(1,05)^{6/12}$ = 3.227,79 Intereses 1-Julio al 31-Diciembre (6 meses) = 3.227,79 – 3.150 = 77,79			
77,79	662. Intereses de deudas		
		175. Efectos a pagar c/p	77,79
Reclasificación (Vencimiento: 1 Julio próximo año)			
3.227,79	175. Efectos a pagar l/p		
		525. Efectos a pagar c/p	3.227,79

NECESITA MEJORAR, S.A.

PRIMER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
208.000,00	572. Bancos, c/c		
2.400,00	570. Caja, €		
3.800,00	430. Clientes		
2.400,00	213. Maquinaria		
21.200,00	218. Elementos de transportes		
1.300,00	217. Equipos proceso información		
580,00	300. Mercaderías		
		281. Amortiz. Acum. Inm. material	2.300,00
		400. Proveedores	2.400,00
		390. Deterioro de valor de mercad.	120,00
		490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	300,00
		100. Capital social	234.560,00
ASIENTO 2			
10.364,38	407. Anticipos a proveedores		
2.176,52	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	12.540,90
ASIENTO 3			
12.036,20	218. Elementos de transportes		
2.527,60	472. H. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	3.500,80
		173. Proveedores inmovil. a l/p	11.063,00
ASIENTO 4			
1.500,50	621. Arrendamientos y cánones		
315,11	472. H. Pca. IVA soportado		
		4751. H. Pca. Acreedora reten. Practic.	315,11
		572. Bancos, c/c	1.500,50
ASIENTO 5			
30.491,20	600. Compras de mercaderías		
4.226,63	472. H. Pca. IVA soportado (21 % sobre 30.491,20 – 10.364,38)		
		407. Anticipos a proveedores	10.364,38
		400. Proveedores	24.353,45
ASIENTO 6			
60,90	628. Suministros		
12,79	472. H. Pca. IVA soportado		
120,80	628. Suministros		
12,08	472. H. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	206,57
ASIENTO 7			
2.640,99	627. Publicidad, prop. y Rel. Pcas.		
		572. Bancos, c/c	2.640,99
ASIENTO 8			
1.641,50	217. Equipos proceso información		
344,72	472. H. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	320,20
		525. Efectos a pagar a corto plazo	1.666,02
ASIENTO 9			

472. Hda. Pca. IVA soportado	
(2) 2.176,52	
(3) 2.527,60	
(4) 315,11	
(5) 4.226,63	
(6) 12,79	
(6) 12,08	
(8) 344,72	
S d = 9.615,45	

477. Hda. Pca. IVA repercutido	

9.615,45	4700. Hda. Pca. deudora por IVA		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	9.615,45
SEGUNDO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
3.250,90	572. Bancos, c/c		
11.342,79	431. Clientes, efec. Com. cobrar		
		700. Ventas de mercaderías	11.930,00
		759. Ingresos por servicios diversos	130,90
		477. Hda. Pca. IVA repercutido (21% sobre 11.930 + 130,90)	2.532,79
ASIENTO 2			
5.240,30	600. Compras de mercaderías (5.240,4 - 180,40+ 60,30 + 120)		
1.100,46	472. H. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	620,80
		400. Proveedores	5.719,96
ASIENTO 3			
150,90	400. Proveedores		
		608. Devol. compras y oper. Sim.	124,71
		472. H. Pca. IVA soportado	26,19
ASIENTO 4			
5.569,06	400. Proveedores (5.719,96 – 150,90)		
		606. Descuento sobre compras p/p	60,70
		472. Hda. Pca. IVA soportado	12,75
		572. Bancos, c/c	5.495,61
ASIENTO 5			
1.200,30	620. Gastos investig. Y desarrollo		
252,06	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	1.452,36
ASIENTO 6			
3.390,60	216. Mobiliario		
712,03	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	1.100,20
		523. Proveedores inmovilizado a c/p	3.002,43
ASIENTO 7			
20,00	681. Amort. inm. material		
		281. Amort. acumulada inmov. material	20,00
Precio de adquisición: 800 Amortización: - 300 (280 + 20) Valor contable: 500 Precio venta: 500 (IVA 21 %: 105) Resultado: 0			
300,00	281. Amort. acum. inm. material		
605,00	572. Bancos, c/c		
		217. Equipos proceso información	800,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	105,00
ASIENTO 8			
60,20	622. Reparaciones y conservación		
12,64	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		410. Acreedores prestaciones servicios	72,84
ASIENTO 9			

472. Hda. Pca. IVA soportado	
(2) 1.100,46	26,19 (3)
(5) 252,06	12,75 (4)
(6) 712,03	
(8) 12,64	
S d = 2.038,25	

477. Hda. Pca. IVA repercutido	
	2.532,79 (1)
	105,00 (7)
	S h = 2.637,79

2.637,79	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	2.038,25
		4750. Hda. Pca. acreedora por IVA	599,54
599,54	4750. Hda. Pca. acreedora por IVA		
		4700. Hda. Pca. deudora por IVA	599,54
TERCER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
1.816,09	572. Bancos, c/c		
		437. Anticipos de clientes	1.500,90
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	315,19
ASIENTO 2			
1.360,90	460. Anticipos de remuneraciones		
		572. Bancos, c/c	1.360,90
ASIENTO 3			
1.500,90	437. Anticipos de clientes		
1.360,90	570. Caja, €		
17.743,91	431. Clientes, efec. com. cobrar		
		700. Ventas de mercaderías	17.290,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido 21 % sobre (17.290 – 1.500,90)	3.315,71
ASIENTO 4			
240,90	624. Transportes		
50,59	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		570. Caja, €	291,49
ASIENTO 5			
240,80	217. Equipos proceso información		
50,57	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	291,37
ASIENTO 6			
210,00	681. Amortiz. inmov. material		
		281. Amor. Acumulada inmov. material	210,00
Precio de adquisición: 12.036,20 Amortización: - 2.510 (2.300 + 210) Valor contable: 9.526,20 Precio venta: 9.250,80 (IVA 21 %: 1.942,67) Pérdidas: 275,40			
2.510,00	281. Amortiz. acumul. inm. Material		
1.826,40	570. Caja, €		
9.367,07	543. Créditos c/p enajen. Inmoviliz. (9.250,80 + 1.942,67 – 1.826,40)		
275,40	671. Pérdidas proced. inmov. mat.		
		218. Elementos de transportes	12.036,20
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	1.942,67
ASIENTO 7			
1.820,90	640. Sueldos y salarios		
1.250,90	642. Seg. Social cargo empresa		
		476. Organ. Seg. Social, acreedora (1.250,90 + 240,30)	1.491,20
		4751. Hda. Pca. acreedora ret. pract.	184,40
		460. Anticipos de remuneraciones	1.360,90
		572. Bancos, c/c	35,30
ASIENTO 8			
16.000,00	220. Inversiones en terrenos y b. nat.		
144.000,00	221. Inversiones en construcciones		
33.600,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos ,c/c	20.000,00
		523. Proveedores inmovil. c/p	173.600,00

ASIENTO 9

472. Hda. Pca. IVA soportado	
(4) 50,59	
(5) 50,57	
(8) 33.600,00	
S d = 33.701,16	

477. Hda. Pca. IVA repercutido	
	315,19 (1)
	3.315,71 (3)
	1.942,67 (6)
	S h = 5.573,57

5.573,57	477. H.P. IVA repercutido		
28.127,59	4700. Hda. Pca. deudora por IVA		
		472. H.P. IVA soportado	33.701,16

CUARTO TRIMESTRE

ASIENTO 1			
12.600,90	213. Maquinaria		
2.646,19	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		570. Caja, €	3.200,20
		173. Proveedores inmovilizado a l/p	12.046,89
ASIENTO 2			
1.604,20	216. Mobiliario		
		731. Trabajos realizados inmov. material	1.604,20
ASIENTO 3			
1.826,50	625. Primas de seguro		
		572. Bancos, c/c	1.826,50
ASIENTO 4			
1.200,80	239. Anticipos para inm. Materiales		
252,17	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	1.452,97
ASIENTO 5			
7.840,50	213. Maquinaria		
1.394,34	472. Hda. Pca. IVA soportado 21 % sobre (7.840,50 – 1.200,80)		
		572. Bancos, c/c	6.204,40
		239. Anticipos para inm. materiales	1.200,80
		175.Efectos a pagar a largo plazo	1.829,64
ASIENTO 6			
1.371,00	218. Elementos de transportes		
283,50	472. Hda. Pca. IVA soportado 21 % sobre 1.350		
		572. Bancos, c/c	200,00
		173. Proveedores inmovilizado l/p	1.454,50
ASIENTO 7			
10 % sobre 2.000			
200,00	681. Amortización inm. material		
		281. Amort. Acum. inm. material	200,00
Precio de adquisición: 2.000 Amortización: - 450 (50 + 200 + 200) *3 meses del primer año y los dos siguientes* Valor contable: 1.550 Precio venta: 1.800 (IVA 21 %: 378) Beneficio: 250			
450,00	281. Amortiz. acumul. inmov. mat.		
2.178,00	572. Bancos, c/c		
		213. Maquinaria	2.000,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	378,00
		771. Beneficios proa. inm. Mat.	250,00

ASIENTO 8

AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO MATERIAL

213. Maquinaria	
(1 – 1º T) 2.400,00	2.000,00 (7 – 4º T)
(1 – 4º T) 12.600,90	
(5 – 4º T) 7.840,50	
S d = 20.841,40	

Amortización maquinaria:
10 % sobre 20.841,40 =**2.084,14**

217. Equipos proceso información	
(1 – 1º T) 1.300,00	800,00 (7 – 2º T)
(8 – 1º T) 1.641,50	
(5 – 3º T) 240,80	
S d = 2.382,30	

Amortización E.P.I.:
10 % sobre 2.382,30 = **238,23**

218. Elementos de transporte	
(1 – 1º T) 21.200,00	12.036,20 (6 – 3º T)
(3 – 1º T) 12.036,20	
(6 – 4º T) 1.371,00	
S d = 22.571,00	

Amortización elem. transporte:
10 % sobre 22.571 = **2.257,10**

216. Mobiliario	
(6 – 2º T) 3.390,60	
(2 – 4º T) 1.604,20	
S d = 4.994,80	

Amortización mobiliario:
10 % sobre 4.994,80 = **499,48**

TOTAL AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL:
2.084,14 + 238,23 + 2.257,10 + 499,48 = 5.078,95

5.078,95	681. Amortiz. inm. Material		
		281. Amort. acumul. inmov. material	5.078,95

AMORTIZACIÓN DE LAS INVERSIONES INMOBILIARIAS

220. Inversiones en terrenos y b. nat.	
(8 – 3º T) 16.000,00	
S d = 16.000,00	

LOS TERRENOS NUNCA SE AMORTIZAN

221. Inversiones en construcciones	
(8 – 3º T) 144.000,00	
S d = 144.000	

Amortización inversiones en construcciones:
10 % sobre 144.000 = **14.400**

14.400,00	682. Amortizaciones invers. Inmobil.		
		282. Amor. Acum. Inver. Inmobil.	14.400,00

ASIENTO 9

CERRAMOS EXISTENCIAS INICIALES

580,00	610. Variación exist. mercaderias		
		300. Mercaderías	580,00

CIERRE DETERIORO DE VALOR AÑO ANTERIOR

120,00	390. Deterioro valor mercaderías		
		793. Reversión deterioro existencias	120,00

ABRIMOS EXISTENCIAS FINALES

1.600,00	300. Mercaderías		
		610. Variación existencias merca.	1.600,00

DETERIORO EXISTENCIAS FINALES

200,00	693. Pérdidas deterioro existencias		
		390. Deterioro de valor mercaderías	200,00

CUENTAME, S.A.

PRIMER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
20.000,00	572. Bancos, c/c		
1.400,00	570. Caja, €		
1.500,00	216. Mobiliario		
2.800,00	213. Maquinaria		
2.300,00	231. Construcciones en curso		
120,00	4700. H. Pca., deudora por IVA		
1.500,00	218. Elementos de transportes		
1.300,00	217. Equipos proceso información		
250,00	300. Mercaderías		
40,00	214. Utillaje		
2.800,00	430. Clientes		
400,00	440. Deudores		
23,00	326. Embalajes		
		281. Amortiz. Acum. inm. material	2.500,00
		438. Anticipos de clientes	200,00
		400. Proveedores	1.500,00
		410. Acreedores prest. servicios	350,00
		129. Resultado ejercicio	2.300,00
		100. Capital social	27.583,00
ASIENTO 2			
1.290,00	217. Equipos proceso información (1.240 + 20 + 30)		
270,90	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	296,40
		523. Proveedores inmovilizado c/p	1.264,50
ASIENTO 3			
240,00	621. Arrendamientos y cánones		
50,40	472. H. Pca. IVA soportado		
		4751. H. Pca. acre. reten. Practic.	50,40
		572. Bancos, c/c	240,00
ASIENTO 4			
2.360,00	572. Bancos, c/c		
		438. Anticipos de clientes	1.950,41
		477. Hda. Pca., IVA repercutido	409,59
ASIENTO 5			
520,00	400. Proveedores		
		606. Dto. sobre compras p/p	20,00
		472. Hda. Pca. IVA soportado	4,20
		572. Bancos, c/c	495,80
ASIENTO 6			
200,00	681. Amortiz. inm. material		
		281. Amort. acumulada inm. material	200,00
Precio de adquisición: 1.000 Amortización: - 700 (500 + 200) Valor contable: 300 (lo esperado) Precio de venta: 800 (IVA 21 %: 168) Beneficio: 500			
700,00	281. Amort. acumulada inm. Material		
968,00	543. Créditos a c/p enaj. Inmoviliz.		
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	168,00
		213. Maquinaria	1.000,00
		771. Beneficio proc. inm. Mat.	500,00
ASIENTO 7			
1.950,41	438. Anticipos de clientes		
5.282,36	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	6.300,00
		759. Ingresos servicios diversos	16,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido 21 % sobre (6.300 + 16 – 1.950,41)	916,77

ASIENTO 8			
1.264,50	523. Proveedores inmovilizado c/p		
60,00	662. Intereses de deudas		
		572. Bancos, c/c	1.324,50
ASIENTO 9			

472. Hda. Pca. IVA soportado	
(2) 270,90	4,20 (5)
(3) 50,40	
S d = 317,10	

477. Hda. Pca. IVA repercutido	
	409,59 (4)
	168,00 (6)
	916,77 (7)
	S h = 1.494,36

1.494,36	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	317,10
		4750. Hda. Pca. acreedora por IVA	1.177,26
120,00	4750. Hda. Pca. acreedora IVA		
		4700. Hda. Pca. deudora por IVA	120,00
	SEGUNDO TRIMESTRE		
ASIENTO 1			
20,00	708. Devoluciones ventas y o. sim.		
4,20	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		430. Clientes	24,20
ASIENTO 2			
240,00	216. Mobiliario		
		731. Trabajos para inm. material	240,00
ASIENTO 3			
1.057,26	4750. Hda. Pca. acreedora por IVA		
		572. Bancos, c/c	1.057,26
ASIENTO 4			
2.700,00	640. Sueldos y salarios		
480,00	642. Seg. Social, cgo. Empresa		
120,00	471. Org. Seg. Social, deudora		
		476. Org. Seg. Social, acreedora (480 + 80)	560,00
		4751. Hda. Pca. acre. por ret. prac.	210,00
		572. Bancos, c/c	2.500,00
		465. Remuneraciones pend. pago	30,00
ASIENTO 5			
350,00	631. Otros tributos		
		572. Bancos, c/c	350,00
ASIENTO 6			
800,00	407. Anticipos a proveedores		
168,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	968,00
ASIENTO 7			
2.360,00	600. Compras de mercaderías		
327,60	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		407. Anticipos a proveedores	800,00
		401. Proveedores, Ef. Com. pagar	1.887,60
ASIENTO 8			
20,00	681. Amort. inm. material		
		281. Amort. acumulada inmov. material	20,00
Precio de adquisición: 500 Amortización: - 120 (100 + 20) Valor contable: 380 Precio venta: 400 (IVA 21 %: 84) Beneficio: 20			
120,00	281. Amort. acum. inm. material		
484,00	543. Créditos c/p enaj. inmovilizado		
		216. Mobiliario	500,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	84,00
		771. Beneficio inmovil. material	20,00

ASIENTO 9			
560,00	476. Org. Seg. Social, acreedora		
		471. Org. Seg. Social, deudora	120,00
		572. Bancos, c/c	440,00
ASIENTO 10			

472. Hda. Pca. IVA soportado	
(6) 168,00	
(7) 327,60	
S d = 495,60	

477. Hda. Pca. IVA repercutido	
(1) 4,20	84,00 (8)
	S h = 79,80

79,80	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
415,80	4700. Hda. Pca. deudora por IVA		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	495,60
TERCER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
350,00	623. Servicios profesionales indep.		
73,50	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		410. Acreedores prestaciones serv.	423,50
ASIENTO 2			
2.000,00	211. Construcciones		
420,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	2.420,00
2.300,00	211. Construcciones		
		231. Construcciones en curso	2.300,00
ASIENTO 3			
400,00	436. Clientes dudoso cobro		
		430. Clientes	400,00
400,00	694. Pérdidas deterioro de créditos por operaciones comerciales		
		490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	400,00
ASIENTO 4			
200,00	544. Créditos c/p al personal		
		572. Bancos, c/c	200,00
ASIENTO 5			
30,00	465. Remuner. pendientes pago		
		572. Bancos, c/c	30,00
ASIENTO 6			
164,56	440. Deudores		
		753. Ingresos prop. Ind. cedida explot.	136,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	28,56
ASIENTO 7			
968,00	572. Bancos, c/c		
		543. Créditos c/p enaj. Inmov.	968,00
ASIENTO 8			
100,00	572. Bancos, c/c		
300,00	650. Pérdidas créditos com. Incobr.		
		436. Clientes dudoso cobro	400,00
400,00	490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales		
		794. Reversión pérdidas de créditos por operaciones comerc.	400,00

ASIENTO 9

472. Hda. Pca. IVA soportado	
(1) 73,50	
(2) 420,00	
S d = 493,50	

477. Hda. Pca. IVA repercutido	
	28,56 (6)
	S h = 28,56

28,56	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
464,94	4700. Hda. Pca. deudora IVA		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	493,50

CUARTO TRIMESTRE

ASIENTO 1

Amortización anual: 10 % sobre 1.000 = 100
Amortiz. 1 enero al 1 de oct. (9 meses) = 75 (100 x 9/12)

75,00	681. Amortiz. inmov. material		
		281. Amor. acum. inmov. material	75,00

1.000 €	**50 €**	**100 €**	**75 €**
1/7/11	**31/12/11**	**31/12/12**	**1/10/13**
Compra	*Amort. 1*	*Amort. 2*	*Amort. 3*

Precio de adquisición: 1.000
Amortización: - 225 (50 del primer año + 100 + 75)
Valor contable: 775
Precio venta: 200 (IVA 21 %: 42)
Pérdidas: 575

225,00	281. Amortiz. acumul. inm. Material		
242,00	253. Créditos l/p enajen. Inmoviliz.		
575,00	671. Pérdidas proced. inmov. mat.		
		213. Maquinaria	1.000,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	42,00

ASIENTO 2

360,00	602. Compras de otros aprovis.		
75,60	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	435,60

ASIENTO 3

20,00	602. Compras de otros aprovis.		
4,20	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	24,20

ASIENTO 4

423,50	410. Acreedores prestaciones ser.		
		572. Bancos, c/c	423,50

ASIENTO 5

2.000,00	649. Otros gastos sociales		
		572. Bancos, c/c	2.000,00

ASIENTO 6

Amortización anual 20 % sobre 500 = 100

100,00	681. Amortización inm. material		
		281. Amort. acumulada inm. Mat.	100,00

- 500 €	**50 €**	**100 €**	**100 €**
1/7/11	**31/12/11**	**31/12/12**	**31/12/13**
Compra	*Amort. 1*	*Amort. 2*	*Amort. 3*

Precio de adquisición: 500
Amortización: - 250 (50 + 100 + 100) 6 *meses del primer año y los dos años siguientes*
Valor contable: 250
Precio venta: 200 (IVA 21 %: 42)
Pérdidas: 50

250,00	281. Amortiz. acumul. inmov. mat.		
242,00	572. Bancos, c/c		
50,00	671. Pérdidas procede. Inm. mat.		
		217. Equipos proceso información	500,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	42,00

ASIENTO 7			
Existencias iniciales			
250,00	610. Variación de exis. merc.		
23,00	612. Variación de exis. o. aprovis.		
		300. Mercaderías	250,00
		326. Embalajes	23,00
Existencias finales			
1.300,00	300. Mercaderías		
20,00	326. Embalajes		
		610. Variación de exis. mercad.	1.300,00
		612. Variación de exis. O. aprovis.	20,00
Deterioro de valor de las existencias finales			
300,00	693. Pérdidas por deterioro exist.		
		390. Deterioro de valor de mercad.	300,00

ASIENTO 8

216. Mobiliario	
(Ap) 1.500	500
(10-4) 240	

Amortización: 1.500 – 500 = 1.000 x 10 % = 100
Amortización: 240 x 10 % x 9 / 12 = 18
Amortización mobiliario: 118

213. Maquinaria	
(Ap) 2.800	1.000
	1.000

Amortización: 800 x 10 % = 80
Amortización maquinaria: 80

218. Elementos de transporte	
(Ap) 1.500	

Amortización: 1.500 x 10 % = 150
Amortización elem. transporte: 150

217. Equipos proc. información	
(Ap) 1.300	500
(1-1) 1.290	

Amortización: 1.300 – 500 = 800 x 10 % = 80
Amortización: 1.290 x 10 % x 12 / 12 = 129
Amortización E.P.I: 209

211. Construcciones	
(2-7) 4.300	

Amortización: 4.300 x 10 % x 6 / 12 = 215
Amortización construcciones: 215

214. Utillaje	
(Ap) 40	

Amortización: 40 x 10 % = 4
Amortización utillaje: 4

TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL: 118 + 80 + 150 + 209 + 215 + 4 = 776

776,00	681. Amortiz. inm. Material		
		281. Amort. acumul. inmov. mat.	776,00

ASIENTO 9

Coste amortizado: 242 x $(1,05)^{3/12}$ = 244,97
Intereses = 244,97 - 242

2,97	253. Créditos l/p enajen. inmovil.		
		762. Ingresos de créditos	2,97
Reclasificación			
244,97	543. Créditos c/p enajen. inmovil.		
		253. Créditos l/p enajenac. Inmovil.	244,97

REGULARIZACIÓN			
11.739 ,00	129. Resultado del ejercicio		
		621. Arrendamientos y cánones	240,00
		681. Amortiz. Inmovil. Material	1.171,00
		662. Intereses de deudas	60,00
		708. Devoluc. Ventas y op. Simil.	20,00
		640. Sueldos y salarios	2.700,00
		642. Seg. Social a cargo empresa	480,00
		631. Otros tributos	350,00
		600. Compras de mercaderías	2.360,00
		623. Servicios profesion. Indep.	350,00
		694. Pérdidas deterioro créditos operaciones comerciales	400,00
		650. Pérdidas créditos comerciales incobrables	300,00
		671. Pérdidas proc. inm. Material	625,00
		602. Compras de otros aprovis.	380,00
		649. Otros gastos sociales	2.000,00
		612. Variación exist. o. aprovis.	3,00
		693. Pérdidas deterioro existencias	300,00
		129. Resultado del ejercicio	8.684,97
20,00	606. Desc. Sobre compras p/p		
520,00	771. Beneficios proa. Inm. Mat.		
6.300,00	700. Ventas de mercaderías		
16,00	759. Ingresos servicios diversos		
240,00	731. Trabajos realizados inm. Mat.		
136,00	753. Ingresos proa. Ind. Ced. Exp.		
400,00	794. Reversión deterioro créditos operac. comerciales		
1.050,00	610. Variación existen. Mercad.		
2,97	762. Ingresos de créditos		

FAMOSA, S.A.

PRIMER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
65.200,00	572. Bancos, c/c		
180.000,00	218. Elementos de transportes		
8.200,00	407. Anticipos a proveedores		
800,00	214. Utillaje		
12.300,00	300. Mercaderías		
5.600,00	430. Clientes		
6.300,00	253. Créditos l/p enajen. Inmóvil.		
10.000,00	239. Anticipos para inm. Mater.		
		400. Proveedores	20.500,00
		281. Amort. Acumul. Inm. material	1.900,00
		438. Anticipos de clientes	6.300,00
		465. Remunerac. Pendien. pago	600,00
		390. Deterioro valor mercaderías	3.600,00
		410. Acreedores prest. servicios	400,00
		437. Env. Y emb. Dev. clientes	6.900,00
		112. Reserva legal	3.600,00
		100. Capital social	244.600,00
ASIENTO 2			
57.800,00	600. Compras de mercaderias		
12.138,00	472. H.P. IVA soportado		
		400. Proveedores	69.938,00
ASIENTO 3			
726,00	400. Proveedores		
		608. Devoluc. Compras y o.s.	600,00
		472. H.P. IVA soportado	126,00
ASIENTO 4			
600,00	465. Remuner. Pendientes pago		
		572. Bancos, c/c	600,00
ASIENTO 5			
2.900,00	640. Sueldos y salarios		
300,00	471. Org. Seg. Social, deudores		
820,00	642. Seg. Social, cargo empresa		
		476. Org. Seg. Soc. acreedores	1.000,00
		4751. H.P. acreedora ret. Pract.	210,00
		572. Bancos, c/c	2.810,00
ASIENTO 6			
1.000,00	476. Org. Seg. Social, acreedores		
		471. Org. Seg. Social, deudores	300,00
		572. Bancos, c/c	700,00
ASIENTO 7			
2.100,00	649. Otros gastos sociales (900 + 1.200)		
800,00	629. Otros servicios		
168,00	472. H.P. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	3.068,00
ASIENTO 8			

472. Hda. Pca. IVA soportado	
(2) 12.138,00	126,00 (3)
(7) 168,00	
S d = 12.180,00	

477. Hda. Pca. IVA repercutido	

12.180,00	**4700. H.P. deudora IVA**		
		472. H.P. IVA soportado	**12.180,00**

SEGUNDO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
50.000,00	220. Inversiones terrenos y b.nat.		
150.000,00	221. Inversiones en construcc.		
39.900,00	472. H. P. IVA soportado (21 % sobre 190.000)		
		239. Anticipos para inmov. Mat.	10.000,00
		572. Bancos, c/c	32.000,00
		175. Efectos a pagar l/p	197.900,00
ASIENTO 2			
Devolución de los envases			
2.900,00	437. Envases y embal. Devolver por clientes		
609,00	477. H.P. IVA repercutido		
		430. Clientes	3.509,00
Por la venta de los envases			
4.000,00	437. Envases y embal. Devolver Por clientes		
		704. Ventas de envases y embal.	4.000,00
ASIENTO 3			
210,00	473. Hda. Pca. Rete. Y pagos a cuenta		
1.000,00	572. Bancos, c/c	752. Ingresos por arrendamientos	1.000,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	210,00
ASIENTO 4			
6.300,00	438. Anticipos de clientes		
64.662,40	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	59.540,00
		759. Ingresos servicios diversos	200,00
		477. H.P. IVA repercutido (21 % sobre 53.440)	11.222,40
ASIENTO 5			
800,00	436. Clientes de dudoso cobro		
		430. Clientes	800,00
Deterioro de valor de créditos			
800,00	694. Pérdidas por deterioro de créditos por oper. Comerciales		
		490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	800,00
ASIENTO 6			
300,00	570. Caja, €		
500,00	650. Pérdidas créditos com. Incob.		
		436. Clientes de dudoso cobro	800,00
Aplicamos deterioro de valor de créditos			
800,00	490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales		
		794. Reversión deterioro de créditos por operaciones comerc.	800,00
ASIENTO 7			
180,00	631. Otros tributos		
		572. Bancos, c/c	180,00
ASIENTO 8			

472. Hda. Pca. IVA soportado	
(1) 39.900,00	
S d = 39.900,00	

477. Hda. Pca. IVA repercutido	
(2) 609,00	210,00 (3)
	11.222,40 (4)
	S h = 10.823,40

10.823,40	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
29.076,60	4700. Hda. Pca. deudora por IVA		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	39.900,00

TERCER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
1.440,00	217. Equipos proceso información		
302,40	472. H.P. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	270,40
		173. Proveedores inmovilizado l/p	1.472,00
ASIENTO 2			
Amortización anual: 20 % sobre 120.000 = 24.000 Amortización 1/enero al 1/julio (6 meses) = 12.000			

	6.000 €	24.000 €	12.000 €
1/Oct/2.011	**31/12/2.011 (3 meses)**	**31/12/2.012 (1 año)**	**01/Julio/2.013 (6 meses)**
Compra - 120.000	*Amortización 1er año*	*Amortización 2º año*	*Amortización 3 er año*

12.000,00	681. Amortiz. Inmovil. Material		
		281. A.A.I.M.	12.000,00
Precio de adquisición: 120.000 € Amortización: - 42.000 € (6.000 + 24.000 + 12.000) Valor contable: 78.000 € Precio de venta: 80.000 € (IVA 21 %: 16.800) Beneficio: 2.000 €			
42.000,00	281. Amortiz. Acumul. Inm. Mat.		
12.800,00	570. Caja, €		
84.000,00	543. Créditos c/p enajen. Inmovil.		
		218. Elementos transportes	120.000,00
		477. H.P. IVA repercutido	16.800,00
		771. Beneficios proced. Inm. Mat.	2.000,00
ASIENTO 3			
60.000,00	641. Indemnizaciones		
		465. Remuneraciones pend. pago	60.000,00
ASIENTO 4			
180,00	623. Servicios profes. Independ.		
37,80	472. H.P. IVA soportado		
		410. Acreedores prestac. servicios	217,80
ASIENTO 5			
217,80	410. Acreedores prest. Servicios		
		4751. H.P. acreedora ret. Prac. (21 % sobre 180)	37,80
		572. Bancos, c/c	180,00
ASIENTO 6			
400,00	620. Gastos investig. y desarr.		
84,00	472. H.P. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	484,00
ASIENTO 7			
6.500,00	216. Mobiliario		
		731. Trabajos realizados inm. Mat.	6.500,00
ASIENTO 8			
90,00	622. Reparaciones y conserv.		
18,90	472. H.P. IVA soportado		
		570. Caja, €	108,90
CUARTO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
31.072,80	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	25.600,00
		759. Ingresos servicios diversos	80,00
		477. H.P. IVA repercutido	5.392,80

ASIENTO 2			
500,00	628. Suministros		
50,00	472. H. P. IVA soportado		
900,00	628. Suministros		
189,00	472. H.P. IVA soportado		
1.600,00	629. Otros servicios		
336,00	472. H.P. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	3.575,00
ASIENTO 3			
1.089,00	572. Bancos, c/c		
		753. Ingresos prop. indus. cedida explotación	900,00
		477. H.P. IVA repercutido	189,00
ASIENTO 4			
24,00	626. Servicios bancarios y sim.		
		572. Bancos, c/c	24,00
ASIENTO 5			
2.530,40	572. Bancos, c/c		
57,52	706. Dto. s/ventas p/p (2.600 – 2.530,40) / 1,21		
12,08	477. H.P. IVA repercutido		
		430. Clientes	2.600,00
ASIENTO 6			
85.200	572. Bancos, c/c		
		543. Créditos c/p enajen. Inmov.	84.000,00
		762. Ingresos de créditos	1.200,00
ASIENTO 7			
A) IMPUTACIÓN DE INTERESES			
Intereses asiento 1 del tercer trimestre Coste amortizado: 1.472 $(1,05)^{6/12}$ = 1.508,35 Intereses: 1.508,34 – 1.472 = 36,35			
36,35	662. Intereses de deudas		
		173. Proveedores inmoviliz. l/p	36,35
Reclasificación			
1.472,00	173. Proveedores inmóvil. l/p		
		523. Proveedores inmovil. c/p	1.472,00
Intereses asiento 1 el cuarto trimestre Coste amortizado: 31.072,80 $(1,05)^{3/12}$ = 31.454,13 Intereses: 31.454,13 – 31.072,80 = 381,33			
381,33	430. Clientes		
		762. Ingresos de créditos	381,33
B) AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL			

214. Utillaje	
(Ap) 800	

Amortización utillaje: 800 x 10 % = **80 €**

218. Elementos de transporte	
(Ap) 180.000	120.000

Amortización elementos de transporte: 60.000 x 10 % = **6.000 €**

217. Equipos proceso información	
(1-7) 1.440,00	

Amortización E.p.I: 1.440 x 10 % x 6/12 = **72 €**

216. Mobiliario	
(30-9) 6.500	

Amortización mobiliario: 6.500 x 10 % x 3/12 = **162,50 €**

TOTAL AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL: 80 + 6.000 + 72 + 162,50 = 6.314,50			
6.314,50	681. Amortizaci. Inmóvil. Material		
		281. A.A.I.M.	6.314,50

INVERSIONES INMOBILIARIAS

221. Construcciones: 150.000 (1-abril) Amortización: 150.000 x 0,10 x (9/12) = 11.250

220. Inversiones en terrenos y b.n.	
(1-4) 50.000	

LOS TERRENOS NO SE AMORTIZAN

221. Inversiones en construcciones	
(1-4) 150.000,00	

Amortización Inversiones en construcciones: 150.000 x 10 % x 9/12 = **11.250 €**

11.250,00	682. Amortiz. Invers. inmobiliarias		
		282. A.A. inmov. inmobiliarias	11.250,00
C) INVENTARIO HERRAMIENTAS			
24,00	281. Amor. Acum. Inm. Mat.		
216,00	659. Otras pérdidas gestión corri.		
		214. Utillaje	240,00
D) EXISTENCIAS			
Existencias iniciales			
12.300,00	610. Variación de exis. merc.		
		300. Mercaderías	12.300,00
Deterioro de valor de las existencias iniciales			
3.600,00	390. Deterioro de valor mercaderías		
		793. Reversión perdidas existencias	3.600,00
Existencias finales			
5.600,00	300. Mercaderías		
		610. Variación de exis. mercad.	5.600,00
Deterioro de valor de las existencias finales			
5.000,00	693. Pérdidas por deterioro exist.		
		390. Deterioro de valor de mercad.	5.000,00

COMPARSA, S.A.

PRIMER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
11.000,00	570. Caja, €		
24.000,00	572. Bancos, c/c		
2.300,00	543. Créditos c/p enaj. Inmoviliz.		
1.300,00	217. Equipos proceso información		
2.500,00	216. Mobiliario		
20.000,00	210. Terrenos y bienes naturales		
160.000,00	211. Construcciones		
500,00	407. Anticipos a proveedores		
1.500,00	460. Anticipos de remuneraciones		
18.000,00	218. Elementos de transporte		
760,00	300. Mercaderías		
20,00	4700. Hda. Pca. deudora por IVA		
		175. Efectos a pagar a l/p	1.600,00
		112. Reserva legal	260,00
		390. Deterioro de valor mercaderias	160,00
		281. Amort. Acum. inm. material	22.000,00
		100. Capital social	217.860,00
ASIENTO 2			
1.800,00	600. Compras de mercaderías		
273,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
	(21% sobre 1.300)		
		407. Anticipos a proveedores	500,00
		401. Proveedores, Ef. C. Pagar	1.573,00
ASIENTO 3			
40,00	600. Compras de mercaderías		
8,40	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	48,40
ASIENTO 4			
300,00	621. Arrendamientos y cánones		
63,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		4751. Hda. Pca. acreed. ret. Prac.	63,00
		572. Bancos, c/c	300,00
ASIENTO 5			
2.420,00	570. Caja, €		
		438. Anticipos de clientes	2.000,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	420,00
ASIENTO 6			
2.000,00	438. Anticipos de clientes		
1.500,40	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	3.200,00
		759. Ingresos por servicios diversos	40,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido (21 % sobre 1240)	260,40

ASIENTO 7			
600,00	216. Mobiliario		
		731. Trabajos realizados Inm. material	600,00
ASIENTO 8			

472. Hda. Pca. IVA soportado	
(2) 273,00	
(3) 8,40	
(4) 63,00	
Sd = 344,40	

477. Hda. Pca. IVA repercutido	
	420,00 (5)
	260,40 (6)
	Sh = 680,40

680,40	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	344,40
		4750. Hda. Pca. acreedora por IVA	336,00
Compensación de IVA			
20,00	4750. Hda. Pca. acreedora IVA		
		4700. Hda. Pca. deudora por IVA	20,00
	SEGUNDO TRIMESTRE		
ASIENTO 1			
316,00	4750. Hda. Pca. acreedora por IVA		
		572. Bancos, c/c	316,00
ASIENTO 2			
3.400,00	641. Indemnizaciones		
		572. Bancos, c/c	3.400,00
ASIENTO 3			
2.000,00	400. Proveedores		
		606. Descuento sobre compras p/p	200,00
		472. Hda. Pca. IVA soportado	42,00
		572. Bancos, c/c	1.758,00
ASIENTO 4			
484,00	572. Bancos, c/c		
		754. Ingresos por comisiones	400,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	84,00
ASIENTO 5			
390,08	407. Anticipos a proveedores		
81,92	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	472,00
ASIENTO 6			
2.280,00	600. Compras de mercaderías		
396,88	472. Hda. Pca. IVA soportado		
	(21 % sobre 2.280 – 390,08)		
		407. Anticipos a proveedores	390,08
		400. Proveedores	2.286,80
ASIENTO 7			
48,40	400. Proveedores		
		608. Devoluciones de compras y o.s.	40,00
		472. Hda. Pca. IVA soportado	8,40

ASIENTO 8

472. Hda. Pca. IVA soportado	
(5) 81,92	42,00 (3)
(6) 396,88	8,40 (7)
Sd = 428,40	

477. Hda. Pca. IVA repercutido	
	84,00 (4)
	Sh = 84,00

84,00	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
344,40	4700. Hda. Pca. deudora por IVA		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	428,40
	TERCER TRIMESTRE		
ASIENTO 1			
242,00	440. Deudores		
		753. Ingresos prop. Ind. ced. Explot.	200,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	42,00
ASIENTO 2			
5.400,00	640. Sueldos y salarios		
400,00	471. Org. Seg. Social, deudores		
1.300,00	642. Seg. Social cargo empresa		
		476.Org. Seg. Soc., acreedores	1.580,00
		4751. Hda. Pca. acreed. reten. prac.	420,00
		460. Anticipos de remuneraciones	1.500,00
		572. Bancos, c/c	3.600,00
ASIENTO 3			
3.799,40	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	3.140,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	659,40
ASIENTO 4			
1.300,00	602. Compras de otros aprovision.		
273,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	1.573,00
ASIENTO 5			
460,00	709. Rappels sobre ventas		
96,60	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		430. Clientes	556,60
ASIENTO 6			
2.300,00	239. Anticipos para inm. Materiales		
483,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	2.783,00
ASIENTO 7			
6.030,00	216. Mobiliario		
783,30	472. Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 6.030 – 2.300)		
		239. Anticipos para inm. Materiales	2.300,00
		570. Caja, €	2.000,00
		175. Efectos a pagar l/p	2.513,30

ASIENTO 8

Amortización anual: 10 % sobre 18.000 = 1.800
Amorti. 1/enero al 30/septiembre (9 meses) = 1.350

1.350,00	681. Amort. Inmovilizado material		
		281. Amortiz. acum. inm. material	1.350,00

	900	**1.800**	**1.800**	**1.350**
	6 meses	*1 año*	*1 año*	*9 meses*
1/7/2.009	**31/12/2.010**	**31/12/2.011**	**31/12/2.012**	**30/09/2.013**

Precio de adquisición:	18.000	
Amortización:	- 5.850	
Valor en libro:	12.150	
Precio de venta:	9.200	IVA 21 % : 1.932
Pérdidas:	2.950	

5.850,00	281. Amort. Acum. inmov. Material		
11.132,00	572. Bancos, c/c		
2.950,00	671. Pérdidas procedentes inm. material		
		218. Elementos de transporte	18.000,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	1.932,00

ASIENTO 8

472. Hda. Pca. IVA soportado	
(4) 273,00	
(6) 483,00	
(7) 783,30	
Sd = 1.539,30	

477. Hda. Pca. IVA repercutido	
(5) 96,60	(1) 42,00
	(3) 659,40
	(7) 1.932,00
	Sh = 2.536,80

2.536,80	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	1.539,30
		4750. Hda. Pca. acreedora IVA	997,50

Compensacion IVA segundo trimestre

344,40	4750. Hda. Pca. acreedora por IVA		
		4700. Hda. Pca. deudora por IVA	344,40

CUARTO TRIMESTRE

ASIENTO 1

200,00	628. Suministros		
400,00	623. Servicios prof. Independientes		
220,00	629. Otros servicios		
172,20	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	992,20

ASIENTO 2

10.000,00	231. Construcciones en curso		
2.100,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	12.100,00

ASIENTO 3

300,00	400. Proveedores		
		401. Proveedores. Ef. Com. Pagar	300,00

ASIENTO 4			
20.000,00	231. Construcciones en curso		
4.200,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	24.200,00
30.000,00	211. Construcciones		
		231. Construcciones en curso	30.000,00
ASIENTO 5			
3.600,00	436. Clientes de dudoso cobro		
		430. Clientes	3.600,00
3.600,00	694. Pérdidas deterioro créditos operaciones comerciales		
		490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	3.600,00
ASIENTO 6			
1.600,00	572. Bancos, c/c		
2.000,00	650. Pérdidas créditos com. incobrables		
		436. Clientes de dudoso cobro	3.600,00
3.600,00	490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales		
		794. Reversión pérdidas operaciones comerciales	3.600,00
ASIENTO 7			
1.000,00	437. Anticipos a proveedores		
210,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	1.210,00
ASIENTO 8			
3.240,00	600. Compras de mercaderías		
470,40	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		407. Anticipos a proveedores	1.000,00
		400. Proveedores	2.710,40
ASIENTO 9			
APARTADO A			
Cierre existencias iniciales			
760,00	610. Variación de exis. Mercaderías		
		300. Mercaderías	760,00
Cierre deterioro existencias iniciales			
160,00	390. Deterioro de valor de mercaderías		
		793. Reversión deterioro existencias	160,00
Apertura existencias finales			
400,00	300. Mercaderías		
60,00	328. Material de oficina		
		610. Variación de exis. Mercaderías	400,00
		612. Variación exis. Otros aprovis.	60,00
Deterioro existencias finales			
60,00	693. Pérdidas deterioro existencias		
		390. Deterioro de valor de mercaderias	60,00

ASIENTO B

Imputación de intereses venta de mercaderías del asiento nº 3

Fecha de la operación: 1 /septiembre.
Tanto de interés efectivo: 10 % anual.
Cantidad aplazada: 3.799,40
Coste amortizado: 3.799,40 $(1,10)^{4/12}$ = 3.922,05 €
Intereses: 3.922,05 – 3.799,40 = 122,65

122,65	430. Clientes		
		762. Ingresos de créditos	122,65

Imputación de intereses de la compra de mobiliario del asiento nº 7

Fecha de la operación: 30 de septiembre.
Tanto de interés efectivo: 10 % anual.
Cantidad aplazada: 2.513,30
Coste amortizado: 2.513,30 $(1,10)^{3/12}$ = 2.573,90
Intereses 30 septiembre al 31 de diciembre (3 meses) = 2.573,90 – 2.513,30 = 60,60 €

60,60	662. Intereses de deudas		
		175. Efectos a pagar l/p	60,60

C. AMORTIZACIÓN

217. Equipos proceso información	
(Ap) 1.300,00	

Amortización E.P.I.: 1.300 x 10 % = **130 €**

216. Mobiliario	
(Ap) 2.500,00	
(1-3) 600,00	
(30-9) 6.300,00	

Amortización mobiliario:
2.500 x 10 % = 250
600 x 10 % x 10/12 = 50
6.030 x 10 % x 3 / 12 = 150,75
Amortiz. Mobiliario: 250 + 50 + 150,75 = **450,75 €**

210. Terrenos y bienes naturales	
(Ap) 20.000,00	

LOS TERRENOS NO SE AMORTIZAN

211. Construcciones	
(Ap) 160.000	
(1-11) 30.000,00	

Amortización construcciones
:
160.000 x 10 % = 16.000
30.000 x 10 % x 2/12 = 500
Amortización construcción: 16.000 + 500 = **16.500 €**

218. Elementos de transporte	
(Ap) 18.000,00	18.000,00

TOTAL AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL: 130 + 450,75 + 16.500 = 17.080,75

17.080,75	681. Amortiz. inmovilizado material		
		281. Amort. Acum. inm. material	17.080,75