PRODUCTOS DEL CORCHO, S.A

PRIMER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
2.300,00	(570) Caja, €		
9.500,00	(572) Bancos, c/c		
2.500,00	(216) Mobiliario		
2.500,00	(430) Clientes		
3.200,00	(218) Elementos de transportes		
2.000,00	(300) Mercaderías		
3.100,00	(203) Propiedad Industrial		
1.200,00	(217) Equipos proc. información		
240,00	(206) Aplicaciones informáticas		
		(281) Amortiz. Acumul. immov. mat.	2.800,00
		(523) Proveedores inmóvil. c/p	500,00
		(280) Amortiz. Acumul. Inm. Intang.	400,00
		(525) Efectos a pagar c/p	500,00
		(390) Deterioro de valor de mercad.	400,00
		(100) Capital social	21.940,00
ASIENTO 2			
2.610,00	(600) Compras de mercaderias		
548,10	(472) H. P. IVA soportado		
		(400) Proveedores	3.158,10
ASIENTO 3			
96,80	(400) Proveedores		
		(608) Devol. compras y op. Sim.	80,00
		(472) Hda. Pca. IVA soportado	16,80
ASIENTO 4			
48.000,00	(220) Invers. Terrenos y b. nat.		
192.000,00	(221) Invers. construcciones		
50.400,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(572) Bancos, c/c	83.200,00
		(173) Proveedores inmovil. l/p	207.200,00
ASIENTO 5			
600,00	(205) Derechos de traspaso		
126,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(4751) Hda. Pca. acreed. Ret. prac.	126,00
		(572) Bancos, c/c	600,00
240,00	(621) Arrendam. y cánones		
50,40	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(4751) Hda. Pca. acreed. Ret. prac.	50,40
		(572) Bancos, c/c	240,00
480,00	(260) Fianzas constituidas l/p		
		(572) Bancos, c/c	480,00
ASIENTO 6			

472. Hda. Pca. IVA soportado	
(2) 548,10	16,80 (3)
(4) 50.400,00	
(5) 126,00	
(5) 50,40	
S d = 51.107,70	

477. Hda. Pca. IVA repercutido	

51.107,70	(4700) Hda. Pca. deudora IVA		
		(472) Hda. Pca. IVA soportado	51.107,70
SEGUNDO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
9.510,60	(430) Clientes		
		(700) Ventas de mercaderías	7.800,00
		(759) Ingresos por serv. diversos	60,00
		(477) Hda. Pca. IVA repercutido	1.650,60
ASIENTO 2			
600,00	(620) Gastos inves. y desa. Ejerc.		
126,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(572) Bancos, c/c	726,00
ASIENTO 3			
360,00	(206) Aplicaciones informáticas		
		(730) Trabajos realiz. inm. intangible	360,00

ASIENTO 4			
560,00	(620) Gastos inves. y desa. Ejerc.		
117,60	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(572) Bancos, c/c	677,60
1.160,00	(200) Investigación		
		(730) Trabajos realizados I. intang.	1.160,00
ASIENTO 5			
400,00	(201) Desarrollo		
		(730) Trabajos realizados inm. Intan.	400,00
ASIENTO 6			
440,00	(203) Propiedad Industrial (400 + 40)		
8,40	(472) Hda. Pca. IVA soportado (40 x 0,21)		
		(201) Desarrollo	400,00
		(572) Bancos, c/c (40 + 21 % IVA)	48,40
ASIENTO 7			
300,00	(572) Bancos, c/c		
63,00	(473) Hda. Pca. Reten. Y pagos a cuenta		
		(753) Ingresos propiedad industrial cedida en explotación	300,00
		(477) Hda. Pca. IVA repercutido	63,00
ASIENTO 8			

472. Hda. Pca. IVA soportado	
(2) 126,00	
(4) 117,60	
(6) 8,40	
S d = 252,00	

477. Hda. Pca. IVA repercutido	
	1.650,60 (1)
	63,00 (8)
	S h = 1.713,60

1.713,60	(477) Hda. Pca. IVA repercutido		
		(472) Hda. Pca. IVA soportado	252,00
		(4750) Hda. Pca. acreedora IVA	1.461,60
Compensación de IVA del primer trimestre			
1.461,60	(4750) Hda. Pca. acreedora IVA		
		(4700) Hda. Pca. deudora IVA	1.461,60
TERCER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
4.340,00	(600) Compras de mercaderías		
911,40	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(400) Proveedores	5.251,40
ASIENTO 2			
2.000,00	(239) Anticipos para inm. Materiales		
420,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(572) Bancos, c/c	2.420,00
ASIENTO 3			
4.500,00	(218) Elementos de transportes (4.200 + 300)		
462,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 4.200 – 2.000)		
		(239) Anticipos para inmov. Mater.	2.000,00
		(572) Bancos, c/c	1.000,00
		(173) Proveedores inmovil. l/p	1.962,00
ASIENTO 4			
3.120,00	(640) Sueldos y salarios		
670,00	(642) Seg. Social cargo empresa		
		(476) Organ. Seg. Social, acreedora	978,00
		(4751) Hda. Pca. acreedora ret. pract.	430,00
		(572) Bancos, c/c	2.382,00

ASIENTO 5			
20,00	(680) Amortiz. Inmovil. Intangible		
		(280) Amortiz. Acumulada inm. Intan.	20,00
Precio de adquisición: 3.100 Amortización: - 420 (400 + 20) Valor contable: 2.680 Precio de venta: 300 (IVA 21 %: 63) Pérdidas: 2.380			
420,00	(280) Amortiz. Acum. inm. Intan.		
363,00	(543) Créditos c/p enajen. Inmov. (300 + 21 % IVA)		
2.380,00	(670) Pérdidas proced. Inm. Intan.		
		(203) Propiedad industrial	3.100,00
		(477) Hda. Pca. IVA repercutido	63,00
ASIENTO 6			
200,00	(623) Servicios profe. Indepen.		
42,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(410) Acreedores prestac. Servi.	242,00
ASIENTO 7			
Ingreso en la Seguridad Social			
978,00	(476) Org. Seg. Social acreedora		
		(572) Bancos, c/c	978,00
Ingreso en Hacienda			
430,00	(4751) Hda. Pca. acreed. ret. prac.		
		(572) Bancos, c/c	430,00
ASIENTO 8			
363,00	(572) Bancos, c/c		
		(543) Créditos c/p enajen. Inmóvil.	363,00
ASIENTO 9			

472. Hda. Pca. IVA soportado	
(1) 911,40	
(2) 420,00	
(3) 462,00	
(6) 42,00	
S d = 1.835,40	

477. Hda. Pca. IVA repercutido	
	63,00 (5)
	S h = 63,00

63,00	(477) H.P. IVA repercutido		
1.772,40	(4700) Hda. Pca. deudora IVA		
		(472) Hda. Pca. IVA soportado	1.835,40
CUARTO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
Amortización anual: 10 % sobre 1.300 = 130 Amortización 1/1 al 1/10 (9 meses) = 97,50			
97,50	(681) Amort. Inmovilizado material		
		(281) A.A.I.M.	97,50
Precio de adquisición: 1.300 Amortización: - 347,50 Valor contable: 952,50 Precio de venta: 900 (IVA 21 %: 189) Pérdidas: 52,50			
347,50	(281) A.A.I.M.		
1.089,00	(253) Créditos l/p enajenación de inmovilizado		
52,50	(671) Pérdidas procede. Inm. Mat.		
		(216) Mobiliario	1.300,00
		(477) Hda. Pca. IVA repercutido	189,00

ASIENTO 2			
4.876,03	(628) Suministros		
1.023,97	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
687,27	(628) Suministros		
68,73	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(572) Bancos, c/c	6.656,00
ASIENTO 3			
320,00	(706) Descuento s/ventas p/pago		
67,20	(477) Hda. Pca. IVA repercutido		
1.912,80	(572) Bancos, c/c		
		(430) Clientes	2.300,00
ASIENTO 4			
400,00	(436) Clientes de dudoso cobro		
		(430) Clientes	400,00
400,00	(694) Pérdidas deterioro créditos op. Com.		
		(490) Deterioro valor créditos op. comerciales	400,00
ASIENTO 5			
300,00	(572) Bancos, c/c		
100,00	(650) Pérdidas créditos com. incob.		
		(436) Clientes dudoso cobro	400,00
400,00	(490) Deterioro valor créditos op. comerciales		
		(794) Reversión perdidas créditos op. Comerciales	400,00
ASIENTO 6			
2.420,00	(570) Caja,€		
		(438) Anticipos de clientes	2.000,00
		(477) Hda. Pca. IVA repercutido	420,00
ASIENTO 7			
2.000,00	(438) Anticipos de clientes		
4.138,20	(431) Clientes, Ef. Com. a cobrar		
		(700) Ventas de mercaderías	5.400,00
		(759) Ingresos servicios diversos	20,00
		(477) Hda. Pca. IVA repercutido (21 %sobre 3.420)	718,20
ASIENTO 8			
INTERESES DEL SEGUNDO TRIMESTRE			
Coste amortizado: 9.510,60 $(1,06)^{9/12}$ = 9.935,44 Intereses = 9.935,44 – 9.510,60 = 424,84			
424,84	(430) Clientes		
		(762) Ingresos de créditos	424,84
INTERESES DEL TERCER TRIMESTRE			
Coste amortizado: 5.251,40 $(1,06)^{6/12}$ = 5.406,65 Intereses = 5.406,65 – 5.251,40 = 155,25			
155,25	(662) Intereses de deudas		
		(400) Proveedores	155,25
INTERESES DEL CUARTO TRIMESTRE			
Coste amortizado: 1.089 $(1,06)^{3/12}$ = 1.104,98 Intereses = 1.104,98 – 1.089 = 15,58			
15,98	(253) Créditos l/p enaj. inmovilizado		
		(762) Ingresos de créditos	15,98
1.104,98	(543) Créditos c/p enaj. Inmoviliza.		
		(253) Créditos l/p enajen. inmoviliz.	1.104,98

ASIENTO 9			
Existencias iniciales			
2.000,00	(610) Variac. Exist. Mercaderías		
		(300) Mercaderías	2.000,00
Deterioro de valor del año anterior			
400,00	(390) Deterioro valor mercaderías		
		(793) Reversión deterioro existencias	400,00
Existencia finales			
1.250,00	(300) Mercaderías		
		(610) Variac. Exist. Mercaderías	1.250,00
Deterioro de valor existencias finales			
250,00	(693) Pérdidas deterioro existencias		
		(390) Deterioro de valor de mercaderías	250,00

ASIENTO 10

AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL

216. Mobiliario	
(Ap) 2.500,00	1.300,00

1.200 x 0,10 = **120 €**

218. Elementos de transporte	
(Ap) 3.200,00	
(30-7) 4.500,00	

3.200 x 0,10 = **320 €**
4.500 x 0,10 x 5/12 = **187,50 €**

217. Equipos proc. Infor.	
(Ap) 1.200,00	

1.200 x 0,10 = **120 €**

TOTAL AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL = 120 + 320 + 187,50 + 120

747,50	(681) Amortiz. Inmovil. Material		
		(281) Amort. Acumula. Inm. material	747,50

AMORTIZACIÓN INVERSIONES INMOBILIARIAS

220. Invers. Terrenos y bienes nat.	
(1-3) 48.000,00	

No se amortizan

221. Invers construcciones	
(1-3) 192.000,00	

192.000 x 10 % x 10/12 = **16.000,00**

16.000,00	(682) Amortiz. Inversiones inmobil.		
		(282) Amortiz. acum. Invers. Inmob.	16.000,00

AMORTIZACION INMOVILIZADO INTANGIBLE
(3-Marzo) 205. Derechos de traspaso: 600 x 0,05 x 10/12 = **25**

TOTAL INMOVILIZADO INTANGIBLE= 12,83 + 12 + 12 + 25 + 36,25 = 98,08

203. Propiedad Industrial	
(Ap) 3.100,00	3.100,00
(1-6) 440,00	

440 x 0,05x 7/12 = **12,83 €**

206. Aplicaciones informáticas	
(Ap) 240,00	
(1-5) 360,00	

240 x 0,05 = **12 €**
360 x 0,05 x 8/12 = **12 €**

204. Derechos de traspaso	
(3-3) 600,00	

600 x 0,05 x 10 / 12 = **25,00 €**

200. Investigación	
(14-5) 1.160,00	

1.160 x 0,05 x 7,5/12 = **36,25 €**

200. Desarrollo	
(31-5) 400,00	400,00

TOTAL INMOVILIZADO INTANGIBLE= 12,83 + 12 + 12 + 25 + 36,25 = 98,08

98,08	(680) Amortiz. Inmov. intangible		
		(280) Amortiz. Acumulada inm. Intan.	98,08

ANDALUCIA, S.A.

PRIMER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
16.500,00	(430) Clientes		
25.600,00	(231) Construcciones en curso		
110.000,00	(210) Terrenos y bienes nat.		
63.200,00	(572) Bancos, c/c		
14.600,00	(570) Caja, €		
15.600,00	(543) Créditos c/p enaj. Inmov.		
2.600,00	(217) Equipos proceso inform.		
400,00	(206) Aplicaciones informáticas		
3.600,00	(200) Investigación		
400,00	(460) Anticipos de remunerac.		
1.200,00	(300) Mercaderías		
80,00	(4700) Hda. Pca. Deudora IVA		
		(400) Proveedores	2.600,00
		(438) Anticipos de clientes	2.000,00
		(175) Efectos a pagar l/p	26.000,00
		(390) Deterioro de valor mercaderías	400,00
		(410) Acreedores prest. servicios	600,00
		(281) Amort. acum. inm. material	800,00
		(100) Capital Social	221.380,00
ASIENTO 2			
2.000,00	(400) Proveedores		
		(606) Descuento s/compras p/p	195,04
		(472) Hda. Pca. IVA soportado	40,96
		(572) Bancos, c/c	1.764,00
ASIENTO 3			
6.000,00	(600) Compras de mercaderías		
800,00	(406) Envases y embal. A devolver a proveedores		
1.428,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 6.800)		
		(400) Proveedores	8.228,00
ASIENTO 4			
A) Devolución de los envases por 300 €			
363,00	(400) Proveedores		
		(406) Envases y embal. A devolver a proveedores	300,00
		(472) Hda. Pca. IVA soportado	63,00
B) Envases no devueltos por 500 €			
500,00	(602) Compras otros aprovis.		
		(406) Envases y embal. a dev. a prov.	500,00
ASIENTO 5			
2.600,00	(620) Gastos invest. Y desar.		
546,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(410) Acreedores prest. servicios	3.146,00
ASIENTO 6			
A) Pago de la última certificación			
20.000,00	(211) Construcciones		
4.200,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(572) Bancos, c/c	24.200,00
B) Terminación de la obra			
25.600,00	(211) Construcciones		
		(231) Construcciones en curso	25.600,00
ASIENTO 7			
1.950,41	(239) Anticipos para inm. mat.		
409,59	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(572) Bancos, c/c	2.360,00
ASIENTO 8			
26.400,00	(213) Maquinaria		
5.134,41	(472) Hda. Pca. IVA soport. (21 % sobre 24.449,59)		
		(239) Anticipos para inmóvil. mat.	1.950,41
		(572) Bancos, c/c	5.584,00
		(525) Efectos pagar c/p	9.000,00
		(175) Efectos a pagar l/p	15.000,00

ASIENTO 9

472. Hda. Pca. IVA soportado	
(3) 1.428,00	40,96 (2)
(5) 546,00	63,00 (4)
(6) 4.200,00	
(7) 409,59	
(8) 5.134,41	
Sd = 11.614,04	

477. Hda. Pca. IVA repercutido	

11.614,04	(4700) Hda. Pca. deudora IVA		
		(472) Hda. Pca. IVA soportado	11.614,04

SEGUNDO TRIMESTRE

ASIENTO 1			
2.400,00	(620) Gastos inves. Y des. ejerc.		
504,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(572) Bancos, c/c	2.904,00
ASIENTO 2			
5.000,00	(200) Investigación		
		(730) Trabajos realiz. Inmov. Intang.	5.000,00
ASIENTO 3			
2.000,00	(201) Desarrollo		
		(730) Trabajos realiz. Inmov. Intang.	2.000,00
ASIENTO 4			
2.300,00	(203) Propiedad Industrial (2.000 + 300)		
63,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 300)		
		(201) Desarrollo	2.000,00
		(572) Bancos, c/c (300 + 21 % IVA)	363,00
ASIENTO 5			
Amortización anual: 10 % sobre 2.600 = 260 Amortización 1/enero al 1/mayo (4 meses) = 260 / 12 x 4 meses = 86,67			
86,67	(681) Amortiz. Inmóvil. material		
		(281) Amor. Acum. Inmov. material	86,67

	130 €	**260 €**	**260 €**	**86,67 €**
	6 meses	**12 meses**	**12 meses**	**4 meses**
1/7/2010 2.600	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	01/05/2013

Precio de adquisición: 2.600
Amortización: - 736,67 (130 + 260 + 260 + 86,67)
Valor contable: 1.863,33
Precio de venta: 2.200 (IVA 21 %: 462)
Beneficio: 336,67

736,67	(281) Amort. Acumul. Inmov. Mat.		
2.662,00	(543) Créditos c/p enaj. Inmov.		
		(217) Equipos proc. Información	2.600,00
		(477) Hda. Pca. IVA repercutido	462,00
		(771) Beneficios proced. Inm. mat.	336,67
ASIENTO 6			
A) CESIÓN DEL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO			
3.000,00	(205) Derechos de traspaso		
630,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(4751) H. Pca. acreedor. Ret. prac.	630,00
		(572) Bancos, c/c	3.000,00
B) PAGO PRIMERA MENSUALIDAD			
500,00	(621) Arrendamientos y cánones		
105,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(4751) Hda. Pca. Acreed. Ret. prac.	105,00
		(572) Bancos, c/c	500,00
C) PAGO DE LA FIANZA			
1.000,00	(260) Fianzas constituidas l/p		
		(572) Bancos, c/c	1.000,00

ASIENTO 7			
5.851,24	(628) Suministros		
1.228,76	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
589,09	(628) Suministros		
58,91	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
3.120,66	(629) Otros servicios		
655,34	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
60,00	(626) Servicios brios. Y sim.		
		(572) Bancos, c/c	11.564,00
ASIENTO 8			

472. Hda. Pca. IVA soportado

(1) 504,00	
(4) 63,00	
(6) 630,00	
(6) 105,00	
(7) 1.228,76	
(7) 58,91	
(7) 655,34	
Sd = 3.245,01	

477. Hda. Pca. IVA repercutido

	462,00 (5)
	Sh = 462,00

462,00	(477) Hda. Pca. IVA repercutido		
2.783,01	(4700) Hda. Pca. Deudora IVA		
		(472) Hda. Pca. IVA soportado	3.245,01
TERCER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
2.000,00	(438) Anticipos de clientes		
45.496,00	(430) Clientes		
		(700) Ventas de mercaderías	39.600,00
		(477) Hda. Pca. IVA repercutido (21% sobre 37.600)	7.896,00
ASIENTO 2			
200,00	(624) Transportes		
42,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(572) Bancos, c/c	242,00
ASIENTO 3			
100,00	(708) Devoluc. Ventas y op. sim.		
21,00	(477) Hda. Pca. IVA repercutido		
		(430) Clientes	121,00
ASIENTO 4			
Calificamos al cliente de dudoso cobro			
10.000,00	(437) Clientes de dudoso cobro		
		(430) Clientes	10.000,00
Creamos el deterioro de valor			
10.000,00	(694) Pérdidas deterioro créditos operaciones comerciales		
		(490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	10.000,00
ASIENTO 5			
Conseguimos cobrar 4.000 €			
4.000,00	(572) Bancos, c/c		
6.000,00	(650) Pérdidas créditos com. incobrables		
		(436) Clientes de dudoso cobro	10.000,00
Cerramos deterioro			
10.000,00	(490) Deterioro de valor de créditos operaciones comerciales		
		(794) Reversión pérdidas deterioro	10.000,00

ASIENTO 6			
6.500,00	(640) Sueldos y salarios		
400,00	(471) Org. Seg. Social, deudores		
2.100,00	(642) Seg. Social cargo empresa		
		(476) Organ. Seg. Social, acreedora	2.580,00
		(4751) Hda. Pca. acreedora ret. pract.	620,00
		(460) Anticipos de remuneraciones	400,00
		(572) Bancos, c/c	5.400,00
ASIENTO 7			
Ingreso en la Seguridad Social			
2.580,00	(476) Org. Seg. Social acreedora		
		(471) Org. Seg. Social. deudores	400,00
		(572) Bancos, c/c	2.180,00
ASIENTO 8			

472. Hda. Pca. IVA soportado	
(2) 42,00	
Sd = 42,00	

477. Hda. Pca. IVA repercutido	
(3) 21,00	7.896,00 (1)
	Sh = 7.875,00

7.875,00	(477) H.P. IVA repercutido		
		(472) Hda. Pca. IVA soportado	42,00
		(4750) Hda. Pca. Acreedora IVA	7.833,00

Compensación IVA primer trimestre

(4700) Hda. Pca. Deudora IVA	
(Apertura) 80,00	
(1er trim.) 11.614,04	
(2º trim.) 2.783,01	
Sd = 14.477,05	

7.833,00	(4750) Hda. Pca. Acreedora IVA		
		(4700) Hda. Pca. Deudora IVA	7.833,00
CUARTO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
726,00	(440) Deudores		
		(752) Ingresos por arrendamientos	600,00
		(477) Hda. Pca. IVA repercutido	126,00
ASIENTO 2			
126,00	(473) Hda. Pca. Ret. y pagos cta.		
600,00	(572) Bancos, c/c		
		(440) Deudores	726,00
ASIENTO 3			
20.000,00	(641) Indemnizaciones		
		(465) Remuner. Pendientes pago	20.000,00
ASIENTO 4			
600,00	(623) Servicios profes. Independ.		
126,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(4751) Hda. Pca. Acreed. Ret. Prac.	126,00
		(572) Bancos, c/c	600,00

ASIENTO 5			
16.300,00	(213) Maquinaria		
		(524) Acreedores c/p arrend. Fin.	2.600,00
		(174) Acreedores l/p arrend. Finan.	13.400,00
		(572) Bancos, c/c	300,00
ASIENTO 6			
2.420,00	(627) Public. Prop. y rel. pcas.		
		(410) Acreedores prest. Serv.	2.420,00
ASIENTO 7			
A) AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL			

(210) Terrenos y bienes natur.	
(Ap) 110.000,00	

NO SE AMORTIZAN

(217) Equipos proceso inform.	
(Ap) 2.600,00	2.600,00 (5-2 Tr.)
0	

(211) Construcciones	
(1-3) 45.600	

Amortización: 45.600 x 10 % x 10 / 12 = 3.800

(213) Maquinaria	
(31-3) 26.400,00 (1-11) 16.300,00	

Amortización: 26.400 x 10 % x 9 / 12 = 1.980
Amortización: 16.300 x 10 % x 2 / 12 = 271,67

Amortización inmovilizado material: 3.800 + 1.980 + 271,67 = **6.051,67 €**

6.051,67	(681) Amortiz. Inmo. Material		
		(281) Amort. Acum.. inmov. material	6.051,67
B) EXISTENCIAS			
Existencias iniciales			
1.200,00	(610) Variac. Exist. Mercaderías		
		(300) Mercaderías	1.200,00
Deterioro de valor del año anterior			
400,00	(390) Deterioro valor mercaderías		
		(793) Reversión deterioro existencias	400,00
Existencia finales			
3.600,00	(300) Mercaderías		
		(610) Variac. Exist. Mercaderías	3.600,00
Deterioro de valor existencias finales			
200,00	(693) Pérdidas deterioro existencias		
		(390) Deterioro de valor de mercaderías	200,00

CHISPAS, S.A.

PRIMER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
4.200,00	(570) Caja, €		
40.200,00	(572) Bancos, c/c		
6.300,00	(430) Clientes		
23.200,00	(213) Maquinaria		
32.000,00	(218) Elementos de transportes		
24.000,00	(203) Propiedad Industrial		
300,00	(460) Anticipos de remunerac.		
1.300,00	(217) Equipos proceso informac.		
3.200,00	(206) Aplicaciones informáticas		
2.400,00	(253) Créditos l/p enaj. Inmóvil.		
2.600,00	(312) Materias primas		
5.200,00	(350) Productos terminados		
		(400) Proveedores	3.500,00
		(525) Efectos a pagar c/p	10.000,00
		(129) Resultado del ejercicio	2.000,00
		(281) Amort. Acumul. Inmov. mat.	8.200,00
		(280) Amort. Acumul. Inmov. intan.	6.200,00
		(391) Deterioro valor mat. primas	200,00
		(100) Capital Social	114.800,00
ASIENTO 2			
98,18	(407) Anticipos a proveedores		
9,82	(472) H. P. IVA soportado		
		(572) Bancos, c/c	108,00
ASIENTO 3			
590,00	(601) Compras de mat. Prima		
49,18	(472) Hda. Pca. IVA soportado (10% sobre 491,82)		
		(407) Anticipos a proveed.	98,18
		(401) Prov. Ef. C. Pagar	541,00
ASIENTO 4			
2.000,00	(200) Investigación		
		(730) Trabajos realiz. Inmovil. Intan.	2.000,00
ASIENTO 5			
1.500,00	(201) Desarrollo		
		(730) Trabajos realiz. Inmovil. Intan.	1.500,00
ASIENTO 6			
1.800,00	(203) Propiedad Industrial (1500 + 300)		
63,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 300)		
		(201) Desarrollo	1.500,00
		(572) Bancos, c/c (300 + 21 % IVA)	363,00
ASIENTO 7			
472. Hda. Pca. IVA soportado		477. Hda. Pca. IVA repercutido	
(2) 9,82			
(3) 49,18			
(6) 63			
Sd = 122,00			
122,00	4700. Hda. Pca. deudora IVA		
		472. Hda. Pca. IVA sop.	122,00
SEGUNDO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
60.200,00	(218) Elementos de transportes (60.000 + 200)		
		(524) Acreedores por arre. Finan. c/p	22.800,00
		(174) Acreedores por arre. Finan. l/p (60.000 – 22.800)	37.200,00
		(572) Bancos, c/c	200,00

ASIENTO 2			
Pago de los derechos de traspaso			
1.200,00	(205) Derechos de traspaso		
252,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(4751) Hda. Pca. acreed. Ret. prac.	252,00
		(572) Bancos, c/c	1.200,00
Pago de la fianza			
600,00	(260) Fianzas constituidas l/p		
		(572) Bancos, c/c	600,00
Pago de la primera mensualidad			
300,00	(621) Arrendamientos y cánones		
63,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(4751) H.P. acreedora ret. prac.	63,00
		(572) Bancos, c/c	300,00
ASIENTO 3			
1.300,00	(202) Concesiones administrativas		
		(572) Bancos, c/c	1.300,00
ASIENTO 4			
432,00	(572) Bancos, c/c		
		(438) Anticipos de clientes	392,73
		(477) Hda. Pca. IVA repercutido	39,27
ASIENTO 5			
392,73	(438) Anticipos de clientes		
1.757,00	(430) Clientes		
		(701) Ventas de prod. Terminados (8.000 x 0,20) + (5 x 62)	1.910,00
		(437) Envases y embalajes a devolver por clientes (5 barriles x 8 €)	40,00
		(759) Ingresos servicios diversos	40,00
		(477) Hda. Pca. IVA repercutido (10 % sobre 1.990 – 392,73)	159,73
ASIENTO 6			
Devolución de envases			
16,00	(437) Envases y embalajes a devolver por clientes		
1,60	(477) Hda. Pca. IVA repercutido		
		(430) Clientes	17,60
Venta de envases			
24,00	(437) Envases y embalajes a devolver por clientes		
		(704) Ventas de envases y embalajes	24,00
ASIENTO 7			
472. Hda. Pca. IVA soportado (2) 252 (2) 63 S d= 315,00		477. Hda. Pca. IVA repercutido 1,60 (6) 39,27 (4) 159,73 (5) S h = 197,40	
197,40	(477) Hda. Pca. IVA repercutido		
117,60	(4700) Hda. Pca. deudora IVA		
		(472) Hda. Pca. IVA soportado	315,00

TERCER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
Amortización anual: 10 % sobre 32.000 = 3.200 Amortiz. 1/Enero al 1/Julio (6 meses) = 1.600			
1.600,00	(681) Amortiz. Inm. Material		
		(281) A.A.I.M.	1.600,00
Precio de adquisición: 32.000 Amortización: - 5.800 (4.200 + 1.600) Valor contable: 26.200 Precio venta: 24.000 (IVA 21 %: 5.040) Pérdidas 2.200			
5.800,00	(281) Amort. acum. inm. material		
9.040,00	(570) Caja, €		
20.000,00	(253) Créditos l/p enajen. Inmov.		
2.200,00	(671) Pérdidas procedentes I.M.		
		(218) Elementos de transportes	32.000,00
		(477) Hda. Pca. IVA repercutido	5.040,00
ASIENTO 2			
2.700,00	(640) Sueldos y salarios		
240,00	(471) Org. Seg. Social deudores		
620,00	(642) Seg. Social cargo empresa		
		(476) Organ. Seg. Social, acreedora	700,00
		(4751) H. Pca. acreedora ret. pract.	230,00
		(460) Anticipos de remuneraciones	300,00
		(572) Bancos, c/c	2.330,00
ASIENTO 3			
700,00	(476) Org. Seg. Social acreedora		
		(471) Org. Seg. Social deudores	240,00
		(572) Bancos, c/c	460,00
ASIENTO 4			
4.840,00	(572) Bancos, c/c		
		(753) Ingresos propiedad Industrial cedida explotación	4.000,00
		(477) Hda. Pca. IVA repercutido	840,00
ASIENTO 5			
400,00	(625) Primas de seguro		
300,00	(649) Otros gastos sociales		
		572. Bancos, c/c	700,00
ASIENTO 6			
10.000,00	(525) Efectos a pagar c/p		
		(572) Bancos c,/c	10.000,00
ASIENTO 7			
472. Hda. Pca. IVA soportado S h = 5.880		477. Hda. Pca. IVA repercutido 5.040 (1) 840 (4) S h = 5.880	
5.880,00	(477) H.P. IVA repercutido		
		(4750) Hda. Pca. acreedora por IVA	5.880,00
Compensación del IVA del primer y segundo trimestre			
4700. Hda. Pca. deudora IVA (1er tr.) 122,00 (2º tr.) 117,60 S d = 239,60			
239,60	(4750) Hda. Pca. acreedora por IVA		
		(4700) Hda. Pca. deudora por IVA	239,60

CUARTO TRIMESTRE

ASIENTO 1

Amortización anual: 10 % sobre 24.000 = 2.400
Amortización 1-Ene. Al 1-Oct. (9 meses) = 1.800

1.800,00	(680) Amortiz. Inmovil. intangible		
		(280) Amort. Acumul. Inm. Intang.	1.800,00

	1.800 €	**2.400 €**	**1.800 €**
	9 meses	**12 meses**	**9 meses**
1/04/2011	31/12/2011	31/12/2012	1/10/2013
12.000			

Precio de adquisición: 24.000
Amortización: - 6.000 (1.800 + 2.400 + 1.800)
Valor contable: 18.000
Precio de venta: 12.000 (IVA 21 %: 2.520)
Pérdidas: 6.000

6.000,00	(280) Amortiz. Acumul. Inm. Intang.		
3.920,00	(572) Bancos, c/c		
10.600,00	(253) Créditos l/p enaj. Inmoviliz.		
6.000,00	(670) Pérdidas proced. Inm. Intang.		
		(203) Propiedad Industrial	24.000,00
		(477) Hda. Pca. IVA repercutido	2.520,00

ASIENTO 2

6.300,00	(436) Clientes de dudoso cobro		
		(430) Clientes	6.300,00
6.300,00	(694) Pérdidas por deterioro de créditos por oper. comerciales		
		(490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	6.300,00

ASIENTO 3

3.000,00	(572) Bancos, c/c		
3.300,00	(650) Pérdidas créditos com. incob.		
		(436) Clientes dudoso cobro	6.300,00
6.300,00	(490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales		
		(794) Reversión deterioro de créditos por operaciones comerciales	6.300,00

ASIENTO 4

292,56	(628) Suministros		
61,44	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
487,60	(629) Otros servicios		
102,40	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
20,00	(626) Servicios bancarios y sim.		
		(572) Bancos, c/c	964,00

ASIENTO 5

1.936,00	(627) Publicidad, prop. Y rel. Pcas.		
		(572) Bancos, c/c	1.936,00

ASIENTO 6

A) IMPUTACIÓN DE INTERESES

INTERESES ASIENTO 1 DEL TERCER TRIMESTRE

Coste amortizado: 20.000 $(1,08)^{6/12}$ = 20.784,61
Intereses = 20.784,61 – 20.000 = 784,61

784,61	(253) Créditos l/p enajen. inmovil.		
		(762) Ingresos de créditos	784,61
20.784,61	(543) Créditos c/p enaj. Inmovil.		
		(253) Créditos l/p enaje. inmovilizado	20.784,61

INTERESES ASIENTO 1 DEL CUARTO TRIMESTRE

Coste amortizado: 10.600 (1,08) 3/12 = 10.805,92
Intereses: 10.805,92 – 10.600 = 205,92

205,92	(253) Créditos l/p enajen. inmovil.		
		(762) Ingresos de créditos	205,92

B) OPERACIÓN DE LEASING			
Pago de la cuota			
2.800,00	(524) Acreed. por arrend. finan. c/p		
400,00	(662) Intereses de deudas		
672,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(572) Bancos, c/c	3.872,00
Reclasificación			
25.200,00	(174) Acreed. Por arrend. Finan. l/p		
		(524) Acreed. Por arrend. Financ. c/p	25.200,00
Amortización Amortización anual = (60.200 – 500) / 6 años = 9.950 Amortización 1/abril al 31/Diciem. (9 meses) = 7.462,50			
7.462,50	(681) Amort. Inmóvil. material		
		(281) Amor. Acum. Inmov. material	7.462,50
AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL AMORTIZACIÓN = (23.200 + 1.300) X 0,10 = 2.450			

213. Maquinaria		218. Elementos de transporte		217. Equ. Proc. inform.	
(Ap) 23.200		(Ap) 32.000	32.000	(Ap) 1.300	
S d = 23.200		S d = 0		S d = 1.300	
10 % sobre 23.200 = 2.320				10 % sobre 1.300 = 130	

2.450,00	(681) Amortiz. inm. Material		
		(281) Amort. acumul. inmov. material	2.450,00
EXISTENCIAS			
Existencias iniciales			
2.600,00	(611) Variac. Exist. Mat. Primas		
5.200,00	(712) Variac. Exist. Prod. Termin.		
		(311) Materias primas	2.600,00
		(350) Productos terminados	5.200,00
Deterioro de valor del año anterior			
200,00	(391) Deterioro valor mat. primas		
		(793) Reversión del deterioro de existencias	200,00
Existencia finales			
400,00	(311) Materias primas		
300,00	(350) Productos terminados		
		(611) Variac. Exist. Mat. Primas	400,00
		(712) Variac. Exist. Prod. Termin.	300,00
Deterioro siguiente año			
200,00	(693) Pérdidas deterioro existen.		
		(391) Deterioro valor materias primas	200,00