LA ESPAÑOLA, S.A.

PRIMER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
475.140,00	(572) Bancos, c/c		
62.000,00	(430) Clientes		
38.000,00	(231) Construcciones en curso		
23.000,00	(210) Terrenos y bienes nat.		
4.000,00	(310) Materias primas		
1.200,00	(350) Productos terminados		
18.000,00	(218) Elementos transportes		
3.600,00	(200) Investigación		
2.400,00	(201) Desarrollo		
8.600,00	(213) Maquinaria		
		(281) A.A.I.M.	3.200,00
		(129) Resultados del ejercicio	1.200,00
		(400) Proveedores	15.000,00
		(438) Anticipos de clientes	400,00
		(465) Remun. Pendientes de pago	260,00
		(391) Deterioro valor mat. primas	200,00
		(100) Capital social	615.680,00
ASIENTO 2			
2.490,00	(203) Propiedad Industrial		
18,90	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(201) Desarrollo	2.400,00
		(570) Caja, €	108,90
ASIENTO 3			
260,00	(465) Remun. Pendientes pago		
		(572) Bancos, c/c	260,00
ASIENTO 4			
27.840,00	(208) Elementos de transportes		
		(524) Acreed. Arrend. financ. c/p	8.200,00
		(174) Acreed. Arrend. financ. l/p	19.400,00
		(572) Bancos, c/c	240,00
ASIENTO 5			
Efectivo: 1.000 x 60 x 120 % = 72.000 Comisión: 3 x 72.000 / 1.000 = 216 Precio de adquisición = 72.000 + 216 = 72.216 Desembolso = 22.216			
72.216,00	(250) Invers. Finan. l/p en instrum. de patrimonio		
		(572) Bancos, c/c	22.216,00
		(259) Desem. Pendientes sobre particip. en el patrimo. neto l/p	50.000,00
ASIENTO 6			
472. Hda. Pca. IVA soportado (2) 18,90 **S d = 18,90**			
18,90	(4700) Hda. Pca. deudora IVA		
		(472) Hda. Pca. IVA soportado	18,90
SEGUNDO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
1.260,00	(217) Equipos proceso inform.		
90,00	(206) Aplicaciones informáticas		
283,50	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(572) Bancos, c/c	633,50
		(525) Efectos a pagar c/p	1.000,00
ASIENTO 2			
Pago de los derechos de traspaso			
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

Pago del alquiler			
200,00	(621) Arrendamientos y cánones		
42,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(4751) Hda. Pca. acreed. Ret. prac.	42,00
		(572) Bancos, c/c	200,00
Pago de la fianza			
400,00	(260) Fianzas constituidas l/p		
		(572) Bancos, c/c	400,00
ASIENTO 3			
20.000,00	(211) Construcciones		
4.200,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(572) Bancos, c/c	24.200,00
38.000,00	(211) Construcciones		
		(231) Construcciones en curso	38.000,00
ASIENTO 4			
400,00	(438) Anticipos de clientes		
6.028,00	(430) Clientes		
		(701) Ventas de produc. Terminados (1.000 botes x 5,80) - 40 + 60	5.820,00
		(759) Ingresos servicios diversos	60,00
		(477) Hda. Pca. IVA repercutido (10 % sobre 5.820 + 60 - 400)	548,00
ASIENTO 5			
Efectivo: 1.000 x 60 x 120 % =72.000 Gastos: 3 x 72.000 / 1.000 = 216 Precio de adquisición = 72.216			
72.216,00	(251) Valores representativos deudas l/p		
		(572) Bancos, c/c	72.216,00
ASIENTO 6			

472. Hda. Pca. IVA soportado	
(1) 283,50	
(2) 126,00	
(2) 42,00	
(3) 4.200,00	
S d = 4.651,50	

477. Hda. Pca. IVA repercutido	
	548,00 (4)
	S h = 548,00

548,00	(477) Hda. Pca. IVA repercutido		
4.103,50	(4700) Hda. Pca. deudora IVA		
		(472) Hda. Pca. IVA soportado	4.651,50
TERCER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
Amortización anual: 10 % sobre 8.600 = 860 Amortiz. 1/Enero al 1/Julio (6 meses) = 430			
430,00	682. Amortiz. Inm. Material		
		282. A.A.I.M.	430,00

	645 €	**860 €**	**860 €**	**430 €**
	9 meses	12 meses	12 meses	6 meses
1/Abr./2010	**31/Dic./2010**	**31/Di/2011**	**31/Dic/2012**	**01/Julio/2013**

Precio de adquisición: 8.600
Amortización: - 2.795 (645 + 860 + 860 + 430)
Valor contable: 5.805
Precio venta: 6.000 (IVA 21%: 1.260)
Beneficio: 195

2.795,00	(281) Amort. acum. inm. material		
7.260,00	(253) Créditos l/p enajen. Inmov.		
		(213) Maquinaria	8.600,00
		(477) Hda. Pca. IVA repercutido	1.260,00
		(771) Beneficios procedentes I.M.	195,00
ASIENTO 2			
1.000,00	(525) Efectos a pagar c/p		
60,00	(662) Intereses de deudas		
		(572) Bancos, c/c	1.060,00

ASIENTO 3			
400,00	(625) Primas de seguro		
60,00	(631) Otros tributos		
600,00	(629) Otros servicios		
126,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
40,00	(626) Servicios bancarios y sim.		
		(572) Bancos, c/c	1.226,00
ASIENTO 4			
Efectivo: 400 x 10 x 110 % = 4.400 € Comisión: 3 x 4.400 / 1.000 = 13,20 € Importe de la operación: 4.400 + 13,20 = 4.413,20 Dividendos a cobrar: 400 x 0,6 = 240 € Importe de la inversión: 4.400– 240 = 4.160			
4.160,00	(540) Invers. Financ. c/p instrum. patrimonio		
240,00	(545) Dividendo a cobrar		
13,20	(669) Otros gastos financieros		
		(572) Bancos, c/c	4.413,20
ASIENTO 5			
3.000,00	(640) Sueldos y salarios		
130,00	(471) Org. Seg. Social deudores		
820,00	(642) Seg. Social cargo empresa		
		(476) Organ. Seg. Social, acreedora	1.000,00
		(4751) Hda. Pca. acreedora ret. pract.	240,00
		(465) Remun. Pendientes de pago	400,00
		(572) Bancos, c/c	2.310,00
ASIENTO 7			

472. Hda. Pca. IVA soportado	
(3) 126,00	
S d = 126,00	

477. Hda. Pca. IVA repercutido	
	1.260 (1)
	S h = 1.260

1.260,00	(477) H.P. IVA repercutido		
		(472) Hda. Pca. IVA soportado	126,00
		(4750) Hda. Pca. acreedora por IVA	1.134,00
Compensación de IVA			
1.134,00	(4750) Hda. Pca. acreedora IVA		
		(4700) Hda. Pca. deudora IVA	1.134,00
CUARTO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
Efectivo: 2.000 x 6 x 110 % = 13.200 Comisión 2 x 13.200 / 1.000 = 26,40 Importe de la operación: 13.226,40 Intereses anuales: 2.000 x 6 x 6 % = 720 Intereses 1-Julio al 1-Octu. (3 meses) = 180 Importe de la inversión: 13.200 + 26,40 – 180 = 13.046,40			
13.046,40	(251) Valores representativos deudas l/p		
180,00	(546) Intereses c/p valores represen. deudas		
		(572) Bancos, c/c	13.226,40
ASIENTO 2			
750,00	(601) Compra de materias primas		
75	(472) Hda. Pca. IVA soportado (10 % sobre 750)		
		(572) Bancos, c/c	825,00
ASIENTO 3			
820,00	(524) Acreed. Arrend. finan. c/p		
480,00	(662) Intereses de deudas		
273,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(572) Bancos, c/c	1.573,00
ASIENTO 4			
A) Imputación de los intereses			
60,00	(662) Intereses de deudas		
		(524) Acreed. Arrend. finan. c/p	60,00
B) Amortización del bien			
Amortización anual: (27.840 – 2.000) / 6 años = 4.306,67			

Amortización 1-Mar. Al 31-Dic. (10 meses) = 3.588,89			
3.588,89	(681) Amort. Inmov. material		
		(281) Amortiz. Acum. Inmovil. Mater.	3.588,89
C) Reclasificación			
10.400,00	(174) Acreed. Arrend. finan. l/p		
		(524) Acreed. Arrend. finan. c/p	10.400,00
ASIENTO 5			
A) AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL 210. Terrenos y bienes naturales: 23.000. NO SE AMORTIZAN 218. Elementos de transportes: 18.000 x 10 % = **1.800** 213. Maquinaria: 8.600 – 8.600 = 0 217. Equipos proceso información: 1.260 x 10 % x 9/12 = **94,50** 211. Construcciones: 58.000 x 10 % x 7/12 = **3.383,33** **SUMA AMORTIZACIÓN = 1.800 + 94,50 + 3.383,33 = 5.277,83**			
5.277,83	(681) Amortiz. inm. Material		
		(281) Amort. acumul. inmov. material	5.277,83
B) IMPUTACIÓN DE INTERESES			
Coste amortizado: 7.260 $(1,06)^{6/12}$ = 7.474,63 Intereses: 7.474,63 – 7.260 = 214,63			
214,63	(253) Créditos c/p enaj. Inmov.		
		(762) Ingresos de créditos	214,63
Reclasificación			
7.474,63	(543) Créditos c/p enaje. Inmovil.		
		(253) Créditos l/p enaje. Inmovil.	7.474,63
C) EXISTENCIAS			
Existencias iniciales			
4.000,00	(611) Variac. Exist. Mat. Primas		
1.200,00	(712) Variac. Exist. Prod. Termin.		
		(311) Materias primas	4.000,00
		(350) Productos terminados	1.200,00
Deterioro de valor del año anterior			
200,00	(391) Deterioro valor mat. primas		
		(793)Reversión deterioro existencias	200,00
Existencia finales			
400,00	(311) Materias primas		
3.000,00	(350) Productos terminados		
		(611) Variac. Exist. Mat. Primas	400,00
		(712) Variac. Exist. Prod. Termin.	3.000,00
Deterioro de valor siguiente año			
400,00	(693) Pérdidas deterioro exist.		
		(395) Deterioro valor prod. termin.	400,00

ANAYA, S.A.

PRIMER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
20.000,00	(213) Maquinaria		
1.400,00	(217) Equipos proc. información		
2.600,00	(570) Caja, €		
55.800,00	(572) Bancos, c/c		
3.000,00	(407) Anticipos a proveedores		
6.200,00	(543) Créditos c/p enaj. Inmov.		
600,00	(300) Mercaderías		
4.600,00	(430) Clientes		
8.000,00	(440) Deudores		
5.600,00	(210) Terrenos y bienes nat.		
18.000,00	(218) Elementos de transportes		
62.200,00	(250) Invers. Finan. l/p inst. patr.		
		(400) Proveedores	9.000,00
		(438) Anticipos de clientes	2.600,00
		(490) Deterioro de valor créditos oper. comerciales	500,00
		(410) Acreedores prestac. servicios	300,00
		(281) A.A.I.M.	10.800,00
		(100) Capital social	164.800,00
ASIENTO 2			
2.600,00	(438) Anticipos de clientes		
20.933,00	(430) Clientes		
		(700) Ventas de mercaderías	19.840,00
		(759) Ingresos servicios diversos	60,00
		(477) Hda. Pca. IVA repercutido (21 % sobre 17.300)	3.633,00
ASIENTO 3			
Efectivo: 2.000 x 60 € x 120 % = 144.000 Derechos preferentes de suscripción: 144.000 + 200 = 144.200 Comisión: 3 x 144.200 / 1.000 = 432,60 Importe de la operación: 144.200 + 432,60 = 144.632,60 Desembolso: 3.000			
144.200,00	(540) Inv. Finan. c/p instr. patr.		
432,60	(669) Otros gastos financieros		
		(572) Bancos, c/c	3.000,00
		(549) Desemb. Pendientes s/ partic. En el patrimonio neto a c/p	141.632,60
ASIENTO 4			
400,00	(625) Primas de seguros		
40,00	(626) Servicios bancarios y sim.		
300,00	(628) Suministros		
63,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(572) Bancos, c/c	803,00
ASIENTO 5			
400,00	(239) Anticipos para inm. Mat.		
84,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(572) Bancos, c/c	484,00
ASIENTO 6			
2.640,00	(216) Mobiliario		
470,40	(472) Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 2.240)		
		(239) Anticipos para inm. materiales	400,00
		(525) Efectos a pagar c/p	2.710,40
ASIENTO 7			

472. Hda. Pca. IVA soportado	
63,00 (4)	
84,00 (5)	
470,40 (6)	
S d = 617,40	

477. Hda. Pca. IVA repercutido	
	3.633,00 (2)
	S h = 3.633,00

3.633,00	(477) Hda. Pca. IVA repercutido		
		(472) Hda. Pca. IVA sop.	617,40
		(4750) Hda. Pca. acreedora IVA	3.015,60

SEGUNDO TRIMESTRE

ASIENTO 1

Amortización anual: 10 % sobre 18.000 = 1.800
Amortización 1/enero al 1/abril (3 meses) = 450

450,00	(681) Amort. Inmovil. Material		
		(281) A.A.I.M.	450,00

	450 €	**1.800 €**	**1.800 €**	**450 €**
	3 meses	**12 meses**	**12 meses**	**3 meses**
1/Oct/2010	31/Dic/2010	31/Dic/2011	31/Dic/2012	1/abr./2013
Compra: 18.000 €				Venta: 10.000 €

Precio de adquisición: 18.000
Amortización: - 4.500 (450+1.800+1.800+450)
Valor contable: 13.500
Precio de venta: 10.000 (IVA 21 %: 2.100)
Pérdidas: 3.500

4.500,00	(281) A.A.I.M.		
12.100,00	(543) Créditos c/p enajen. Inm.		
3.500,00	(671) Pérdidas procedentes I.M.		
		(218) Elementos de transportes	18.000,00
		(477) Hda. Pca. IVA repercutido	2.100,00

ASIENTO 2

Efectivo: 600 x 40 x 120 % = 28.800
Comisión: 3 x 28.800 / 1.000 = 86,40
Importe de la operación = 28.800 + 86,40 = 28.886,40
Interés anual: (600 x 40) x 8 % = 1.920
Intereses trimestral: 480
Intereses 1 abril al 1 mayo (1 mes) = 160
Importe inversión: 28.886,40 – 160 = 28.726,40

28.726,40	(251) Valores repres. deudas l/p		
160,00	(546) Intereses c/p valores rep. deudas		
		(572) Bancos, c/c	28.886,40

ASIENTO 3

6.020,00	(600) Compras de mercaderías		
200,00	(406) Envases y embalajes a devolver a proveedores		
1.306,20	(472) Hda. Pca. IVA soportado (21% sobre 6.220)		
		(400) Proveedores	7.526,20

ASIENTO 4

A) Devolvemos envases

60,50	(400) Proveedores		
		(406) Envases y embalajes a devolver a proveedores	50,00
		(472) Hda. Pca. IVA soportado	10,50

B) Nos quedamos envases

150,00	(602) Compras de otros aprovis.		
		(406) Envases y embalajes a devolver a proveedores	150,00

ASIENTO 5

4.000,00	(602) Compras de otros aprovis.		
840,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(400) Proveedores	4.840,00

ASIENTO 6

600,00	(649) Otros gastos sociales		
80,00	(629) Otros servicios		
16,80	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(572) Bancos, c/c	696,80

ASIENTO 7

472. Hda. Pca. IVA soportado	
1.306,20 (3)	10,50 (4)
840,00 (5)	
16,80 (6)	
S d = 2.152,50	

477. Hda. Pca. IVA repercutido	
	2.100 (1)
	S h = 2.100

2.100,00	(477) Hda. Pca. IVA repercutido		
52,50	(4700) Hda. Pca. deudora IVA		
		(472) Hda. Pca. IVA soportado	2.152,50

TERCER TRIMESTRE

ASIENTO 1

Efectivo: 6.000 x 40 x 120 % = 288.000
Comisión: 2 x 288.000 / 1.000 = 576
Precio de adquisición: 288.000 + 576 = 288.576
Dividendos a cobrar: 6.000 x 0,50 = 3.000
Importe de la inversión: 288.576 – 3.000 = 285.576

285.576,00	(250) Invers. Finan. l/p inst. patri.		
3.000,00	(545) Dividendos a cobrar		
		(572) Bancos, c/c	288.576,00

ASIENTO 2

10.060,00	(213) Maquinaria		
		(524) Acreed. arrendam. Financ. c/p	3.500,00
		(174) Acreed. arrendam. Finan. l/p	6.500,00
		(572) Bancos, c/c	60,00

ASIENTO 3

Intereses anuales: (600 x 40) x 8 % = 1.920
Intereses trimestrales: 480
Retención 21 %: 100,80
Importe líquido: 480 – 100,80 = 388,80

379,20	(572) Bancos, c/c		
100,80	(473) Hda. Pca. retenc. Y pagos a cuenta		
		(761) Ingresos valores repre. deudas	320,00
		(546) Intereses c/p valores rep. deudas	160,00

ASIENTO 4

20.000,00	(258) Imposiciones a largo plazo		
		(572) Bancos, c/c	20.000,00

ASIENTO 5

Dividendos a cobrar: 3.000
Retención 21 %: 630
Importe líquido: 3.000 - 630 = 2.370

2.370,00	(572) Bancos, c/c		
630,00	(473) Hda. Pca. retenciones y pagos a cuenta		
		(545) Dividendos a cobrar	3.000,00

ASIENTO 6

400,00	(215) Aplicaciones informáticas		
		(730) Trabajos realizados para inm. intangible	400,00

ASIENTO 7

2.600,00	(640) Sueldos y salarios		
680,00	(642) Seg. Social, cargo empresa		
		(476) Organ. Seg. Social, acreedor.	860,00
		(4751) Hda. Pca. acreed. ret. Prac.	320,00
		(465) Remuner. Pendientes pago	400,00
		(572) Bancos, c/c	1.700,00

ASIENTO 8

400,00	(621) Arrendamientos y cánones		
84,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(4751) Hda. Pca. acreed. ret. Prac.	84,00
		(572) Bancos, c/c	400,00

CUARTO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
Efectivo: 20 x 980 = 19.600 Comisión 3 x 19.600 / 1.000 = 58,80 Importe de la operación: 19.600 + 58,80 = 19.658,80			
19.658,80	(251) Valores representativos deuda a l/p		
		(572) Bancos, c/c	19.658,80
ASIENTO 2			
Intereses brutos: 40 Retención 21 %: 8,40 Importe líquido: 40 – 8,40 = 31,60			
8,40	(473) Hda. Pca. ret. y pagos a cuenta		
31,60	(572) Bancos,c/c		
		(769) Otros ingresos financieros	40,00
ASIENTO 3			
484,00	(572) Bancos, c/c		
		(753) Ingresos propiedad industrial cedida explotación	400,00
		(477) Hda. Pca. IVa repercutido	84,00
ASIENTO 4			
280,00	(620) Gastos Investigación y desarrollo del ejercicio		
58,80	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(410) Acreedores prestac. servicios	338,80
ASIENTO 5			
3.000,00	(203) Propiedad Industrial		
630,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(572) Bancos, c/c	400,00
		(525) Efectos a pagar c/p	3.230,00
ASIENTO 6			
20.000,00	(252) Créditos a l/p		
		(572) Bancos, c/c	20.000,00
ASIENTO 7			
A) Imputación de los intereses			
90,00	(662) Intereses de deudas		
		(524) Acreedores arrend. Finan. c/p	90,00
B) Amortización del bien			
Amortización anual: (10.060 – 2.000) / 5 años = 1.612 Amortización 1-agosto. Al 31-Dic. (5 meses) = 671,67			
671,67	(681) Amort. Inmov. material		
		(281) A.A.I.M.	671,67
C) Reclasificación			
3.800,00	(174) Acreedores arrend. Fin. l/p		
		(524) Acreedores arrend. Finan. c/p	3.800,00
ASIENTO 8			
A) AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL 213. Maquinaria: 20.000 x 10 % = **2.000** 217. E.P.I.:1.400 x 10% = **140** 210. Terrenos y bienes naturales: 5.600. NO SE AMORTIZAN 218. Elementos de transportes: 18.000 – 18.000 = 0 216. Mobiliario: 2.640 (31-3) = 2.640 x 10% x 9/12 = **198** **TOTAL AMORTIZACIÓN: 2.000 + 140 + 198 = 2.338 €**			
2.338,00	(681) Amortiz. inm. Material		
		(281) Amort. acumul. inmov. material	2.338,00
B) EXISTENCIAS			
Existencias iniciales			
600,00	(610) Variac. Exist. mercaderias		
		(300) Mercaderias	600,00
Existencia finales			
500,00	(300) Mercaderías		
		(610) Variación existencias merc.	500,00
Provisión presente año			
80,00	(693) Pérdidas deterioro existen.		
		(390) Deterioro valor mercaderías	80,00

C) DETERIORO DE VALOR DE CRÉDITOS			
Cierre provisión año anterior			
500,00	(490) Deterioro valor créditos operac. comerciales		
		(794) Reversión deterioro créditos por operaci. comerciales	500,00
Provisión presente ejercicio			
420,00	(694) Pérdidas deterioro créditos operaciones comerciales		
		(490) Deterioro valor créditos operac. comerciales	420,00

AIRES DE SEVILLA, S.A.

PRIMER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
84.400,00	572. Bancos, c/c		
32.600,00	430. Clientes		
13.000,00	213. Maquinaria		
120.000,00	210. Terrenos y bienes nat.		
18.000,00	218. Elementos de transporte		
24.000,00	203. Propiedad industrial		
3.600,00	407. Anticipos a proveedores		
800,00	406. Env. Y emb. Devol. A prov.		
12.600,00	300. Mercaderías		
60.000,00	231. Construcciones en curso		
3.600,00	200. Investigación		
19.300,00	540. Invers. Finan. c/p ins. Pat.		
		438. Anticipos de clientes	1.900,00
		400. Proveedores	14.600,00
		281. Amortiz. Acumul. Inmov. Mat.	6.200,00
		280. Amortiz. Acumul. Inmov. Intang.	3.600,00
		390 Deterioro de valor mercaderias	600,00
		129. Resultado del ejercicio	5.000,00
		100. Capital Social	360.000,00
ASIENTO 2			
Efectivo: 500 x 100 x 90 % = 45.000 Gastos: 2,5 x 45.000 / 1.000 = 112,50 Importe de la operación: 45.000 + 112,50 = 45.112,50 Intereses anuales: 500 x 100 x 6 % = 3.000 Intereses semestrales: 1.500 € Intereses 1 de Enero al 1 de Febrero (1 mes) = 250 Importe inversión: 45.000 – 250 = 44.750			
44.750,00	541. Valores repres. deudas c/p		
112,50	669. Otros gastos financieros		
250,00	546. Int. c/p val. repr. deudas		
		572. Bancos, c/c	45.112,50
ASIENTO 3			
40.000,00	211. Construcciones		
8.400,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	48.400,00
60.000,00	211. Construcciones		
		231. Construcciones en curso	60.000,00
ASIENTO 4			
2.400,00	201. Desarrollo		
		730. Trabajos realizados para inmov. Intangible	2.400,00
ASIENTO 5			
2.800,00	203. Propiedad Industrial		
84,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		201. Desarrollo	2.400,00
		572. Bancos, c/c	484,00
ASIENTO 6			
Dividendos a cobrar: 300 acciones x 0,25 = 75 €			
75,00	545. Dividendos a cobrar		
		760. Ingresos de participaciones en instrumento de patrimonio	75,00
SEGUNDO TRIMESTRE			
ASIENTO1			
Amortización anual: 10 % sobre 18.000 = 1.800 Amortización 1 de enero al 1 de abril (3 meses) = 450			
450,00	681. Amort. Inmovi. Material		
		281. A.A.I.M.	450,00

	900 €	**1.800 €**	**1.800 €**	**450 €**
	6 meses	*12 meses*	*12 meses*	*3 meses*
1/Julio/2010	31/Diciem./2010	31/Diciem./2011	31/Diciem/2012	1/Abril/2013

Precio de adquisición: 18.000 Amortización: - 4.950 (900 + 1.800 + 1.800 + 450) Valor contable: 13.050 Precio de venta: 15.000 (IVA 21 %: 3.150) Beneficio: 1.950			
4.950,00	281. A.A.I.M.		
18.150,00	253. Créditos l/p enajen. Inmóvil.		
		218. Elementos de transportes	18.000,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	3.150,00
		771. Benef. Proceden. Inm. mat.	1.950,00
ASIENTO 2			
Dividendo a cobrar: 75 € Retencion 21%: 15,			
15,75	473. Hda. Pca. reten. y pagos a cuenta		
59,25	572. Bancos, c/c		
		545. Dividendo a cobrar	75,00
ASIENTO 3			
A) Devolución de los envases			
363,00	400. Proveedores		
		406. Envas. Y emb. A devolver a proveedores	300,00
		472. Hda. Pca. IVA soportado	63,00
B) Por el resto de los envases			
500,00	602. Compras otros aprov.		
		406. Envas. Y emb. A devolver a proveedores	500,00
ASIENTO 4			
A) CESIÓN DEL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO			
6.000,00	205. Derechos de traspaso		
1.260,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	7.260,00
B) PAGO MENSUALIDAD			
700,00	621. Arrendamientos y cánones		
147,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		4751. Hda. Pca. acreed. Ret. prac.	147,00
		572. Bancos, c/c	700,00
C) PAGO DE FIANZA			
1.400,00	260. Fianzas constituidas l/p		
		572. Bancos, c/c	1.400,00
ASIENTO 5			
2.000,00	217. Equipos proceso informac.		
160,00	206. Aplicaciones informáticas		
453,60	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	505,60
		175. Efectos a pagar l/p	2.108,00
ASIENTO 6			
Intereses semestrales: 1.500 Retención 21 %: 315 Intereses 1/febrero al 30/junio (5 meses) = 1.250			
1.185,00	572. Bancos, c/c		
315,00	473. H. P. ret. y pagos a cuenta		
		546. Inter. c/p val. Repres. deudas	250,00
		761. Ingresos valores repre. deudas	1.250,00
TERCER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
30.320,00	218. Elementos de transporte		
6.300,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	15.120,00
		175. Efectos a pagar l/p	21.500,00

ASIENTO 2			
Precio de adquisición: 400 acciones x 100 € x 120 % = 48.000 € Derechos de suscripción: 800 Gastos: (3 x 48.800) / 1.000 = 146,40 Importe de la inversión: 48.800 + 146,40 = 48.946,40			
48.946,40	250. Invers. Finan. l/p instr. Patrimonio		
		572. Bancos, c/c	28.946,40
		259. Desembolsos pendientes sobre participaciones pat. Neto l/p	20.000,00
ASIENTO 3			
20.000,00	259. Desembolsos pendientes sobre parti. En el patrim. neto l/p		
		556. Desembolsos exigidos sobre partic. en el patrimonio neto	20.000,00
ASIENTO 4			
20.000,00	556. Desembolsos exigidos sobre partic. en el patrim. neto		
		572. Bancos, c/c	20.000,00
ASIENTO 5			
800,00	628. Suministros		
168,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
1.300,00	629. Otros servicios		
273,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
500,00	628. Suministros		
50,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
640,00	625. Primas de seguro		
40,00	626. Servicios banc. Y sim.		
		572. Bancos. c/c	3.771,00
ASIENTO 6			
Precio de adquisición: 100 x (48.946,40 / 400) = 12.236,60 Importe de la venta: 100 acciones x 100 € x 130 % = 13.000 Gastos de la operación: (3 x 13.000) / 1.000 = 39 Efectivo de la venta: 13.000 – 39 = 12.961			
12.961,00	572. Bancos, c/c		
		250. Inversiones financieras l/p instrum. patrimonio	12.236,60
		766. Beneficios en partic. y valores representativos de deudas	724,40
ASIENTO 7			
1.089,00	440. Deudores		
		753. Ingresos propiedad industrial cedida explotación	900,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	189,00
CUARTO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
1.800,00	649. Otros gastos sociales		
600,00	629. Otros servicios		
126,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	2.526,00
ASIENTO 2			
Precio de adquisición: 600 acciones x 60 € x 130 % = 46.800 Gastos de la operación: (2 x 46.800) / 1.000 = 93,60 Dividendo a cobrar: 600 acciones x 0,30 = 180 Importe de la inversión: 46.800 – 180 = 46.620			
46.620,00	540. Inversiones financieras c/p instrum. Patrimonio c/p		
180,00	545. Dividendo a cobrar		
93,60	669. Otros gastos financieros		
		572. Bancos, c/c	46.893,60
ASIENTO 3			
Dividendos a cobrar: 180 Retención 21 %: 37,80			
37,80	473. Hda. Pca. retenc. Y pagos a cuenta		
142,20	572. Bancos, c/c		
		545. Dividendos a cobrar	180,00

ASIENTO 4			
1.900,00	438. Anticipos de clientes		
26.111,80	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	23.400,00
		759. Ingresos servicios diversos	80,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido (21 % sobre 23.400 + 80 – 1.900)	4.531,80
ASIENTO 5			
2.600,00	640. Sueldos y salarios		
140,00	471. Org. Seg. Soc. deudores		
600,00	642. Seg. Social a cargo emp.		
		4751. Hda. Pca. acreed. Ret. prac.	250,00
		476. Org. Seg. Social acreedores	780,00
		465. Remuner. Pendientes pago	800,00
		572. Bancos, c/c	1.510,00
ASIENTO 6			
A) LIQUIDACIÓN DE IVA			

472. HDA. PCA. IVA SOPORTADO	
126 (1)	
Sd = 126,00	

477. HDA. PCA. IVA REPERCUTIDO	
	4.531,80 (4)
	S h = 4.531,80

4.531,80	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	126,00
		4750. Hda. Pca. acreedora por IVA	4.405,80

B) AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL

213. Maquinaria	
(Ap) 13.000	

13.000 x 10 % = 1.300

210. Terrenos y bienes naturales	
(Ap) 120.000	

No se amortizan

218. Elementos de transporte	
(Ap) 18.000	18.000
(1-7) 30.320	

30.320 x 10 % x 6/12 = 1.516

211. Construcciones	
(1-3) 100.000	

100.000 x 10 % x 10/12 = 8.333,33

217. Equipos proceso información	
(1-6) 2.000	

2.000 x 10 % x 7/12 = 116,67

SUMA AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL: 1.300 + 1.516 + 8.333,33 + 116,67 = 11.266

11.266,00	681. Amort. Inmóvil. Material		
		281. A.A.I.M.	11.266,00
C) EXISTENCIAS			
CIERRE EXISTENCIAS INICIALES			
12.600,00	610. Variación exist. Mercaderias		
		300. Mercaderías	12.600,00
DETERIORO EXISTENCIAS INICIALES			
600,00	390. Deterioro de valor mercaderías		
		793. Reversión deterioro de existencias	600,00
ABRIMOS EXISTENCIAS FINALES			
10.600,00	300. Mercaderías		
		610. Variación existencias mercaderías	10.600,00
DETERIORO EXISTENCIAS FINALES			
400,00	693. Pérdidas deterioro existencias		
		390. Deterioro de valor de mercaderías	400,00

D) INVERSIONES			
ACCIONES SIERPES S.A. Precio de adquisición = 19.300 Cotización 31-Diciembre = 300 X 60 € X 90 % = 16.200 Pérdidas: 19.300 – 16.200 = 3.100			
3.100,00	663. Pérdidas por valoración de activos y pasivos financieros valor razonable		
		540. Inversiones financieras c/p instrumento de patrimonio	3.100,00
ACCIONES GIRALDA, S.A. Precio de adquisición: 48.946,40 – 12.236,60 (Asiento 6 – 3º trimestre) = 36.709,80 Cotización 31-Diciembre = 300 (400 – 100) x 100 x 98 % = 29.400 Deterioro de valor: 36.709,80 – 29.400 = 7.309,80			
7.309,80	696. Pérdidas por deterioro de partic. y valores represe. Deudas a l/p		
		296. Deterioro de valor de participaciones en inst. patrim. l/p	7.309,80
ACCIONES MAESTRANZA, S.A. Precio de adquisición: 46.620 Cotización 31-Diciembre: 600 acciones x 60 € x 150 % = 54.000 Beneficios: 54.000 – 46.620 = 7.380			
7.380,00	540. Inver. Financ. c/p instrum. patrimonio		
		763. Beneficios por valoración de activos y pasivos finan. Valor razon.	7.380,00
E) CRÉDITOS			
INTERESES ASIENTO 5 DEL SEGUNDO TRIMESTRE			
Imputación de intereses Coste amortizado 1 junio al 31-dic. (7 meses) = 2.108 $(1,08)^{7/12}$ = 2.204,79 Intereses: 2.204,79 – 2.108 = 96,79			
96,79	662. Intereses de deudas		
		525. Efectos a pagar c/p	96,79
Reclasificación			
2.108,00	175. Efectos a pagar l/p		
		525. Efectos a pagar c/p	2.108,00
INTERESES ASIENTO 4 DEL CUARTO TRIMESTRE			
Imputación de intereses *Coste amortizado 31-oct. Al 31-diciembre (2 meses): 26.111,80 x (1,08) 2 / 12 = 26.448,89* *Intereses: 26.448,89 – 26.111,80 = 337,09*			
337,09	(430) Clientes		
		(762) Ingresos de créditos	337,09

TRIANA PURA, S.A.

PRIMER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
12.000,00	(218) Elementos de transportes		
4.200,00	(200) Investigación		
150.000,00	(210) Terrenos y bienes natur.		
250.000,00	(231) Construcciones en curso		
646.000,00	(572) Bancos, c/c		
24.000,00	(570) Caja, €		
8.900,00	(430) Clientes		
4.800,00	(213) Maquinaria		
1.800,00	(407) Anticipos a proveedores		
4.600,00	(300) Mercaderías		
800,00	(214) Utillaje		
57.600,00	(250) Inv. Fin. instrum. Patr. l/p		
18.500,00	(540) Inv. Fin. instrum. patr. c/p		
		(112) Reserva legal	5.200,00
		(438) Anticipos de clientes	600,00
		(281) A.A.I.M.	5.600,00
		(390) Deterioro valor mercaderías	1.600,00
		(129) Resultado del ejercicio	4.200,00
		(100) Capital Social	1.166.000,00
ASIENTO 2			
6.000,00	(204) Concesiones administ.		
1.260,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(572) Bancos, c/c	7.260,00
ASIENTO 3			
Efectivo: 600 x 30 x 110 % = 19.800 Gastos: 3 x 19.800 / 1.000 = 59,40 Importe de la operación: 19.800 + 59,40 = 19.859,40 Intereses anuales: 600 x 30 x 8 % = 1.440 Intereses trimestrales: 360 € Intereses 1 de Enero al 1 de Febrero = 120 Importe inversión: 19.859,40 – 120 = 19.739,40			
19.739,40	(251) Valores repres. Deudas l/p		
120,00	(546) Int. c/p val. repr. deudas		
		(572) Bancos, c/c	19.859,40
ASIENTO 4			
18.800,00	(600) Compras de mercaderías		
3.570,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 17.000)		
		(407) Anticipos a proveedores	1.800,00
		(570) Caja, €	20.570,00
ASIENTO 5			
A) CANTIDAD POR LA CESIÓN DEL CONTRATO			
800,00	(205) Derechos de traspaso		
168,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(4751) Hda. Pca. acreedora por IVA	168,00
		(572) Bancos, c/c	800,00
B) PAGO DE LA PRIMERA MENSUALIDAD			
300,00	(621) Arrendam. y cánones		
63,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(4751) Hda. Pca. acreed. Ret. prac.	63,00
		(572) Bancos, c/c	300,00
C) PAGO DE LA FIANZA			
600,00	(260) Fianzas constituidas l/p		
		(572) Bancos, c/c	600,00
ASIENTO 6			
Amortización anual: 10 % sobre 12.000 = 1.200 Amortización 1 de enero al 31 de marzo (3 meses) =300			
300,00	(681) Amort. Inmovi. Material		
		(281) A.A.I.M.	300,00

	600 €	1.200 €	300 €
	6 meses	12 meses	3 meses
01/07/2011	**31/12/2011**	**31/12/2012**	**31/03/2013**
Compra: 12.000 €			***Venta: 8.200 €***

Precio de adquisición: 12.000 Amortización: - 2.100 (600 + 1.200 + 300) Valor contable: 9.900 Precio de venta: 8.200 (IVA 21 %: 1.722) Pérdidas: 1.700			
2.100,00	(281) A.A.I.M.		
3.722,00	(572) Bancos, c/c		
6.200,00	(253) Créditos l/p enajen. Inmóvil.		
1.700,00	(671) Pérdidas proced. Inm. Mat.		
		(218) Elementos de transportes	12.000,00
		(477) Hda. Pca. IVA repercutido	1.722,00
SEGUNDO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
Efectivo: 2.300 acciones x 40 € x 130 % = 119.600 Gastos: (2 x 119.600) / 1.000 = 239,20 Desembolso: 69.839,20 Dividendos pasivos: 119.839,20 – 69.839,20 = 50.000			
119.600,00	(540) Invers. Fin. c/p instr. patrim.		
239,20	(669) Otros gastos financieros		
		(572) Bancos, c/c	69.839,20
		(549) Desembolsos pendientes sobre parti. En el patrim. neto c/p	50.000,00
ASIENTO 2			
Intereses trimestrales: 360 Retención 21 %: 75,60 Importe líquido: 284,40			
284,40	(572) Bancos, c/c		
75,60	(473) Hda. Pca. ret. y pagos a cuenta		
		(546) Inter. c/p val. Repres. deudas	120,00
		(761) Ingresos valores repre. deudas	240,00
ASIENTO 3			
50.000,00	(549) Desembolsos pendientes sobre parti. En el patrim. neto c/p		
		(556) Desembolsos exigidos sobre partic. en el patrimonio neto	50.000,00
ASIENTO 4			
50.000,00	(556) Desembolsos exigidos sobre partic. en el patrim. neto		
		(572) Bancos, c/c	50.000,00
ASIENTO 5			
50.000,00	(211) Construcciones		
10.500,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(572) Bancos, c/c	60.500,00
250.000,00	(211) Construcciones		
		(231) Construcciones en curso	250.000,00
ASIENTO 6			
600,00	(437) Anticipos de clientes		
47.843,40	(430) Clientes		
		(700) Ventas de mercaderías	40.080,00
		(759) Ingresos servicios diversos	60,00
		(477) Hda. Pca. IVA repercutido (21 % sobre 39.540)	8.303,40
TERCER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
Precio de adquisición: (57.600 / 800) x 300 = 21.600 Efectivo: 300 x 60 x 90 % = 16.200 Comisión: (3 x 16.200) / 1.000 = 48,60 Importe operación: 16.200 – 48,60 = 16.151,40 Resultado de la operación: 21.600 – 16.151,40 = 5.448,60			
16.151,40	(572) Bancos, c/c		
5.448,60	(666) Pérdidas en particip. y valores repres. deudas		
		(250) Inv. Finan. l/p instr. patrimonio	21.600,00
ASIENTO 2			
200,00	(239) Anticipos para inm. Mat.		
42,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(572) Bancos, c/c	242,00

ASIENTO 3			
1.200,00	(217) Equipos proceso Inform.		
800,00	(206) Aplicaciones informáticas		
378,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(239) Anticipos para inm. Materi.	200,00
		(570) Caja, €	600,00
		(525) Efectos a pagar c/p	1.578,00
ASIENTO 4			
40,00	(281) Amort. Acum. Inm. material		
160,00	(659) Otras pérdidas gestión corriente		
		(214) Utillaje	200,00
ASIENTO 5			
Dividendos a cobrar: 2.300 acciones x 0,50 = 1.150			
1.150,00	(545) Dividendos a cobrar		
		(760) Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio	1.150,00
ASIENTO 6			
Importe bruto = 1.150 Retención 21 % sobre 1.150 = 241,50 Importe líquido = 1.150 – 241,50 = 908,50			
908,50	(572) Bancos, c/c		
241,50	(473) Hda. Pca. retenciones y pagos a cuenta		
		(545) Dividendos a cobrar	1.150,00
ASIENTO 7			
40.000,00	(220) Invers. Terrenos y b. nat.		
160.000,00	(221) Inversiones en construcc.		
42.000,00	(472) Hda. Pca. IVA soportado		
		(572) Bancos, c/c	142.000,00
		(525) Efectos a pagar c/p	60.000,00
		(175) Efectos a pagar l/p	40.000,00
CUARTO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
Precio de adquisición: (18.500 / 1.000) x 400 = 7.400 Efectivo: 400 x 20 x 150 % = 12.000 Comisión: (12.000 x 3 / 1.000) = 36 Importe líquido: 12.000 – 36 = 11.964 Beneficio: 11.964 – 7.400 = 4.564			
11.964,00	(572) Bancos, c/c		
		(540) Inv. Fin. c/p instr. patrimonio	7.400,00
		(766) Beneficios participaciones y val. representativos deudas	4.564,00
ASIENTO 2			
2.700,00	(640) Sueldos y salarios		
120,00	(471) Org. Seg. Soc. deudores		
720,00	(642) Seg. Social a cargo emp.		
		(4751) Hda. Pca. acreed. Ret. prac.	240,00
		(476) Org. Seg. Social acreedores	870,00
		(465) Remuner. Pendientes pago	200,00
		(572) Bancos, c/c	2.230,00
ASIENTO 3			
Importe bruto: 62 € Retención 21 %: 13,02 Importe líquido: 48,98			
13,02	(473) Hda. Pca. retenc. Y pagos a cuenta		
48,98	(572) Bancos, c/c		
		(769) Otros ingresos financieros	62,00
ASIENTO 4			
1.578,00	(525) Efectos a pagar c/p		
200,00	(662) Intereses de deudas		
		(572) Bancos, c/c	1.688,00
ASIENTO 5			
180.000,00	(252) Créditos a largo plazo		
		(572) Bancos, c/c	180.000,00

ASIENTO 6

A) AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL

218. ELEMENTOS DE TRANSPORTE	
(Ap) 12.000	12.000

SALDO 0

210. TERRENOS Y BIENES NATURALES	
(Ap) 150.000	

NO SE AMORTIZAN

213. MAQUINARIA	
(Ap) 4.800	

4.800 X 10 % = **480 €**

211. CONSTRUCCIONES	
(1-6) 300.000	

300.000 X 10 % X 7 / 12 = **17.500 €**

214. UTILLAJE	
(Ap) 800	200

600 X 10 % = **60 €**

217. EQUIPOS PROCESO INFORMACIÓN	
(14-8) 1.200	

1.200 X 10 % X 4,5 / 12 = **45 €**

SUMA AMORTIZACIONES: 480 + 17.500 + 60 + 45 = 18.085

18.085,00	(681) Amort. Inmóvil. Material		
		(281) A.A.I.M.	18.085,00

AMORTIZACIÓN INVERSIONES INMOBILIARIAS

Amortización anual: 160.000 x 10 % = 16.000
Amortización 30-6 al 31-12 (6 meses) = 8.000

8.000,00	(682) Amorti. Invers. Inmob.		
		(282) Amort. Acumul. Inver. Inmobil.	8.000,00

B) INVERSIONES

ACCIONES MELLI, S.A.
Precio de adquisición = 57.600 – 21.600 (Asiento 1- 3er trimestre) = 36.000
Cotización 31-Diciembre = 500 (800 – 300) x 60 x 110 % = 33.000
Deterioro de valor: 36.000 – 33.000 = 3.000

3.000,00	(696) Pérdidas deterioro partic. y valores represen. Deudas l/p		
		(296) Deterioro de valor de participaciones en el patrim. neto l/p	3.000,00

ACCIONES DANI, S.A.
Precio de adquisición: 18.500 – 7.400 (Asiento 1 – 4º trimestre) = 11.100
Cotización 31-Diciembre = 600 (1.000 – 400) x 20 x 120 % = 14.400
Beneficio: 11.100 – 14.400 = 3.300

3.300,00	(540) Inver. Financ. c/p instrum. patrimonio		
		(763) Beneficios por valoración de activos y pasivos finan. Valor razon.	3.300,00

ACCIONES VEGA, S.A.
Precio de adquisición: 119.600
Cotización 31-Diciembre: 2.300 acciones x 40 € x 150 % = 138.000
Beneficios: 119.600 – 138.000 = 18.400

18.400,00	(540) Inver. Financ. c/p instrum. patrimonio		
		(763) Beneficios por valoración de activos y pasivos finan. Valor razon.	18.400,00

C) CRÉDITOS

Imputación de intereses
Coste amortizado 1 nov. al 31-dic. (2 meses) = 180.000 $(1,1)^{2/12}$ = 182.882,14
Intereses: 182.882,14 – 180.000 = 2.882,14

2.882,14	(252) Créditos a largo plazo		
		(762) Ingresos de créditos	2.882,14

Deterioro de valor

182.882,14	(697) Pérdidas deterioro de créditos a l/p		
		(298) Deterioro de valor créditos l/p	182.882,14

D) EXISTENCIAS			
Cierre existencias iniciales			
4.600,00	(610) Variación exist. mercader.		
		(300) Mercaderías	4.600,00
Cierre deterioro de valor			
1.600,00	(390) Deterioro de valor mercad.		
		(793) Reversión deterioro exist.	1.600,00
Abrimos existencias finales			
6.000,00	(300) Mercaderías		
		(610) Variación exist. mercader.	6.000,00