FLORES, S.A.

	PRIME	R TRIMESTRE	
ASIENTO	1		
2.300,00	570. Caja, €		
	572. Bancos, c/c		
	216. Mobiliario		
2.500,00	430. Clientes		
3.200,00	218. Elementos de transportes		
	300. Mercaderías		
12.000,00	4310. Efec. com. cartera		
3.500,00	217. Equipos proc. Informa.		
32.400,00	250. Inv. Finan. I/p instr. patrim.		
		281. Amortiz. acum. Inmov. mat.	2.500,00
		523. Proveed. Inmoviliz. c/p	500,00
		400. Proveedores	1.950,00
		438. Anticipos de clientes	2.000,00
		525. Efectos a pagar c/p	580,00
		390. Deterioro de valor mercaderias	200,00
		100. Capital social	62.200,00
	adquisición: 100 obligaciones x 60 € x 8 la operación: 3 x 5.100 / 1.000 = 15,30		
Importe de			
	la inversión = $5.100 + 15,30 - 60 = 5.0$	55,30	1
5.055,30	251 Valores representativos deudas	55,30	
5.055,30	251. Valores representativos deudas l/p	55,30	
	251. Valores representativos deudas l/p 546. Intereses c/p valores repres.	572. Bancos, c/c	5.115,30
	251. Valores representativos deudas l/p 546. Intereses c/p valores repres. Deudas		5.115,30
60,00 ASIENTO :	251. Valores representativos deudas l/p 546. Intereses c/p valores repres. Deudas		5.115,30
60,00 ASIENTO :	251. Valores representativos deudas l/p 546. Intereses c/p valores repres. Deudas 3 436. Clientes de dudoso cobro		
60,00 ASIENTO : 1.600,00	251. Valores representativos deudas l/p 546. Intereses c/p valores repres. Deudas 3 436. Clientes de dudoso cobro 694. Pérdidas deterioro de créditos	572. Bancos, c/c	
60,00 ASIENTO :	251. Valores representativos deudas l/p 546. Intereses c/p valores repres. Deudas 3 436. Clientes de dudoso cobro	572. Bancos, c/c 430. Clientes	
60,00 ASIENTO : 1.600,00	251. Valores representativos deudas l/p 546. Intereses c/p valores repres. Deudas 3 436. Clientes de dudoso cobro 694. Pérdidas deterioro de créditos	572. Bancos, c/c 430. Clientes 490. Deterioro de créditos por	1.600,00
60,00 ASIENTO 3 1.600,00 1.600,00	251. Valores representativos deudas l/p 546. Intereses c/p valores repres. Deudas 436. Clientes de dudoso cobro 694. Pérdidas deterioro de créditos operaciones comerciales	572. Bancos, c/c 430. Clientes	1.600,00
60,00 ASIENTO: 1.600,00 1.600,00	251. Valores representativos deudas l/p 546. Intereses c/p valores repres. Deudas 436. Clientes de dudoso cobro 694. Pérdidas deterioro de créditos operaciones comerciales	572. Bancos, c/c 430. Clientes 490. Deterioro de créditos por	1.600,00
60,00 ASIENTO: 1.600,00 1.600,00	251. Valores representativos deudas l/p 546. Intereses c/p valores repres. Deudas 436. Clientes de dudoso cobro 694. Pérdidas deterioro de créditos operaciones comerciales 4 572. Bancos, c/c	572. Bancos, c/c 430. Clientes 490. Deterioro de créditos por	1.600,00
60,00 ASIENTO: 1.600,00 1.600,00	251. Valores representativos deudas l/p 546. Intereses c/p valores repres. Deudas 436. Clientes de dudoso cobro 694. Pérdidas deterioro de créditos operaciones comerciales	572. Bancos, c/c 430. Clientes 490. Deterioro de créditos por	1.600,00
60,00 ASIENTO 3 1.600,00 1.600,00 ASIENTO 4 600,00	251. Valores representativos deudas l/p 546. Intereses c/p valores repres. Deudas 436. Clientes de dudoso cobro 694. Pérdidas deterioro de créditos operaciones comerciales 4 572. Bancos, c/c 650. Pérdidas créditos comerciales incobrables	572. Bancos, c/c 430. Clientes 490. Deterioro de créditos por	1.600,00
60,00 ASIENTO 3 1.600,00 1.600,00 ASIENTO 4 600,00 1.000,00	251. Valores representativos deudas l/p 546. Intereses c/p valores repres. Deudas 436. Clientes de dudoso cobro 694. Pérdidas deterioro de créditos operaciones comerciales 4572. Bancos, c/c 650. Pérdidas créditos comerciales incobrables 490. Deterioro de valor de créditos	572. Bancos, c/c 430. Clientes 490. Deterioro de créditos por operaciones comerciales	5.115,30 1.600,00 1.600,00
60,00 ASIENTO 3 1.600,00 1.600,00 ASIENTO 4 600,00	251. Valores representativos deudas l/p 546. Intereses c/p valores repres. Deudas 436. Clientes de dudoso cobro 694. Pérdidas deterioro de créditos operaciones comerciales 4 572. Bancos, c/c 650. Pérdidas créditos comerciales incobrables	572. Bancos, c/c 430. Clientes 490. Deterioro de créditos por operaciones comerciales 436. Clientes de dudoso cobro	1.600,00
60,00 ASIENTO : 1.600,00 1.600,00 ASIENTO 4 600,00 1.000,00	251. Valores representativos deudas l/p 546. Intereses c/p valores repres. Deudas 436. Clientes de dudoso cobro 694. Pérdidas deterioro de créditos operaciones comerciales 4572. Bancos, c/c 650. Pérdidas créditos comerciales incobrables 490. Deterioro de valor de créditos	572. Bancos, c/c 430. Clientes 490. Deterioro de créditos por operaciones comerciales	1.600,00

ASIENTO 5	T = .		T	T	
2.000,00	4311. Efec. com.	descontados			
			4310. Efec. comer. Carte	era	2.000,00
42 00	626. Servicios bri	os v sim			
		sc. efectos y oper.			
60,00	factoring	our ordered y open.			
1.898,00	572. Bancos, c/c				
,			5208. Deudas efectos de	escontados	2.000,00
ASIENTO 6			•		•
2.000,00	5208. Deudas efe	ec. descont.			
,			4311. Efec. comerc. Des	scont.	2.000,00
ASIENTO 7					
Intereses trin	nestrales = 90 €				
Retención 21	% = 18,90				
18,90	473. Hda. Pca. re	tec. y pagos a cuenta			
71,10	572. Bancos, c/c				
			546. Intereses c/p valore	es repres.	60,00
			deudas		
			761. Ingresos valores re	pres. deudas	30,00
ASIENTO 1		SEGUNDO '	TRIMESTRE		
	ero al 1/Abril (3 me: 681. Amort. Inmo		281. A.A.I.M.		80,08
			1 20 1 . / . /		
			-		00,00
		(3 meses) 80 €		(3 mes	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,
	1/Oct./2011	(3 meses) 80 € 31/Dic./2011	(1 año) 320 € 31/Dic./20102		es) 80 €
	1/Oct./2011 3.200 €		(1 año) 320 €		es) 80 €
Amortización Valor contab Precio de ve Beneficio: 80	3.200 € quisición: 3.200 : - 480 (80 + 320 + le: 2.720 nta: 2.800 (IVA 21	31/Dic./2011 - 80) %: 588)	(1 año) 320 €		es) 80 €
Amortización Valor contab Precio de vel Beneficio: 80 480,00	3.200 € quisición: 3.200 : - 480 (80 + 320 + le: 2.720 nta: 2.800 (IVA 21	31/Dic./2011 - 80) %: 588) . inm. Mat.	(1 año) 320 €		es) 80 €
Amortización Valor contab Precio de vel Beneficio: 80 480,00	3.200 € quisición: 3.200 : - 480 (80 + 320 + le: 2.720 nta: 2.800 (IVA 21	31/Dic./2011 - 80) %: 588) . inm. Mat.	(1 año) 320 € 31/Dic./20102	1/Abi	es) 80 € ril/2.013
Amortización Valor contab Precio de vel Beneficio: 80 480,00	3.200 € quisición: 3.200 : - 480 (80 + 320 + le: 2.720 nta: 2.800 (IVA 21	31/Dic./2011 - 80) %: 588) . inm. Mat.	(1 año) 320 € 31/Dic./20102	1/Abi	es) 80 € •il/ 2.013 3.200,0
Amortización Valor contab Precio de vel Beneficio: 80 480,00	3.200 € quisición: 3.200 : - 480 (80 + 320 + le: 2.720 nta: 2.800 (IVA 21	31/Dic./2011 - 80) %: 588) . inm. Mat.	(1 año) 320 € 31/Dic./20102 218. Elementos de trans 477. Hda. Pca. IVA repe	1/Abi	es) 80 € iil/ 2.013 3.200,00 588,00
Amortización Valor contab Precio de ve Beneficio: 80 480,00 3.388,00	3.200 € quisición: 3.200 : - 480 (80 + 320 + le: 2.720 nta: 2.800 (IVA 21	31/Dic./2011 - 80) %: 588) . inm. Mat.	(1 año) 320 € 31/Dic./20102	1/Abi	es) 80 € iil/ 2.013 3.200,00 588,00
Amortización Valor contab Precio de ve Beneficio: 80 480,00 3.388,00	3.200 € quisición: 3.200 : - 480 (80 + 320 + le: 2.720 nta: 2.800 (IVA 21 281. Amor. acum 253. Créditos I/p	31/Dic./2011 - 80) %: 588) . inm. Mat. enaj. Inmov.	(1 año) 320 € 31/Dic./20102 218. Elementos de trans 477. Hda. Pca. IVA repe	1/Abi	es) 80 € iil/ 2.013 3.200,00 588,00
Amortización Valor contab Precio de ve Beneficio: 80 480,00 3.388,00 ASIENTO 2 400,00	3.200 € quisición: 3.200 : - 480 (80 + 320 + le: 2.720 nta: 2.800 (IVA 21 281. Amor. acum 253. Créditos I/p o	31/Dic./2011 - 80) %: 588) . inm. Mat. enaj. Inmov.	(1 año) 320 € 31/Dic./20102 218. Elementos de trans 477. Hda. Pca. IVA repe	1/Abi	es) 80 € iil/ 2.013 3.200,00 588,00
Amortización Valor contab Precio de ve Beneficio: 80 480,00 3.388,00	3.200 € quisición: 3.200 : - 480 (80 + 320 + le: 2.720 nta: 2.800 (IVA 21 281. Amor. acum 253. Créditos I/p	31/Dic./2011 - 80) %: 588) . inm. Mat. enaj. Inmov.	(1 año) 320 € 31/Dic./20102 218. Elementos de trans 477. Hda. Pca. IVA repe 771. Benef. proc. inmo.	1/Abi	as) 80 € iil/2.013 3.200,00 588,00 80,00
Amortización Valor contab Precio de ve Beneficio: 80 480,00 3.388,00 ASIENTO 2 400,00 84,00	3.200 € quisición: 3.200 : - 480 (80 + 320 + le: 2.720 nta: 2.800 (IVA 21 281. Amor. acum 253. Créditos I/p o	31/Dic./2011 - 80) %: 588) . inm. Mat. enaj. Inmov.	(1 año) 320 € 31/Dic./20102 218. Elementos de trans 477. Hda. Pca. IVA repe	1/Abi	as) 80 € iil/2.013 3.200,00 588,00 80,00
Amortización Valor contab Precio de vei Beneficio: 80 480,00 3.388,00 ASIENTO 2 400,00 84,00	3.200 € quisición: 3.200 : - 480 (80 + 320 + le: 2.720 nta: 2.800 (IVA 21 281. Amor. acum 253. Créditos I/p o	31/Dic./2011 - 80) %: 588) . inm. Mat. enaj. Inmov.	(1 año) 320 € 31/Dic./20102 218. Elementos de trans 477. Hda. Pca. IVA repe 771. Benef. proc. inmo.	1/Abi	es) 80 € iil/2.013 3.200,00 588,00 80,00
Amortización Valor contab Precio de ve Beneficio: 80 480,00 3.388,00 ASIENTO 2 400,00 84,00	3.200 € quisición: 3.200 : - 480 (80 + 320 + le: 2.720 nta: 2.800 (IVA 21 281. Amor. acum 253. Créditos I/p o	31/Dic./2011 - 80) %: 588) . inm. Mat. enaj. Inmov.	(1 año) 320 € 31/Dic./20102 218. Elementos de trans 477. Hda. Pca. IVA repe 771. Benef. proc. inmo.	sportes ercutido material	3.200,00 588,00 80,00
Amortización Valor contab Precio de ve Beneficio: 80 480,00 3.388,00 ASIENTO 2 400,00 84,00 ASIENTO 3 840,00	3.200 € quisición: 3.200 : - 480 (80 + 320 + le: 2.720 nta: 2.800 (IVA 21 281. Amor. acum 253. Créditos I/p o	31/Dic./2011 - 80) %: 588) . inm. Mat. enaj. Inmov.	(1 año) 320 € 31/Dic./20102 218. Elementos de trans 477. Hda. Pca. IVA repe 771. Benef. proc. inmo.	sportes ercutido material	3.200,00 588,00 80,00
Amortización Valor contab Precio de vei Beneficio: 80 480,00 3.388,00 ASIENTO 2 400,00 84,00 ASIENTO 3 840,00 ASIENTO 4	3.200 € quisición: 3.200 : - 480 (80 + 320 + 4e: 2.720 nta: 2.800 (IVA 21 281. Amor. acum 253. Créditos I/p e 620. Gastos inves 472. Hda. Pca. IV	31/Dic./2011 - 80) %: 588) . inm. Mat. enaj. Inmov. st. y des. Ejerc. 'A soport.	(1 año) 320 € 31/Dic./20102 218. Elementos de trans 477. Hda. Pca. IVA repe 771. Benef. proc. inmo.	sportes ercutido material	3.200,00 588,00 80,00
Amortización Valor contab Precio de ver Beneficio: 80 480,00 3.388,00 ASIENTO 2 400,00 84,00 ASIENTO 3 840,00 ASIENTO 4 600,00	3.200 € quisición: 3.200 : - 480 (80 + 320 + le: 2.720 nta: 2.800 (IVA 21 281. Amor. acum 253. Créditos I/p of 620. Gastos inves 472. Hda. Pca. IV	31/Dic./2011 - 80) %: 588) . inm. Mat. enaj. Inmov. st. y des. Ejerc. 'A soport. st. Y desarr. ejercicio	(1 año) 320 € 31/Dic./20102 218. Elementos de trans 477. Hda. Pca. IVA repe 771. Benef. proc. inmo.	sportes ercutido material	3.200,00 588,00 80,00
Amortización Valor contab Precio de vei Beneficio: 80 480,00 3.388,00 ASIENTO 2 400,00 84,00 ASIENTO 3 840,00 ASIENTO 4	3.200 € quisición: 3.200 : - 480 (80 + 320 + le: 2.720 nta: 2.800 (IVA 21 281. Amor. acum 253. Créditos I/p of 620. Gastos inves 472. Hda. Pca. IV	31/Dic./2011 - 80) %: 588) . inm. Mat. enaj. Inmov. st. y des. Ejerc. 'A soport. st. Y desarr. ejercicio	(1 año) 320 € 31/Dic./20102 218. Elementos de trans 477. Hda. Pca. IVA repe 771. Benef. proc. inmo. 572. Bancos, c/c 731. Trabajos realiza. in	sportes ercutido material	3.200,00 588,00 80,00 484,00
Amortización Valor contab Precio de ver Beneficio: 80 480,00 3.388,00 ASIENTO 2 400,00 84,00 ASIENTO 3 840,00 ASIENTO 4 600,00 126,00	3.200 € quisición: 3.200 : - 480 (80 + 320 + 4e: 2.720 nta: 2.800 (IVA 21 281. Amor. acum 253. Créditos I/p e 620. Gastos inves 472. Hda. Pca. IV	31/Dic./2011 - 80) %: 588) . inm. Mat. enaj. Inmov. st. y des. Ejerc. //A soport. st. Y desarr. ejercicio //A soportado	(1 año) 320 € 31/Dic./20102 218. Elementos de trans 477. Hda. Pca. IVA repe 771. Benef. proc. inmo.	sportes ercutido material	3.200,00 588,00 80,00 484,00
Amortización Valor contab Precio de ver Beneficio: 80 480,00 3.388,00 ASIENTO 2 400,00 84,00 ASIENTO 3 840,00 ASIENTO 4 600,00	3.200 € quisición: 3.200 : - 480 (80 + 320 + 4e: 2.720 nta: 2.800 (IVA 21 281. Amor. acum 253. Créditos I/p e 620. Gastos inves 472. Hda. Pca. IV	31/Dic./2011 - 80) %: 588) . inm. Mat. enaj. Inmov. st. y des. Ejerc. //A soport. st. Y desarr. ejercicio //A soportado	(1 año) 320 € 31/Dic./20102 218. Elementos de trans 477. Hda. Pca. IVA repe 771. Benef. proc. inmo. 572. Bancos, c/c 731. Trabajos realiza. in	sportes srcutido material m. mat.	es) 80 €

ASIENTO			
600,0	0 201. Desarrollo		
		730. Trabajos realizados inm. intang.	600,00
ASIENTO 6			
0.40,00	203. Propiedad Industrial		
640,00	(600 + 40) 472. Hda. Pca. IVA soportado		
8 40	(21 % sobre 40)		
0,40	(21 % SODIE 40)	201. Desarrollo	600,00
		572. Bancos, c/c	000,00
		(40 + 21% IVA)	48,40
ASIENTO 7	<u> </u>	(10 / 21/614/4)	,
	4312. Efec. com. ges. cobro		
11000,00	1012. Eloci colli godi coslo	4310. Efec. comerc. Cartera	1.000,00
ASIENTO 8	<u> </u>	10 TOT ETGOT COMICTOR CARTOLIC	11000,00
	4315. Efec. com. Impagados		
1.000,00	4010. Elec. com. impagados	4312. Efec. com. gestión cobro	1.000,00
		4012. Elec. com. gestion costo	1.000,00
20.00	626. Servicios brios. y sim.		
	472. Hda. Pca. IVA soportado		
	669. Otros gastos financieros		
10,00	oco. Otros gastos inancicros	572. Bancos, c/c	40,20
ASIENTO 9	<u> </u>	072. Ban000, 0/0	70,20
	4310. Efec. com. cartera		
1.070,00	4010. Lice. com. cartera	4315. Efec. com. impagados	1.000,00
		769. Otros ingresos financieros	16,00
		762. Ingresos de créditos	54,00
	TFF	RCER TRIMESTRE	34,00
ASIENTO 1		COLIC TRIMESTICE	
	217. Equipos Proc. Inform.		
•	206. Aplicaciones informáticas		
	472. Hda. Pca. IVA soportado		
+55,00	472. Flua. F ca. TVA soportado	572. Bancos, c/c	200,00
		523. Proveedores inmovil. c/p	2.655,60
ASIENTO 2	<u> </u>	323. Floveedoles Illillovii. C/p	2.033,00
	400. Proveedores		
2.000,00	400. Floveedoles	606. Desc. s/ compras p/p	30,00
		472. Hda. Pca. IVA soportado	6,30
		572. Bancos, c/c	1.963,70
ASIENTO 3	<u> </u>	372. Baricos, C/C	1.903,70
	odquisición: 200 acciones x 60 € x 110	0.0/ - 12.200 £	
	referentes de suscripción = 800 dere		
	3 x 15.760 / 1.000 = 47,28 €	01103 X 0,20 = 2.000 C	
	la inversión = $13.200 + 2.560 = 15.76$	50 €	
	540. Inversiones financieras c/p		
	instrumentos de patrimonio		
15.760,00			
	669. Otros gastos financieros		
	669. Otros gastos financieros	572. Bancos, c/c	5.807,28
	669. Otros gastos financieros	572. Bancos, c/c 549. Desembolsos pendientes sobre	5.807,28

ASIENTO	4				
		ec. com. descontados			
000,00	1011121	cor com doccomado	431	0. Efec. com. en cartera	500,00
40.00	626. Ser	vicios brios y sim.		or Erect comment cartera	000,0
		ereses dto. Efectos y oper.			
20,00	factoring				
440,00	572. Bar				
			520	8. Deudas efectos descontados	500,00
ASIENTO	5			·	
500,00	4315. Ef	ec. com. impagados			
			431	Efec. com. descontados	500,00
30,00	669. Otro	os gastos financieros			
		eudas efec. descontados			
			572	. Bancos, c/c	530,0
ASIENTO	6			· .	,
2.000.00	438. Ant	icipos de clientes			
		ec. com. cartera			
			700	. Ventas de mercaderías	4.860,00
				. Ingresos servicios diversos	40,00
				. Hda. Pca. IVA repercutido	10,0
				% sobre 4.860 + 40 – 2.000)	609,0
	I.	CUAF		IMESTRE ,	,
ASIENTO	1				
20.200,00	218. Ele	mentos de transporte			
•	(20.000	+ 200)	50.4	A 1 7 1 5	4.000.00
				. Acreedores c/p arrendam. financiero	4.200,00
				. Acreedores I/p arrendam. Financiero	15.800,0
				000 – 4.200)	200.00
ASIENTO			5/2	. Bancos, c/c	200,00
				1	
3.509,00	4312. Et	ec. com. ges.cobro	404	0.5(0.500.00
A CUENTA			431	0. Efec. com. cartera	3.509,00
ASIENTO	1				
		v. bancarios y sim.			
·		a. Pca. IVA sopor.			
3.460,60	5/2. Bar	ncos, c/c	40.4	0.5/	0.500.00
ASIENTO -	4		431	2. Efec. com. ges. cobro	3.509,00
		roadoros a/n arrandom Einana		1	
		eedores c/p arrendam. Financ ereses de deudas	,. 		
200,00		a. Pca. IVA soportado			
315.00		200) x 21 %			
313,00	(1.500 1	200) X 21 70	572	. Bancos, c/c	1.815,00
	l		1012	. 54,1000, 0/0	1.010,0
ASIENTO :	5				
		CUENTA BANCARIA			
		473. Hda. Pca. rete. y pagos	а		
	8,40	cuenta			
	31,60	572. Bancos, c/c			
	7 - 3	,		769. Otros ingresos financieros	40,0
COMISION	IFS	•			- , -

572. Bancos, c/c

18,00

18,00 626. Servicios brios. Y sim.

ASIENTO 6			
	RESES ASIENTO Nº 1- 2º TRIMES	STRE	
Coste amortizado:	$3.388 (1,06)^{9/12} = 3.539,34$		
Intereses 1-abril.a	I 31-Diciem. (9 meses) = 3.539,3	34 – 3.388 = 151,34	
151,34	543. Créditos c/p enaj. Inmov.		
		762. Ingresos de créditos	151,34
RECLASIFICACIÓN	I		
3.388,00	543. Créditos c/p enaj. Inmov.		
		253. Créditos L/p enaj. Inmov.	3.388,00
ASIENTO 7			
CIERRE EXISTENC	CIAS INICIALES		
240,00	610. Vari. exist. mercaderias		
		300. Mercaderías	240,00
DETERIORO DE VA	ALOR AÑO ANTERIOR		
200,00	390. Deterioro valor mercad.		
		793. Reversión deterioro existenc.	200,00
ABRIMOS EXISTEN			
1.250,00	300. Mercaderías		
		610. Vari. exist. mercaderias	1.250,00
	ALOR PRÓXIMO AÑO		
250,00	693. Pérdidas deterioro exist.		
		390. Deterioro de valor mercaderías	250,00
ASIENTO 8			
	216. Mobiliario	218. Elementos de trans	
•	np) 2.540	(Ap) 3.200	3.200
	(1-5) 840	(1-oct.) 20.200	
		20.200	
10 % sobre 2		10 % sobre 20.200 x 3/12	= 505
10 % sobre 8	40 x 8/12 = 56		
047.5			
	uipos proc. información		
`	(Ap) 3.500		
(1-	-7) 2.060		
	1		
10 0/ cab == 0	500 350		
10 % sobre 3	1.500 = 350 1.060 x 6/12 = 103		
10 % SODIE 2	$1.000 \times 6/12 = 103$		
		1	
4 260 00	691 Amort inmo Matarial		
1.268,00	681. Amort. inmo. Material	204 Amort coursel in a Mat	4 000 00
		281. Amort. acumul. inmo. Mat.	1.268,00

EL MUSEO, S.A.

	PRIMI	ER TRIMESTRE	
ASIENTO 1			
20.000,00	218. Elementos de transporte		
	200. Investigación		
3.600,00	201. Desarrollo		
600,00	460. Anticipos de remuneraciones		
1.300,00	300. Mercaderías		
21.000,00	572. Bancos, c/c		
12.600,00	570. Caja, €		
6.000,00	253. Créditos I/p enajen. Inmóvil.		
	430. Clientes		
600,00	407. Anticipos a proveedores		
8.000,00	4310. Efectos com. cartera		
800,00	214. Utillaje		
	406. Envases y emb. dev. Proveed.		
16.200,00	540. Inv. Fin. c/p instruí. Patrimon.		
,	,	281. Amortiz. Acumul. Inmov. material	4.200,00
		390. Deterioro de valor mercaderías	250,00
		410. Acreedores prestac. servicios	3.200,00
		129. Resultado del ejercicio	300,00
		5201. Deudas c/p crédito dispuesto	12.600,00
		100. Capital Social	82.450,00
ASIENTO 2			
Precio de adq	uisición: 250 acciones x 30 € x 120 %	= 9.000	
	ción: 2 x 9.000 / 1.000 = 18		
9.018,00	250. Inv. Finan. I/p instrum. Patrim.		
		572. Bancos, c/c	9.018,00
ASIENTO 3			
400,00	628. Suministros		
40,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
3.000,00	628. Suministros		
630,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
	629. Otros servicios		
840,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
	625. Primas de seguro		
		5201. Deudas c/p crédito dispuesto	9.810,00
ASIENTO 4			
Cesión del col	ntrato de arrendamiento		
2.000,00	205. Derechos de traspaso		
420,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		4751. Hda. Pca. Acreedora ret. Prac.	420,00
		572. Bancos, c/c	2.000,00
Pago del alqu	iler	<u> </u>	
500,00	621. Arrendamientos y cánones		
	472. Hda. Pca. IVA soportado		
	·	4751. Hda. Pca. acreed. Ret. prac.	105,00
		572. Bancos, c/c	500,00
Pago de la fia	nza		
	260. Fianzas constituidas I/p		
	·	572. Bancos, c/c	1.000,00
		-	

ASIENTO	\ E						
		rootoo oosialaa				1	
		gastos sociales					
	625. Primas 631. Otros t						
300,00	631. 01108 1	HDUIOS	-	201 Daudes el	o orádito diapunata		2 000 00
ASIENTO	\		0	5201. Deudas c/	o crédito dispuesto		3.000,00
800,00	4312. Elec.	comer. gestión cobro		1040 Ffee semi			200.00
ACIENTO	\ 7		4	1310. Efec. come	erc. En cartera		800,00
ASIENTO		aa aamara imnagada				1	
800,00	4315. Electi	os comerc. impagado		1212 Efect com	oro gostión do cobro		900 00
CO 00	COC Comilei			4312. Elec. com	erc. gestión de cobro		800,00
		os bancarios y sim.					
		ca. IVA soportado					
30,00	669. Otros (gastos financieros		570 Damas ala			400.00
ACIENTO	<u> </u>		;	572. Bancos, c/o	<u> </u>		102,60
ASIENTO						1	
	640. Sueldo						
		eg. Social, deudores					
520,00	642. Seg. S	ocial, cargo empresa		170.0.0	No statute of the		0.10.00
					Social, acreedores		640,00
					creed. Ret. practic.		180,00
				· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	e remuneraciones		600,00
					/p crédito dispuesto		2.220,00
ASIENTO		S	EGUN	IDO TRIMESTR	<u> </u>		
		al 1 abril (3 meses) = z. Inmóvil. material		281. Amortiz. Ac	cumul. Inm. material		500.00
				281. Amortiz. Ad	cumul. Inm. material		500,00
			1			(3 m	500,00 eses) 500 €
500,00		z. Inmóvil. material	1	281. Amortiz. Adneses) 2.000 € 31/Dic./2011			
500,00	681. Amorti /Julio/2010 20.000 €	z. Inmóvil. material (6 meses) 1.000 € 31/Dic./2010	1	neses) 2.000 €	(12 meses) 2.000 €		eses) 500 €
500,00 1/ Precio de	/Julio/2010 20.000 € adquisición:	z. Inmóvil. material (6 meses) 1.000 € 31/Dic./2010	(12 m	neses) 2.000 € 31/Dic./2011	(12 meses) 2.000 €		eses) 500 €
500,00 1/ Precio de Amortizado	/Julio/2010 20.000 € adquisición: ción: - 5.500	z. Inmóvil. material (6 meses) 1.000 € 31/Dic./2010 20.000 (.000 + 2.000 + 2.000	(12 m	neses) 2.000 € 31/Dic./2011	(12 meses) 2.000 €		eses) 500 €
1/ Precio de Amortizado Valor confi	/Julio/2010 20.000 € adquisición: ción: - 5.500 table: 14.500	z. Inmóvil. material (6 meses) 1.000 € 31/Dic./2010 20.000 (.000 + 2.000 + 2.000)	(12 m	neses) 2.000 € 31/Dic./2011	(12 meses) 2.000 €		eses) 500 €
1/ Precio de Amortizad Valor con Precio de	/Julio/2010 20.000 € adquisición: ción: - 5.500 table: 14.500 venta: 8.000	z. Inmóvil. material (6 meses) 1.000 € 31/Dic./2010 20.000 (.000 + 2.000 + 2.000	(12 m	neses) 2.000 € 31/Dic./2011	(12 meses) 2.000 €		eses) 500 €
1/ Precio de Amortizado Valor com Precio de Pérdidas:	/Julio/2010 20.000 € adquisición: ción: - 5.500 table: 14.500 venta: 8.000 6.500	z. Inmóvil. material (6 meses) 1.000 € 31/Dic./2010 20.000 (.000 + 2.000 + 2.000) (IVA 21 %: 1.680)	(12 m	neses) 2.000 € 31/Dic./2011	(12 meses) 2.000 €		eses) 500 €
1/ Precio de Amortizad Valor con Precio de	/Julio/2010 20.000 € adquisición: ción: - 5.500 table: 14.500 venta: 8.000 6.500 281. Amorti	z. Inmóvil. material (6 meses) 1.000 € 31/Dic./2010 20.000 (.000 + 2.000 + 2.000)	(12 m	neses) 2.000 € 31/Dic./2011	(12 meses) 2.000 €		eses) 500 €
1/ Precio de Amortizad Valor con Precio de Pérdidas: 5.500,00	/Julio/2010 20.000 € adquisición: ción: - 5.500 table: 14.500 venta: 8.000 6.500 281. Amorti Material	z. Inmóvil. material (6 meses) 1.000 € 31/Dic./2010 20.000 (.000 + 2.000 + 2.000) (IVA 21 %: 1.680) z. Acumul. Inmov.	+ 500	neses) 2.000 € 31/Dic./2011	(12 meses) 2.000 €		eses) 500 €
1/ Precio de Amortizad Valor con Precio de Pérdidas: 5.500,00 9.680,00	/Julio/2010 20.000 € adquisición: ción: - 5.500 table: 14.500 venta: 8.000 6.500 281. Amorti Material 253. Crédito	z. Inmóvil. material (6 meses) 1.000 € 31/Dic./2010 20.000 (.000 + 2.000 + 2.000) 0 (IVA 21 %: 1.680) z. Acumul. Inmov. os I/p enaj. inmovilizac	+ 500)	neses) 2.000 € 31/Dic./2011	(12 meses) 2.000 €		eses) 500 €
1/ Precio de Amortizad Valor con Precio de Pérdidas: 5.500,00 9.680,00	/Julio/2010 20.000 € adquisición: ción: - 5.500 table: 14.500 venta: 8.000 6.500 281. Amorti Material 253. Crédito	z. Inmóvil. material (6 meses) 1.000 € 31/Dic./2010 20.000 (.000 + 2.000 + 2.000) (IVA 21 %: 1.680) z. Acumul. Inmov.	+ 500)	neses) 2.000 € 31/Dic./2011	(12 meses) 2.000 € 31/Dic./2012		eses) 500 € I/Abril/2013
1/ Precio de Amortizad Valor con Precio de Pérdidas: 5.500,00 9.680,00	/Julio/2010 20.000 € adquisición: ción: - 5.500 table: 14.500 venta: 8.000 6.500 281. Amorti Material 253. Crédito	z. Inmóvil. material (6 meses) 1.000 € 31/Dic./2010 20.000 (.000 + 2.000 + 2.000) 0 (IVA 21 %: 1.680) z. Acumul. Inmov. os I/p enaj. inmovilizac	+ 500	neses) 2.000 € 31/Dic./2011)	(12 meses) 2.000 € 31/Dic./2012 de transporte		eses) 500 € I/Abril/2013 20.000,00
Precio de Amortizad Valor con Precio de Pérdidas: 5.500,00 9.680,00 6.500,00	/Julio/2010 20.000 € adquisición: ción: - 5.500 table: 14.500 venta: 8.000 6.500 281. Amorti Material 253. Crédito 671. Pérdid	z. Inmóvil. material (6 meses) 1.000 € 31/Dic./2010 20.000 (.000 + 2.000 + 2.000) 0 (IVA 21 %: 1.680) z. Acumul. Inmov. os I/p enaj. inmovilizac	+ 500	neses) 2.000 € 31/Dic./2011	(12 meses) 2.000 € 31/Dic./2012 de transporte		eses) 500 € I/Abril/2013
1/Precio de Amortizado Valor con Precio de Pérdidas: 5.500,00 9.680,00 6.500,00	/Julio/2010 20.000 € adquisición: ción: - 5.500 table: 14.500 venta: 8.000 6.500 281. Amorti Material 253. Crédito 671. Pérdid	z. Inmóvil. material (6 meses) 1.000 € 31/Dic./2010 20.000 (.000 + 2.000 + 2.000) 0 (IVA 21 %: 1.680) z. Acumul. Inmov. os I/p enaj. inmovilizacas proced. Inm. mater	+ 500	neses) 2.000 € 31/Dic./2011)	(12 meses) 2.000 € 31/Dic./2012 de transporte		eses) 500 € I/Abril/2013 20.000,00
500,00 1/ Precio de Amortizac Valor com Precio de Pérdidas: 5.500,00 9.680,00 6.500,00 ASIENTO 120,00	/Julio/2010 20.000 € adquisición: ción: - 5.500 table: 14.500 venta: 8.000 6.500 281. Amorti Material 253. Crédito 671. Pérdid	z. Inmóvil. material (6 meses) 1.000 € 31/Dic./2010 20.000 (.000 + 2.000 + 2.000) (IVA 21 %: 1.680) z. Acumul. Inmov. os I/p enaj. inmovilizac as proced. Inm. mater	+ 500	neses) 2.000 € 31/Dic./2011)	(12 meses) 2.000 € 31/Dic./2012 de transporte		eses) 500 € I/Abril/2013 20.000,00
500,00 1/ Precio de Amortizac Valor com Precio de Pérdidas: 5.500,00 9.680,00 6.500,00 ASIENTO 120,00	/Julio/2010 20.000 € adquisición: ción: - 5.500 table: 14.500 venta: 8.000 6.500 281. Amorti Material 253. Crédito 671. Pérdid	z. Inmóvil. material (6 meses) 1.000 € 31/Dic./2010 20.000 (.000 + 2.000 + 2.000) 0 (IVA 21 %: 1.680) z. Acumul. Inmov. os I/p enaj. inmovilizacas proced. Inm. mater	+ 500)	neses) 2.000 € 31/Dic./2011) 218. Elementos 477. Hda. Pca. I	(12 meses) 2.000 € 31/Dic./2012 de transporte VA repercutido		20.000,00 1.680,00
500,00 1/ Precio de Amortizac Valor com Precio de Pérdidas: 5.500,00 9.680,00 6.500,00 ASIENTO 120,00	/Julio/2010 20.000 € adquisición: ción: - 5.500 table: 14.500 venta: 8.000 6.500 281. Amorti Material 253. Crédito 671. Pérdid	z. Inmóvil. material (6 meses) 1.000 € 31/Dic./2010 20.000 (.000 + 2.000 + 2.000) (IVA 21 %: 1.680) z. Acumul. Inmov. os I/p enaj. inmovilizac as proced. Inm. mater	+ 500)	neses) 2.000 € 31/Dic./2011) 218. Elementos 477. Hda. Pca. I	(12 meses) 2.000 € 31/Dic./2012 de transporte		eses) 500 € I/Abril/2013 20.000,00
500,00 1/ Precio de Amortizac Valor com Precio de Pérdidas: 5.500,00 9.680,00 6.500,00 ASIENTO 120,00	/Julio/2010 20.000 € adquisición: ción: - 5.500 table: 14.500 venta: 8.000 6.500 281. Amorti Material 253. Crédito 671. Pérdid	z. Inmóvil. material (6 meses) 1.000 € 31/Dic./2010 20.000 (.000 + 2.000 + 2.000) 0 (IVA 21 %: 1.680) z. Acumul. Inmov. os l/p enaj. inmovilizadas proced. Inm. materials proced. Inm. materials des de deudas os bancarios y sim.	+ 500)	neses) 2.000 € 31/Dic./2011) 218. Elementos 477. Hda. Pca. I	(12 meses) 2.000 € 31/Dic./2012 de transporte VA repercutido /p crédito dispuesto		20.000,00 1.680,00
500,00 1/ Precio de Amortizac Valor com Precio de Pérdidas: 5.500,00 9.680,00 6.500,00 ASIENTO 120,00	/Julio/2010 20.000 € adquisición: ción: - 5.500 table: 14.500 venta: 8.000 6.500 281. Amorti Material 253. Crédito 671. Pérdid	z. Inmóvil. material (6 meses) 1.000 € 31/Dic./2010 20.000 (.000 + 2.000 + 2.000) 0 (IVA 21 %: 1.680) z. Acumul. Inmov. os l/p enaj. inmovilizadas proced. Inm. materials proced. Inm. materials des de deudas os bancarios y sim.	+ 500)	neses) 2.000 € 31/Dic./2011) 218. Elementos 477. Hda. Pca. I	(12 meses) 2.000 € 31/Dic./2012 de transporte VA repercutido /p crédito dispuesto		20.000,00 1.680,00
500,00 1/ Precio de Amortizado Valor como Precio de Pérdidas: 5.500,00 9.680,00 6.500,00 ASIENTO 120,00	/Julio/2010 20.000 € adquisición: ción: - 5.500 table: 14.500 venta: 8.000 6.500 281. Amorti Material 253. Crédito 671. Pérdid	z. Inmóvil. material (6 meses) 1.000 € 31/Dic./2010 20.000 (.000 + 2.000 + 2.000) 0 (IVA 21 %: 1.680) z. Acumul. Inmov. os l/p enaj. inmovilizadas proced. Inm. materials proced. Inm. materials des de deudas os bancarios y sim.	+ 500)	neses) 2.000 € 31/Dic./2011) 218. Elementos 477. Hda. Pca. I	(12 meses) 2.000 € 31/Dic./2012 de transporte VA repercutido /p crédito dispuesto lispuesto 12.600 (1)		20.000,00 1.680,00
500,00 1/ Precio de Amortizado Valor como Precio de Pérdidas: 5.500,00 9.680,00 6.500,00 ASIENTO 120,00	/Julio/2010 20.000 € adquisición: ción: - 5.500 table: 14.500 venta: 8.000 6.500 281. Amorti Material 253. Crédito 671. Pérdid	z. Inmóvil. material (6 meses) 1.000 € 31/Dic./2010 20.000 (.000 + 2.000 + 2.000) 0 (IVA 21 %: 1.680) z. Acumul. Inmov. os l/p enaj. inmovilizadas proced. Inm. materials proced. Inm. materials des de deudas os bancarios y sim.	+ 500)	neses) 2.000 € 31/Dic./2011) 218. Elementos 477. Hda. Pca. I	(12 meses) 2.000 € 31/Dic./2012 de transporte VA repercutido /p crédito dispuesto		20.000,00 1.680,00
500,00 1/ Precio de Amortizado Valor como Precio de Pérdidas: 5.500,00 9.680,00 6.500,00 ASIENTO 120,00	/Julio/2010 20.000 € adquisición: ción: - 5.500 table: 14.500 venta: 8.000 6.500 281. Amorti Material 253. Crédito 671. Pérdid	z. Inmóvil. material (6 meses) 1.000 € 31/Dic./2010 20.000 (.000 + 2.000 + 2.000) 0 (IVA 21 %: 1.680) z. Acumul. Inmov. os l/p enaj. inmovilizadas proced. Inm. materials proced. Inm. materials des de deudas os bancarios y sim.	+ 500)	neses) 2.000 € 31/Dic./2011) 218. Elementos 477. Hda. Pca. I	(12 meses) 2.000 € 31/Dic./2012 de transporte VA repercutido /p crédito dispuesto 12.600 (1) 9.810 (3)		20.000,00 1.680,00
500,00 1/ Precio de Amortizado Valor como Precio de Pérdidas: 5.500,00 9.680,00 6.500,00 ASIENTO 120,00	/Julio/2010 20.000 € adquisición: ción: - 5.500 table: 14.500 venta: 8.000 6.500 281. Amorti Material 253. Crédito 671. Pérdid	z. Inmóvil. material (6 meses) 1.000 € 31/Dic./2010 20.000 (.000 + 2.000 + 2.000) 0 (IVA 21 %: 1.680) z. Acumul. Inmov. os l/p enaj. inmovilizadas proced. Inm. materials proced. Inm. materials des de deudas os bancarios y sim.	+ 500)	neses) 2.000 € 31/Dic./2011) 218. Elementos 477. Hda. Pca. I	(12 meses) 2.000 € 31/Dic./2012 de transporte VA repercutido /p crédito dispuesto 12.600 (1) 9.810 (3) 3.000 (5)		20.000,00 1.680,00

27.830.00	5201. Deudas c/p crédito dispuesto		
27.000,00	0201. Dedddd dyf diedilo diopdesio	572. Bancos, c/c	27.830,00
ASIENTO 3			
31.200,00	572. Bancos, c/c		
800,00	669. Otros gastos financieros		
		5200. Préstamos c/p entid. crédito	12.000,00
		1700. Préstamos l/p entid. crédito	20.000,00
ASIENTO 4			
2.000,00	239. Anticipos para inmovil. Mate.		
420,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	2.420,00
ASIENTO 5			
18.200,00	218. Elementos de transporte		
	472. Hda. Pca. IVA soportado		
3.360,00	(21 % sobre 16.000)		
		572. Bancos, c/c	4.080,00
		239. Anticipos para inmóvil. material	2.000,00
		175. Efectos a pagar l/p	15.480,00
ASIENTO 6			•
	4311. Efectos com. descontados		
,		4310. Efectos comerc. en cartera	1.400,00
30,00	626. Servicios bancarios y sim.		
	665. Intereses dto. efectos y op.		
70,00	factoring		
1.300,00	572. Bancos, c/c		
		5208. Deudas por efectos descontados	1.400,00
ASIENTO 7		•	
1.400,00	4315. Efectos com. impagados		
		4311. Efectos Comer. descontados	1.400,00
1.400,00	5208. Deudas efectos descontados		·
	669. Otros gastos financieros		
,		572. Bancos, c/c	1.460,00
ASIENTO 8			
	4310. Efectos comerc. en cartera		
		4315. Efectos comer. impagados	1.400,00
		769. Otros ingresos financieros	60,00
		762. Ingresos de créditos	60,00
	TERCE	ER TRIMESTRE	00,00
ASIENTO 1	LINOL		
, CILITIO I	213. Maquinaria		
16.300,00			
		572. Bancos, c/c	300,00
		524. Acreedores c/p arrend. financ.	2.600,00
		174. Acreedores l/p arrend. financ.	1220,00
		(16.000 – 2.600)	13.400,00
ASIENTO 2		,	
	del cliente como de dudoso cobro		
	436. Clientes de dudoso cobro		
-,		430. Clientes	2.600,00
Deterioro de	valor de créditos comerciales	1	
	694. Pérdidas deter. Créditos		
2.600,00	operaciones comerciales		
		490. Deterioro de valor de créditos operac.	
		comerciales	2.600,00

ASIENTO	3		
	rte de la deuda		
	572. Bancos, c/c		
2.000,00	650. Pérdidas créditos comerc.		
2.000,00	incobrables		
		436. Clientes de dudoso cobro	2.600,00
Reversión de	el deterioro de valor		
2.600,00	490. Deterioro de valor de créditos		
2.000,00	operaciones comerciales		
		794. Reversión deterioro créditos oper.	2.600,00
		comerciales	2.000,00
ASIENTO 4			
700,00	5200. Préstamos c/p entid. Crédito		
1.600,00	662. Intereses de deudas		
		572. Bancos, c/c	2.300,00
ASIENTO 5			
Devolución o	de los envases		
726,00	400. Proveedores		
		406. Envases y embal. A devolver a	600.00
		proveedores	600,00
		472. Hda. Pca. IVA soportado	126,00
Por los enva	ses adquiridos		-
	602. Compras de otros aprovision.		
		406. Envases y embal. A devolver a	202.00
		proveedores	200,00
ASIENTO 6	1		
	orutos: 300 x 0,80 = 240 €		
	545. Dividendos a cobrar		
210,00	o io. Bividendos d cobiai	760. Ingresos de participaciones en capital	240,00
ASIENTO 7	<u> </u>	7 00. mgresos de participaciones en capital	2-10,00
Importe brut	0: 240 €		
	0. 2+0 € 1 % = 50,40 €		
Importe líqui			
	572. Bancos, c/c		
	473. Hda. Pca. ret. y pagos a cuenta		
30,40	475. Tida. F ca. Tet. y pagos a cuenta	545. Dividendos a cobrar	240,00
	CHAP		240,00
ACIENTO 4	CUAR	TO TRIMESTRE	
ASIENTO 1		T	
600,00	400. Proveedores		
		606. Descuento sobre compras p/p	30,00
		472. Hda. Pca. IVA soportado	6,30
		572. Bancos, c/c	563,70
ASIENTO 2			
1.600,00	641. Indemnizaciones		
,		465. Remunerac. Pendientes pago	1.600,00
ASIENTO 3		, and the same of	
2.280,00			
352,80			
332,00	472. Tida. T ca. TVA Soportado	407. Anticipos a proveedores	600,00
			2.032,80
ACIENTO 4		400. Proveedores	2.032,00
ASIENTO 4	400 Provided	<u> </u>	
96,80	400. Proveedores	COO Davidua Communication	20.00
		608. Devoluc. Compras y oper. sim.	80,00
A OUT LITTO T		472. Hda. Pca. IVA soportado	16,80
ASIENTO 5	looz Burilis Burini	<u></u>	
1.524,60	627. Publicidad, Prop. Y Rel. Pcas.		
		410. Acreedores prestac. Servicios	1.524,60

ASIENTO 6			
	206. Aplicaciones informáticas		
000,00	200. Aplicaciones informaticas	730. Trabajos realizados para inmóvil.	
		Intangible	800,00
ASIENTO 7		1	
,	524. Acreed. c/p arrendam.		
800.00	Financ.		
	662. Intereses de deudas		
	472. Hda. Pca. IVA soportado		
193,20	(21 % sobre 800 + 120)		
,	,	572. Bancos, c/c	1.113,20
ASIENTO 8		,	,
A) Imputación	de intereses		
	662. Intereses de deudas		
		524. Acreedores c/p arrend. financ.	80,00
B) Amortizació	n del bien		
Amortización ar	ual: (16.300 – 2.300) / 5 años	= 2.800	
Amortiz. 1/julio	al 31/diciembre (6 meses) = 1.4	.00	
	681. Amortiz. Inmov. Material		
		281. Amortiz. Acumul. Inm. material	1.400,00
C) Reclasificac	ión		
3.200,00	174. Acreed. I/p arrend. financ.		
		524. Acreed. c/p arrend. financ.	3.200,00
ASIENTO 9			
	N DE INTERESES		
	NTERESES ASIENTO Nº 1- 2º	TRIMESTRE	
	$: 9.680 (1,05)^{9/12} = 10.040,78$		
	78 - 9.680 = 360,78		
360,78	543. Créditos c/p enaj. Inmóvil.		
		762. Ingresos de créditos	360,78
RECLASIFICAC			
9.680,00	543. Créditos c/p enaj. Inmóvil.		
		253. Créditos l/p enajenac. inmovilizado	9.680,00
B) EXISTENCIA			
	ISTENCIAS INICIALES		
	610. Variación existencias		
1.300,00	mercad.		
		300. Mercaderías	1.300,00
DETERIORO E	XISTENCIAS INICIALES		
	390. Deterioro de valor		
250,00	mercaderias		
		793. Reversión deterioro existencias	250,00
	EXISTENCIAS FINALES		
	300. Mercaderías		
800,00	328. Material de oficina		
		610. Variación existencias mercaderías	2.200,00
DETERIOR =	WOTENOIA C EN LA ES	612. Variación existencias otros aprovis.	800,00
DETERIORO E	XISTENCIAS FINALES		
400.00	693. Pérdidas deterioro		
100,00	existencias	DOO British I I I I	
O) ANAODT:3::		390. Deterioro de valor de mercaderías	100,00
,	CIÓN INMOVILIZADO MATERIA	L	
21	8. Elementos de	214 Utillains	
(4.4)	transporte	214. Utillajes (1-1) 800	
(1-1)	20.000 20.000	(1-1) 800	
(1-6)	18.200	900	
i	18.200	800	
•			_
1		Λωοιτίταριόη: 200 v 0 10 = 2 0	
Amortización: 1	8.200 x 0,10 x 7/12 = 1.061,67	Amortización: 800 x 0,10 = 8 6	0

1.141,67 681. Amortiza. Inmov. Material		
	281. Amort. Acumulada inmov. material	1.141,67

HIPER-SEVILLA, S.A.

PRIMER TRIMESTRE

ASIENTO 1			
	570. Caja, €		
	572. Bancos, c/c		
2.000,00	543. Créditos c/p enajen. Inmoviliz.		
	217. Equipos proceso información		
	216. Mobiliario		
	206. Aplicaciones informáticas		
	300. Mercaderías		
250,00	328. Material de oficina		
25.600,00	430. Clientes		
20.000,00	210. Terrenos y bienes naturales		
40.000,00	211. Construcciones		
260,00	460. Anticipos de remuneraciones		
	4310. Efec. com. en cartera		
2.300,00	4311. Efectos com. descontados		
36.000,00	250. Invers. Financ. I/p instr. patrim.		
		400. Proveedores	1.350,00
		525. Efectos a pagar c/p	6.200,00
		112. Reserva legal	5.800,00
		410. Acreedores prest. Serv.	600,00
		438. Anticipos de clientes	1.000,00
		281. Amort. acumulada I.Mat.	16.000,00
		490. Deterioro valor créditos oper. com.	500,00
		390. Deterioro de valor de mercaderías	800,00
		5208. Deudas efectos descontados	2.300,00
		5201. Deudas c/p por crédito dispuesto	1.460,00
		129. Resultado del ejercicio	32.000,00
		100. Capital Social	156.000,00
ASIENTO 2			
1.000,00	438. Anticipos de clientes		
2.589,40	4310. Efectos comerc. Cartera		
		700. Ventas de mercaderías	3.140,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	449,40
		(21 % sobre 2.140)	
ASIENTO 3			
30,00	624. Transportes		
6,30	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		5201. Deudas c/p por crédito dispuesto	36,30
ASIENTO 4			1
2.300,00	4315. Efecto comerc. Impagados		
		4311. Efectos com. descontados	2.300,00
2.300,00	5208. Deudas efectos descontados		
20,00	669. Otros gastos financieros		
		572. Bancos, c/c	2.320,00
ASIENTO 5			1
2.360,00	4310. Efectos com. cartera		
		4315. Efectos com. impagados	2.300,00
		769. Otros ingresos financieros	20,00
		762. Ingresos de créditos	40,00

ASIENTO 6						
Efectivo: 2.00 Comisión: (3		0 % = 14.400 / 1.000 = 43,20				
14.400,00	540. Inve	rsión Fin. c/p instr. patr	rim.			
43,20		s gastos financieros				
		•		5201. Deudas	a c/p crédito dispuesto	14.443,20
ASIENTO 7	•			•		,
3.000,00	4708. H.	P. deudora subv. conce	edidas			
				130. Subvencio	ones oficiales capital	3.000,00
750,00	130 Sub	venciones oficiales de	canital			
7.00,00	100.045	vonoionos sinolatos do	oupitui	479 Pasivos d	ifer. temporarias impon.	750,00
ASIENTO 8	1			170.1 401700 4	nor. temperanae imperi.	700,00
12.000,00	213. Mag	ujnaria				
2.520,00		. Pca. IVA soportado				
2.520,00	472. Nua	. Pca. IVA Supultadu		F201 Daudes	a/a arádita dianuanta	4 520 00
				5201. Deddas	c/p crédito dispuesto	4.520,00
				(9 letras x 500		4.500,00
				175. Efectos a	pagar /p	5.500,00
				(11 letras x 500		3.300,00
		S	EGUNE	OO TRIMESTRE		
ASIENTO 1						
		% sobre 2.500 = 250 I/abril (3 meses) = 62,5	50			
	ı	, ,				
62,50	681. Amo	ort. Inmovil. Material				
62,50	681. Amo	ort. Inmovil. Material		281. Amort. Ac	umul. Inmov. Material	62.50
62,50	681. Amo	ort. Inmovil. Material		281. Amort. Ac	umul. Inmov. Material	62,50
		125 €		250 €	250 €	62,50 €
	ul./2008					
		125 €		250 €	250 €	62,50 €
01/J Precio de ado Amortización Valor contabl	ul./2008 2.500 € quisición: 2 : - 687,50 (e: 1.812,50 tta: 1.300 (125 € 31/Dic./2008 31/Dic./2008	50)	250 €	250 €	62,50 €
Precio de ado Amortización Valor contabl Precio de ver Pérdidas 512	ul./2008 2.500 € quisición: 2 : - 687,50 (e: 1.812,50 tta: 1.300 (,50	125 € 31/Dic./2008 31/Dic./2008 2.500 (125 + 250 + 250 + 62,8	,	250 €	250 €	62,50 €
Precio de ado Amortización Valor contabl Precio de ver Pérdidas 512 687,50	ul./2008 2.500 € quisición: 2 : - 687,50 (e: 1.812,50 ta: 1.300 (,50 281. Amo	125 € 31/Dic./2008 2.500 (125 + 250 + 250 + 62,5) (IVA 21 %: 273) or. acumul. inmovil. Mat	ter.	250 €	250 €	62,50 €
Precio de ado Amortización Valor contabl Precio de ver Pérdidas 512 687,50 1.573,00	ul./2008 2.500 € quisición: 2 : - 687,50 (e: 1.812,50 ta: 1.300 (,50 281. Amo	125 € 31/Dic./2008 2.500 (125 + 250 + 250 + 62,6) (1VA 21 %: 273) or. acumul. inmovil. Matditos l/p enajenación ini	ter. mov.	250 €	250 €	62,50 €
Precio de ado Amortización Valor contabl Precio de ver Pérdidas 512 687,50 1.573,00	ul./2008 2.500 € quisición: 2 : - 687,50 (e: 1.812,50 ta: 1.300 (,50 281. Amo	125 € 31/Dic./2008 2.500 (125 + 250 + 250 + 62,5) (IVA 21 %: 273) or. acumul. inmovil. Mat	ter. mov.	250 € 31/Dic./2009	250 € 31/Dic./2010	62,50 €
Precio de ado Amortización Valor contabl Precio de ver Pérdidas 512 687,50 1.573,00	ul./2008 2.500 € quisición: 2 : - 687,50 (e: 1.812,50 ta: 1.300 (,50 281. Amo	125 € 31/Dic./2008 2.500 (125 + 250 + 250 + 62,6) (1VA 21 %: 273) or. acumul. inmovil. Matditos l/p enajenación ini	ter. mov.	250 € 31/Dic./2009	250 € 31/Dic./2010 roceso información	62,50 € 01/Abr./2011
Precio de ado Amortización Valor contabl Precio de ver Pérdidas 512 687,50 1.573,00 512,50	ul./2008 2.500 € quisición: 2 : - 687,50 (e: 1.812,50 ta: 1.300 (,50 281. Amo	125 € 31/Dic./2008 2.500 (125 + 250 + 250 + 62,6) (1VA 21 %: 273) or. acumul. inmovil. Matditos l/p enajenación ini	ter. mov.	250 € 31/Dic./2009	250 € 31/Dic./2010	62,50 € 01/Abr./2011 2.500,00
Precio de ado Amortización Valor contabl Precio de ver Pérdidas 512 687,50 1.573,00 512,50	ul./2008 2.500 € quisición: 2 : - 687,50 (e: 1.812,50 ta: 1.300 (,50 281. Amo 253. Créc 671. Péro	125 € 31/Dic./2008 2.500 (125 + 250 + 250 + 62,6) (IVA 21 %: 273) or. acumul. inmovil. Matditos l/p enajenación inididas proced. Inm. mate	mov. erial	250 € 31/Dic./2009	250 € 31/Dic./2010 roceso información	62,50 € 01/Abr./2011 2.500,00
Precio de ado Amortización Valor contabl Precio de ver Pérdidas 512 687,50 1.573,00 512,50	ul./2008 2.500 € quisición: 2 : - 687,50 (e: 1.812,50 ta: 1.300 (,50 281. Amo 253. Créc 671. Péro	125 € 31/Dic./2008 2.500 (125 + 250 + 250 + 62,6) (1VA 21 %: 273) or. acumul. inmovil. Matditos l/p enajenación ini	mov. erial	250 € 31/Dic./2009 217. Equipos p 477. Hda. Pca.	250 € 31/Dic./2010 roceso información IVA repercutido	62,50 € 01/Abr./2011 2.500,00 273,00
Precio de ado Amortización Valor contabl Precio de ver Pérdidas 512 687,50 1.573,00 512,50	ul./2008 2.500 € quisición: 2 : - 687,50 (e: 1.812,50 ta: 1.300 (,50 281. Amo 253. Créc 671. Péro	125 € 31/Dic./2008 2.500 (125 + 250 + 250 + 62,6) (IVA 21 %: 273) or. acumul. inmovil. Matditos l/p enajenación inididas proced. Inm. mate	mov. erial	250 € 31/Dic./2009 217. Equipos p 477. Hda. Pca.	250 € 31/Dic./2010 roceso información	62,50 € 01/Abr./2011 2.500,00
Precio de ado Amortización Valor contabl Precio de ver Pérdidas 512 687,50 1.573,00 512,50 ASIENTO 2 2.400,00	ul./2008 2.500 € quisición: 2 : - 687,50 (e: 1.812,50) ta: 1.300 (,50) 281. Amo 253. Créo 671. Péro	125 € 31/Dic./2008 2.500 (125 + 250 + 250 + 62,6) (IVA 21 %: 273) or. acumul. inmovil. Matditos l/p enajenación inididas proced. Inm. mate	ter. mov. erial	250 € 31/Dic./2009 217. Equipos p 477. Hda. Pca.	250 € 31/Dic./2010 roceso información IVA repercutido	62,50 € 01/Abr./2011 2.500,00 273,00
Precio de ado Amortización Valor contabl Precio de ver Pérdidas 512 687,50 1.573,00 512,50 ASIENTO 2 2.400,00	ul./2008 2.500 € quisición: 2 : - 687,50 (e: 1.812,50) ta: 1.300 (,50) 281. Amo 253. Créo 671. Péro 4312. Efe	125 € 31/Dic./2008 2.500 (125 + 250 + 250 + 62,€) (IVA 21 %: 273) or. acumul. inmovil. Matditos l/p enajenación inididas proced. Inm. matedidas proced. Inm. matedidas proced. Inm. matedidas proced. Inm. matedidas proced.	ter. mov. erial	250 € 31/Dic./2009 217. Equipos p 477. Hda. Pca.	250 € 31/Dic./2010 roceso información IVA repercutido	62,50 € 01/Abr./2011 2.500,00 273,00
Precio de ado Amortización Valor contabl Precio de ver Pérdidas 512 687,50 1.573,00 512,50 ASIENTO 2 2.400,00	ul./2008 2.500 € quisición: 2 : - 687,50 (e: 1.812,50) ta: 1.300 (,50) 281. Amo 253. Créo 671. Péro 4312. Efe	125 € 31/Dic./2008 2.500 (125 + 250 + 250 + 62,6) (IVA 21 %: 273) or. acumul. inmovil. Material didas proced. Inm. material didas proced. I	ter. mov. erial	250 € 31/Dic./2009 217. Equipos p 477. Hda. Pca.	250 € 31/Dic./2010 roceso información IVA repercutido	62,50 € 01/Abr./2011 2.500,00 273,00

640. Sueldos y salarios		
471. Org. Seg. Soc. deudores		
	476. Org. Seg. Social, acreedores	1.380,00
	4751. Hda. Pca. Acreedora ret. Pract.	340,00
	465. Remuneraciones pendientes pago	800,00
	5201. Deudas c/p crédito dispuesto	1.830,00
476. Org. Seg. Social, acreedores		
	471. Org. Seg. Social, deudores	250,00
	5201. Deudas c/p crédito dispuesto	1.130,00
5201. Deudas c/p crédito dispuesto		
		3.000,00
	subvenciones concedidas	
		T
626. Servicios bancarios y simil.		20.00
	5201. Deudas c/p crédito dispuesto	60,00
5201. Deudas c	/p crédito dispuesto	
	2T) 1.460,00 (1-1T)	
	4.520,00 (8-1T)	
	1.830,00 (4-2T)	
		
5201 Deudas c/n crédito dispuesto	011 = 20.470,00	
0201. Doddad o/p orcaito dispuesto	572. Bancos, c/c	20.479,60
	471. Org. Seg. Soc. deudores 642. Seg. Social, a cargo empresa 476. Org. Seg. Social, acreedores 5201. Deudas c/p crédito dispuesto 662. Intereses de deudas 626. Servicios bancarios y simil.	### A71. Org. Seg. Soc. deudores 642. Seg. Social, a cargo empresa #### 476. Org. Seg. Social, acreedores #### 4751. Hda. Pca. Acreedora ret. Pract. #### 465. Remuneraciones pendientes pago 5201. Deudas c/p crédito dispuesto #### 476. Org. Seg. Social, acreedores #### 476. Org. Seg. Social, deudores 476. Org. Seg. Social, deudores 471. Org. Seg. Social, deudores 5201. Deudas c/p crédito dispuesto ##### 4708. Hda. Pca. Deudora por subvenciones concedidas ###################################

TERCER TRIMESTRE

ASIENTO 1			
180,00	628. Suministros		
37,80	472. Hda. Pca. IVA soportado		
80,00	628. Suministros		
8,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
620,00	629. Otros servicios		
130,20	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	1.056,00
ASIENTO 2			
1.500,00	4311. Efectos com. descontados		
		4310. Efectos com. en cartera	1.500,00
20,00	626. Servicios bancarios y similares		
40,00	665. Inter. Dto. Efectos y oper. Fac.		
1.440,00	572. Bancos, c/c		
		5208. Deudas por efectos descontados	1.500,00
ASIENTO 3			
1.500,00	5208. Deudas por efectos descontados		
		4311. Efectos comerc. Descontados	1.500,00

ASIENTO 4			
400,00	436. Clientes de dudoso cobro		
		430. Clientes	400,00
400,00	694. Pérdidas deterioro créditos		
	operaciones comerciales	490. Deterioro de valor de créditos	
		operaciones comerciales	400,00
ASIENTO 5		, -, -, -, -, -, -, -, -, -, -, -, -, -,	1
100,00	570. Caja, €		
	650. Pérdidas créditos com. Incobr.		
,		436. Clientes dudoso cobro	400,00
400,00	490. Deterioro de valor de créditos		,
+00,00	operaciones comerciales	704 D 174 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	
		794. Reversión deterioro de créditos poroperaciones comerciales	400,00
ASIENTO 6		poroperaciones comerciales	
	0 572. Bancos, c/c		
	0 669. Otros gastos financieros		
	garage management	1700. Préstamos l/p entid. crédito	2.650,00
		5200. Préstamos c/p entid. crédito	350,00
ASIENTO 7	,	•	,
A) CESIÓN	I DEL CONTRATO DE ARRENDAMIEN	NTO	
2.000,0	0 205. Derechos de traspaso		
	0 472. Hda. Pca. IVA soportado		
		4751. Hda. Pca. Acreedora ret. Practic.	420,00
		572. Bancos, c/c	2.000,00
B) PAGO	DE LA MENSUALIDAD		
800,0	0 621. Arrendamientos y cánones		
168,0	0 472. Hda. Pca. IVA soportado		
		4751. Hda. Pca. Acreedora ret. Prac.	168,00
		572. Bancos, c/c	800,00
C) PAGO	DE LA FIANZA		
1.600,0	0 260. Fianzas constituidas I/p		
		572. Bancos, c/c	1.600,00

	CUART	TO TRIMESTRE	
ASIENTO 1			
20.200,00	218. Elementos de transporte		
		572. Bancos, c/c	200,00
		524. Acreedores c/p arrendam. Financ.	4.200,00
		174. Acreedores I/p arrendam. Financ.	15.800,00
ASIENTO 2			
2.952,40	4310. Efec. comerciales en cartera		
		700. Ventas de mercaderías	2.400,00
		759. Ingresos por servicios diversos	40,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	512,40
ASIENTO 3			
1.500,00	4312. Efec. comerc. Gestión de cobro		
		4310. Efectos com. en cartera	1.500,00
ASIENTO 4			
1.500,00	4315. Efec. com. impagados		
		4312. Efec. com. gestión de cobro	1.500,00
20,00	626. Servicios bancarios y simil.		
4,20	472. Hda. Pca. IVA soportado		

20.00	669. Otros gastos financieros		
20,00	009. Otros gastos ilitaricieros	572. Bancos, c/c	44,20
ASIENTO 5	<u></u>	372. Balicos, C/C	44,20
	662. Intereses de deudas		
	525. Acreedores c/p arrend. financ.		
376,00	472. Hda. Pca. IVA soportado	F72 Paness ala	2.178,00
ASIENTO 6		572. Bancos, c/c	2.176,00
	244 Construcciones		
	211. Construcciones 472. Hda. Pca. IVA soportado		
376,00	472. Hda. Pca. IVA soportado	570 Dances of	200.00
		572. Bancos, c/c	300,00
ACIENTO 7		523. Proveedores inmovilizado c/p	1.878,00
ASIENTO 7	O DE INTERESES		
120,00	662. Intereses de deudas	EGE Agrandaria ala arrandam financiara	120.00
D) AMODII	L ZACIÓN DEL BIEN	525. Acreedores c/p arrendem. financiero	120,00
	anual: (20.200 – 2.200) / 4 años = 4.50	0	
	1/octubre al 31/diciembre (3 meses) =		
1.125,00	681. Amortiz. Inmovilizado material		
•		281. Amort. Acum. Inmovil. material	1.125,00
C) RECLAS	IFICACIÓN	<u> </u>	,
6.400.00	175. Acreed. I/p arrendam. financiero		
,	•	525. Acreed. c/p arrend. financiero	6.400,00
ASIENTO 8			,
A) RECLASII	FICACIÓN		
	175. Efectos a pagar l/p		
		525. Efectos a pagar c/p	3.500,00
B) MERCADI	ERÍAS		
Existencias			
	610. Variación existencias		
3.500,00	mercaderías		
250,00	612. Variación exist. otros aprovision.		
		300. Mercaderías	3.500,00
		328. Material de oficina	250,00
Deterioro de	valor año anterior		
800,00	390. Deterioro de valor de las mercaderías		
		793. Reversión del deterioro existencias	800,00
Existencias	finales	<u>, </u>	
500,00	300. Mercaderías		
		610. Variación existencias mercaderías	500,00
Deterioro de	valor existencias finales		
100,00	693. Pérdidas por deterioro existencias		
		390. Deterioro del valor de las mercaderías	100,00

217. Eq (Ap) 2.50	d = 0		216. Mobiliario (Ap) 6.300,00 Sd = 6.300,00 Amortización: 6.300 x 0,10 = 63 211. Construcciones (Ap) 40.000,00 (31-12) 1.800,00 Sd = 41.800,00	0
(Ap) 2.50 S S (Ap) 20.00 Sd = 20.00	2.500,00 d = 0 Gerrenos y b. nat.		(Ap) 6.300,00 Sd = 6.300,00 Amortización: 6.300 x 0,10 = 63 211. Construcciones (Ap) 40.000,00 (31-12) 1.800,00	0
Sd = 20.00	d = 0		Sd = 6.300,00 Amortización: 6.300 x 0,10 = 63 211. Construcciones (Ap) 40.000,00 (31-12) 1.800,00	0
210. 7 (Ap) 20.00 Sd = 20.00	Terrenos y b. nat. 00,00 00,00		Amortización: 6.300 x 0,10 = 63 211. Construcciones (Ap) 40.000,00 (31-12) 1.800,00	0
(Ap) 20.00 Sd = 20.00	00,00		211. Construcciones (Ap) 40.000,00 (31-12) 1.800,00	0
(Ap) 20.00 Sd = 20.00	00,00		(Ap) 40.000,00 (31-12) 1.800,00	
(Ap) 20.00 Sd = 20.00	00,00		(31-12) 1.800,00	
			Sd = 41.800,00	
NO SE AMORT	IZAN			
			Amortiz.: 10 % sobre 40.000 = 4	1.000
			Los aparatos de aires no se am	ortizan
ı			por adquirirse el 31-12	
21	3. Maquinaria		218. Elementos de transp	orte
(31-3) 12.00	00,00		(1-10) 20.200	
Sd = 12.00	00,00		Sd = 20.200	
Amortiz.: 10 %	Amortiz.: 10 % 12.000 x 9/12 = 900		Ya amortizado en el leasing	
	OVILIZADO MATERIAL: 630	+ 4.0	000 + 900 = 5.530	Т
5.530,00 681. An	nortiz. inmovil. Material			
,		28	1. Amort. acumulada inmov. material	5.530,00
	OVILIZADO INTANGIBLE			
	aciones informáticas		205. Derechos de traspa	so
(Ap) 6	500,00		(30-9) 2.000,00	
Amortiz. 600 x	0,20 = 120		Amortiz. $2.000 \times 0,20 \times 3/12 = 10$	00
TOTAL AMORTIZACI	ÓN INTANGIBLE: 120 + 100 =	= 220)	
220,00 680. Am	ortiz. Inmovilizado intangible			
			280. Amortiz. Acum. Inmóvil. intang.	220,00
D) IMPUTACIÓN DE	LA SUBVENCIÓN			
Imputación anual: 10 °	% sobre 3.000 = 300			
Impuación 31/3 al 31/3				
225,00 130. Su	bvenc. Oficiales de capital			
			6. Subvenciones, donaciones y legados	205.00
			e capital transferidas a resultado del ercicio	225,00
Diferencias temporaria	as: 25 % sobre 225 = 56,25			•
	sivos diferencias temporarias			
imponib				
		13	30. Subvenciones oficiales de capital	56,25

LA PEPA, S.A.

PRIMER TRIMESTRE

ASIENTO 1			
12.000,00	200. Investigación		
6.300,00			
	300. Mercaderías		
	572. Bancos, c/c		
	407. Anticipos a proveedores		
•	4310. Efectos com. en cartera		
6.200,00			
	4311. Efectos com. descontados		
	203. Propiedad Industrial		
480,00	570. Caja, €		
		281. Amort. Acum. inmovilizado material	4.800,00
		390. Deterioro de valor de mercaderías	180,00
		437. Envases y emb. dev. por clientes	800,00
		465. Remuneraciones pendientes pago	400,00
		5208. Deudas por efectos descontados	4.000,00
		400. Proveedores	8.600,00
		100. Capital social	60.000,00
ASIENTO 2			
5.960,00	600. Compras de mercaderías (6.000 – 100 + 60)		
915,60	472. Hda. Pca. IVA soportado 21 % sobre 5.960 – 1.600		
		407. Anticipos a proveedores	1.600,00
		400. Proveedores	5.275,60
ASIENTO 3			
A) Por la devoluci	ón de los envases		
300,00	437. Envases y emb. dev. clientes		
63,00			
,	•	430. Clientes	363,00
B) Por los envase	s no devueltos		,
,	437. Envases y emb.a dev. clientes		
000,00	Terr Envaces y emilia devi ellemes	704. Ventas envases y embalajes	500,00
ASIENTO 4		701. Volkao olivados y cilibalajes	000,00
120,00	669. Otros gastos financieros		
120,00	009. Otros gastos imancieros	5201. Deudas c/p crédito dispuesto	120,00
A SIENTO E		3201. Deddas C/p Credito dispuesto	120,00
4 000 00	1215 Efects comers Impagedes		
4.000,00	4315. Efecto comerc. Impagados	1011 Ffeeten com de constate	4 000 00
		4311. Efectos com. descontados	4.000,00
4.000,00	5208. Deudas efectos descontados		
40,00	669. Otros gastos financieros		
		572. Bancos, c/c	4.040,00
ASIENTO 6			
4.100,00	4310. Efectos com. cartera		
		4315. Efectos com. impagados	4.000,00
		769. Otros ingresos financieros	40,00
		762. Ingresos de créditos	60,00
		102. Ingresos de creditos	00,00

ASIENTO 7						
6.200,00	620. Gastos inv	est. y desa. ejercicio				
1.302,00	472. Hda. Pca.	VA soportado				
			410. Acree	dores prestac. servi	icios	7.502,00
ASIENTO 8						
6.200,00	201. Desarrollo					
			730. Traba	ijos realizados inmo	v. Intang.	6.200,00
ASIENTO 8						
6.340,00	203. Propiedad (6.200 + 140)					
29,40	472. Hda. Pca. (21 % sobre 140					
			201. Desa	rrollo		6.200,00
			5201. Deu	das c/p crédito dispu	uesto	169,40
		SEGU	INDO TRIMESTE	RE		
ASIENTO 1						
	nual: 10 % sobre ene. al 1/abril (3 l					
	1	157,50	630	630	157,50	1
	1/10/2.008	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	1/4/2011	
6.30	00					
157,50	681. Amort. Inm	ovil. Material				
			281. Amor	t. Acumul. Inmov. M	aterial	157,50
Valor contable: Precio de venta Beneficio: 75	4.725 : 4.800 (IVA 21 %	630 + 630 + 157,50) 6: 1.008) nul. inmovil. Mater.				
5.606,00	253. Creditos I/p	enajenación inmov.	242 Magu	in a via		0.200.00
			213. Maqu			6.300,00
				Pca. IVA repercutido ficio proced. Inmov.		1.008,00
ACIENTO	l		[77]. Bene	ucio proced inmov	materiai	75.00
ASIENTO 2	1010 51 :			noio procoa. Illinov.		75,00
7.526,20	4310. Efectos co			note proced. Illinov.	T	75,00
		omer. cartera	700 1/			
		omer. cartera		s de mercaderías		6.160,00
		omer. cartera	759. Ingres 477. Hda.	as de mercaderías sos servicios diverso Pca. IVA repercutido		
ACIENTO		omer. cartera	759. Ingres	as de mercaderías sos servicios diverso Pca. IVA repercutido		6.160,00
ASIENTO 3	4040 5′		759. Ingres 477. Hda.	as de mercaderías sos servicios diverso Pca. IVA repercutido		6.160,00
ASIENTO 3 7.526,20	4312. Efectos co	omer. cartera	759. Ingre: 477. Hda. (21 % sobi	is de mercaderías sos servicios diverso Pca. IVA repercutido re 6.220)		6.160,00 60,00 1.306,20
7.526,20	4312. Efectos co		759. Ingre: 477. Hda. (21 % sobi	as de mercaderías sos servicios diverso Pca. IVA repercutido		6.160,00
7.526,20 ASIENTO 4		om. gestión de cobro	759. Ingre: 477. Hda. (21 % sobi	is de mercaderías sos servicios diverso Pca. IVA repercutido re 6.220)		6.160,00 60,00 1.306,20
7.526,20 ASIENTO 4 120,00	626. Servicios b	om. gestión de cobro ancarios y similares	759. Ingre: 477. Hda. (21 % sobi	is de mercaderías sos servicios diverso Pca. IVA repercutido re 6.220)		6.160,00 60,00 1.306,20
7.526,20 ASIENTO 4 120,00 25,20	626. Servicios b 472. Hda. Pca.	om. gestión de cobro ancarios y similares VA soportado	759. Ingre: 477. Hda. (21 % sobi	is de mercaderías sos servicios diverso Pca. IVA repercutido re 6.220)		6.160,00 60,00 1.306,20
7.526,20 ASIENTO 4 120,00 25,20	626. Servicios b	om. gestión de cobro ancarios y similares VA soportado	759. Ingree 477. Hda. (21 % sobi	is de mercaderías sos servicios diverso Pca. IVA repercutido re 6.220)	era	6.160,00 60,00 1.306,20

ASIENTO 5			
13.020,00	213. Maquinaria		
. 0.020,00	(12.900 + 120)	504. A	0.000.00
		524. Acreedores c/p arrend. financ.	3.200,00
		174. Acreedores I/p arrend. financ.	9.700,00
ASIENTO 6		572. Bancos, c/c	120,00
	A NUETRO FAVOR		
A) INTERESES	473. Hda. Pca. retenc. y pagos a cuer	nta	
10,5	0 (21 % de 50)		
39,5	0 572. Bancos, c/c		
		769. Otros ingresos financieros	50,00
B) COMISIONI	ES BANCARIAS		
30,0	626. Servicios bancarios y simil.		
		572. Bancos, c/c	30,00
ASIENTO 7			
800,00	524. Acreedores c/p arrendam. Financ	D	
640,00	662. Intereses de deudas		
302,40	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		5201. Deudas c/p crédito dispuesto	1.742,40
C) TERCER TR	RIMESTRE:		
ASIENTO 1			
5.000,00	4311. Efectos com. descontados		
		4310. Efec. comerciales en cartera	5.000,00
40,00	626. Servicios bancarios y sim.		
120,00	665. Intereses descuento efectos y o.f		
4.840,00	572. Bancos, c/c		
		5208. Deudas efectos descontados	5.000,00
ASIENTO 2			
2.000,00	5208. Deudas efectos descontados		
		4311. Efectos com. descontados	2.000,00
ASIENTO 3			
3.000,00	4315. Efectos com. impagados		
		4311. Efec. comerciales descontados	3.000,00
20,00	669. Otros gastos financieros		
3.000,00	5208. Deudas efectos descontados		
		572. Bancos, c/c	3.020,00
ASIENTO 4	T		
1.460,00	217. Equipos proceso información (1.200 + 180 + 80)		
120,00			
331,80	472. Hda. Pca. IVA soportado 21 % sobre (1.460 + 120)		
		523. Proveedores inmovilizado c/p	1.911,80
ASIENTO 5			
	isición: 600 x 50 x 120 % = 36.000 € peración: 3 x 36.000 / 1.000 = 108		
	540. Inversiones financ. c/p inst. pat.		
108,00			
/		5201. Deudas c/p crédito dispuesto	36.108,00

ASIENTO 6			
50,00	662. Intereses de deudas		
*	669. Otros gastos financieros		
120,00	oos. Otros gastos ilitarioteros	5201. Deudas c/p crédito dispuesto	170,00
		·	
	5201. Deudas c/p	crédito dispuesto 120,00 (3 – 1 T) 169,40 (8 – 1T) 1.742,40 (7 – 2 T) 36.108,00 (5 – 3 T) 170,00 (6 - 3T) Sh = 38.309,80	
20, 200, 00	5204 Davidas ala sué dita dispusata	Sn = 38.309,80	
36.309,60	5201. Deudas c/p crédito dispuesto	F72 Panaga ala	20 200 00
		572. Bancos, c/c	38.309,80
ASIENTO 7			
	436. Clientes de dudoso cobro		
3.200,00	430. Chemes de dadoso cobio	430. Clientes	3.200,00
3.200,00	694. Pérdidas deterioro créditos comer. incobrables	400. Olientes	3.200,00
		490. Deterioro de valor de créditos operac. comerciales	3.200,00
ASIENTO 8			
1.800,00	572. Bancos, c/c		
1.400,00	650. Pérdidas créditos com. Incobr.		
		436. Clientes dudoso cobro	3.200,00
3.200,00	490. Deterioro de valor de créditos		
· ·	operaciones comerciales	794. Reversión deterioro de créditos poroperaciones comerciales	3.200,00
D) CUARTO TR	IMESTRE:	The second secon	
ASIENTO 1	-		
19.760,00	572. Bancos, c/c		
240,00	0 669. Otros gastos financieros		
-		5200. Préstamos c/p entid. crédito	3.600,00
		1700. Préstamos l/p entid. crédito	16.400,00
ASIENTO 2		•	
2.500,00	4708. Hda. Pca. deudora subv. Conc.		
		130. Suvenciones oficiciales capital	2.500,00
Por la futura car	ga impositiva: 25 % sobre 2.500 = 625		
625,00	130. Subvenciones Ofic. capital		
		479. Pasivos diferencias tem. Impon.	625,00
ASIENTO 3			
6.000,00	213. Maquinaria		
1.260,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		173. Proveedores inmovilizado I/p	7.260,00
ASIENTO 4			
DEVENGO DE		1	
40,00	662. Intereses de deudas	FOA Association of the second	
		524. Acreedores c/p arrendem. financiero	40,00
Amortización an	ual: (13.020 – 3.020) / 4 años = 2.500		
Amortización 1/r	mayo al 31/diciembre (8 meses) = 1.666,67	7	
1.666,67	7 681. Amortiz. Inmovilizado material	204 Amount Assume Impressible as to mis-	4 000 07
DECLASIFICA	CIÓN	281. Amort. Acum. Inmovil. material	1.666,67
RECLASIFICA		1	
4.600,00	0 174. Acreed. I/p arrendam. financiero	FOA Agreed of a second of	4.000.00
		524. Acreed. c/p arrend. financiero	4.600,00

ASIENTO 5						
	SIENTO 1 DEL SEGU	INDO TRIMESTO	F			
Cantidad aplazada		JNDO TRIMESTR	<u></u>			
Fecha operación:						
Tipo de interés efe						
Aplazamiento 12 r	neses					
	5.808 (1,06) 9/12 = 6 5 - 5.808 = 259,45	3.067,45 €				
	543. Créditos a c/p e	najen. Inm.				
	•		762. Ingre	sos de cré	ditos	259,45
RECLASIFICACIÓ	N					
1/ABRIL	/2 011	12 /	MESES		1/ABRIL/2.	012
ITABILIE	72.011		MBRE/2.01	1	Faltan 3 meses par	
		0 1/21012		<u> </u>	cobrarlo	
5.808,00	543. Créditos c/p arre	endam. Finnac.				
,	•		253. Crédi	tos a l/p a	rrendam. financiero	5.808,00
B) PERDIDA ARC	QUEO CAJA					
8,00	659. Otras pérdidas g	gestión corriente				
			570. Caja,	€		8,00
C) CONCILIACIÓ			1			1
3.000,00	572. Bancos, c/c					
D) AMODTIZACIÓ	Šai –		555. Partio	das pendie	entes aplicación	3.000,00
D) AMORTIZACIÓN		TDIAL				
AMURTIZACION	INMOVILIZADO MAT 213. Ma quinaria	ERIAL				
(At		0,00 (1 – 2T)				
	13.020,00	0,00 (,		217. E	quipos proceso inform	nación
	0) 6.000,00				7) 1.460,00	
	ya está amortizado 10 x 3/12 = 150			1.460 x (),10 x 6 / 12 = 73 €	
AMORTIZACIÓN	INMOVILIZADO MAT	ERIAL: 150 + 73				
	681. Amortiz. inmovil					
			281. Amor	t. acumula	ada inmov. material	223,00
TRASPASO SUB	/ENCIÓN A RESULT	ADO DEL EJERC	ICIO			
Imputación 1/octul	ore al 31/diciembre: 2	.500 x 10 % x 3 / 1	12 = 62,50			
62,50	130. Subvenciones o	f. Capital				
			746. Subv	. Capital tr	ansferidas a resultado	62,50
Efecto impositivo:	25 % sobre 62.50		0,0101010			<u> </u>
15.63	479. Pasivos diferenci imponibles	cias temporarias				
	1.0		130.Subve	enciones o	ficiales capital	15,63
L						

E) MERCADERÍA	AS		
Existencias inicia	les		
2.300,00	610. Variación existencias mercaderías		
		300. Mercaderías	2.300,00
Deterioro de valo	r año anterior		
180,00	390. Deterioro de valor de las mercaderías		
		793. Reversión del deterioro existencias	180,00
Existencias finale	es s		
5.200,00	300. Mercaderías		
		610. Variación existencias mercaderías	5.200,00
Deterioro de valo	r existencias finales		
800,00	693. Pérdidas por deterioro existencias		
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		390. Deterioro del valor de las mercaderías	800,00

SUPUESTOS SOBRE EFECTOS

SUPUESTO 1

ASIENTO 2 3.630,00 4310. Efectos com. en cartera 430. Clientes 3.630,00 ASIENTO 3 3.630,00 4311. Efectos com. descontados 4310. Efec. comerc. en cartera 3.630,00 50,00 665. Intereses descuento efectos y op. fac. 430. Efectos descontados 4310. Efectos comerc. en cartera 3.630,00 ASIENTO 4 3.630,00 5208. Deudas por efectos descontados 4311. Efectos comerciales descontados 4310. Efec. comerc. en cartera 3.630,00 ASIENTO 5 2.000,00 4311. Efectos com. descontados 4311. Efectos comerciales descontados 3.630,00 ASIENTO 6 Descuento: (2.000 x 0,14 x 60) / 360 = 46,67 46,67 665. Intereses descuento efectos y op. fac. 430. Efec. comerc. en cartera 2.000,00 ASIENTO 7 2.000,00 4315. Efectos comerciales impagados 4311. Efectos comerc. descontados 2.000,00 ASIENTO 8 2.000,00 4315. Efectos comerciales impagados 4311. Efectos comerc. descontados 2.000,00 ASIENTO 8 2.000,00 4315. Efectos comerciales impagados 4311. Efectos comerc. descontados 2.000,00 ASIENTO 8 2.050,00 4310. Efectos comerciales en cartera 4315. Efectos comerc. descontados 2.000,00 ASIENTO 8 2.050,00 4310. Efectos comerciales en cartera 4315. Efectos comerc. impagados 2.000,00 ASIENTO 9 2.050,00 4312. Efectos com. gestión de cobro 4310. Efectos comerciales cartera 2.050,00 ASIENTO 10 4.00 626. Servicios bancarios y similares 4310. Efectos comerciales cartera 2.050,00 ASIENTO 10 4.00 626. Servicios bancarios y similares 4315. Efectos comerciales cartera 2.050,00 ASIENTO 10 4.00 626. Servicios bancarios y similares 4310. Efectos comerciales cartera 2.050,00 ASIENTO 10 4.00 626. Servicios bancarios y similares 4310. Efectos comerciales cartera 2.050,00 4.00 626. Servicios bancarios y similares 4310. Efectos comerciales cartera 2.050,00 4.00 626. Servicios bancarios y similares 4310. Efectos com. en cartera 2.050,00 4.00 626. Servicios bancarios y similares 4310. Efectos com. en car	ASIENTO	1		
700. Ventas de mercaderías 3.000.00		•		
ASIENTO 2 3.630,00 4310. Efectos com. en cartera 430. Clientes 3.630,00 ASIENTO 3 3.630,00 4311. Efectos com. descontados 4310. Efec. comerc. en cartera 3.630,00 50,00 665. Intereses descuento efectos y op. fac. 430. Efectos descontados 4310. Efectos comerciales descontados 4310. Efectos comerciales descontados 4311. Efectos comerciales cartera 4311. Efectos comer	,		700. Ventas de mercaderías	3.000,00
ASIENTO 2 3.630,00 4310. Efectos com. en cartera 430. Clientes 3.630,00 ASIENTO 3 3.630,00 4311. Efectos com. descontados 50,00 665. Intereses descuento efectos y op. fac. 4,00 626. Servicios bancarios y similares 3.630,00 ASIENTO 4 3.630,00 572. Bancos, c/c 5208. Deudas por efectos descontados ASIENTO 5 2.000,00 4311. Efectos com. descontados 4311. Efectos comerciales descontados 3.630,00 ASIENTO 5 2.000,00 4311. Efectos com. descontados 4310. Efec. comerc. en cartera 2.000,00 ASIENTO 5 2.000,00 4311. Efectos com. descontados 4310. Efec. comerc. en cartera 2.000,00 ASIENTO 6 Descuento: (2.000 x 0,14 x 60) / 360 = 46,67 46,67 665. Intereses descuento efectos y op. fac. 3.00 626. Servicios bancarios y similares 1,950,33 572. Bancos, c/c 5208. Deudas por efectos descontados 2.000,00 4315. Efectos comerciales impagados 4311. Efectos comerc. en cartera 2.000,00 ASIENTO 7 2.000,00 4315. Efectos comerciales impagados 4311. Efectos comerc. descontados 2.000,00 ASIENTO 8 2.000,00 5208. Deudas efectos descontados 572. Bancos, c/c 2.000,00 5208. Deudas efectos descontados 572. Bancos, c/c 2.000,00 4310. Efectos comerciales en cartera 4315. Efectos comer. impagados 2.000,00 ASIENTO 9 2.050,00 4312. Efectos com. gestión de cobro 4310. Efectos comerciales cartera 2.050,00 ASIENTO 10 4310. Efectos comerciales cartera 2.050,00 ASIENTO 10 4310. Efectos comerciales cartera 2.050,00 ASIENTO 11 ASIENTO 12 5.000,00 4315. Efectos com. impagados			477. Hda. Pca. IVA repercutido	630,00
ASIENTO 3	ASIENTO 2	2		•
ASIENTO 3	3.630,00	4310. Efectos com. en cartera		
ASIENTO 3 3.630,00 4311. Efectos com. descontados 4310. Efec. comerc. en cartera 3.630,00			430. Clientes	3.630,00
4310. Efec. comerc. en cartera 3.630,00	ASIENTO:	3		
S0,00 665. Intereses descuento efectos y op. fac.	3.630,00	4311. Efectos com. descontados		
4.00 626. Servicios bancarios y similares 5208. Deudas por efectos descontados 3.630,00			4310. Efec. comerc. en cartera	3.630,00
4.00 626. Servicios bancarios y similares 5208. Deudas por efectos descontados 3.630,00				
3.576,00 572. Bancos, c/c 5208. Deudas por efectos descontados 3.630,00	50,00	665. Intereses descuento efectos y op. fac.		
S208. Deudas por efectos descontados 3.630,00	4,00	626. Servicios bancarios y similares		
ASIENTO 4 3.630,00 5208. Deudas por efectos descontados 4311. Efectos comerciales descontados 3.630,00	3.576,00	572. Bancos, c/c		
3.630,00 5208. Deudas por efectos descontados 4311. Efectos comerciales descontados 3.630,00			5208. Deudas por efectos descontados	3.630,00
ASIENTO 5	ASIENTO 4	4		
ASIENTO 5 2.000,00 4311. Efectos com. descontados 4310. Efec. comerc. en cartera 2.000,00 ASIENTO 6 Descuento: (2.000 x 0,14 x 60) / 360 = 46,67 46,67 665. Intereses descuento efectos y op. fac. 3,00 626. Servicios bancarios y similares 1.950,33 572. Bancos, c/c 5208. Deudas por efectos descontados 2.000,00 ASIENTO 7 2.000,00 4315. Efectos comerciales impagados 2.000,00 4315. Efectos comerciales impagados 2.000,00 5208. Deudas efectos descontados 2.000,00 5208. Deudas efectos descontados 3.000 4310. Efectos comerciales en cartera 4315. Efectos comerc. impagados 2.000,00 4310. Efectos comerciales en cartera 4315. Efectos comerc. impagados 769. Otros ingresos financieros 2.000,00 4310. Efectos comerciales en cartera 4310. Efectos comerciales cartera 5,000,00 4310. Efectos com. gestión cobro 4310. Efectos com. en cartera 5,000,00 4310. Efectos com. en cartera 5,000,00 4310. Efectos com. en cartera	3.630,00	5208. Deudas por efectos descontados		
2.000,00			4311. Efectos comerciales descontados	3.630,00
ASIENTO 6	ASIENTO !	5		
ASIENTO 6 Descuento: (2.000 x 0,14 x 60) / 360 = 46,67 46,67 (665. Intereses descuento efectos y op. fac. 3,00 (626. Servicios bancarios y similares 1.950,33 572. Bancos, c/c 5208. Deudas por efectos descontados 2.000,00 ASIENTO 7 2.000,00 (4315. Efectos comerciales impagados) 4311. Efectos comerc. descontados 2.000,00 20,00 (669. Otros gastos financieros 2.000,00 (5208. Deudas efectos descontados) 572. Bancos, c/c 2.020,00 ASIENTO 8 2.050,00 (4310. Efectos comerciales en cartera 4315. Efectos comer. impagados 2.000,00 769. Otros ingresos financieros 2.050,00 (4312. Efectos com. gestión de cobro 4310. Efectos comerciales cartera 2.050,00 ASIENTO 10 4,00 (626. Servicios bancarios y similares 0,84 (472. Hda. Pca. IVA soportado 2.045,16 (572. Bancos, c/c 4312. Efectos com. gestión de cobro 4310. Efectos com. gestión cobro 2.050,00 (4312. Efectos comerc. gestión de cobro 4312. Efectos com. gestión cobro 2.050,00 (4312. Efectos comerc. gestión de cobro 4310. Efectos com. gestión cobro 2.050,00 ASIENTO 11 5.000,00 (4312. Efect. comerc. gestión de cobro 4310. Efectos com. en cartera 5.000,00 ASIENTO 12 5.000,00 (4315. Efectos com. impagados)	2.000,00	4311. Efectos com. descontados		
Descuento: (2.000 x 0,14 x 60) / 360 = 46,67			4310. Efec. comerc. en cartera	2.000,00
46,67 665. Intereses descuento efectos y op. fac. 3,00 626. Servicios bancarios y similares 1.95,033 572. Bancos, c/c 5208. Deudas por efectos descontados 2.000,00 ASIENTO 7 2.000,00 4315. Efectos comerciales impagados 4311. Efectos comerc. descontados 2.000,00 20,00 669. Otros gastos financieros 2.000,00 5208. Deudas efectos descontados 572. Bancos, c/c 2.020,00 ASIENTO 8 2.050,00 4310. Efectos comerciales en cartera 4315. Efectos comer. impagados 2.000,00 769. Otros ingresos financieros 20,00 ASIENTO 9 2.050,00 4312. Efectos com. gestión de cobro 4310. Efectos comerciales cartera 2.050,00 ASIENTO 10 4,00 626. Servicios bancarios y similares 0,84 472. Hda. Pca. IVA soportado 2.045,16 572. Bancos, c/c 4310. Efectos com. gestión cobro 2.050,00 ASIENTO 11 5.000,00 4312. Efec. comerc. gestión de cobro 4310. Efectos com. gestión cobro 2.050,00 ASIENTO 11 5.000,00 4312. Efec. comerc. gestión de cobro 4310. Efectos com. gestión cobro 2.050,00 ASIENTO 12 5.000,00 4315. Efectos com. impagados	ASIENTO	6		
3,00 626. Servicios bancarios y similares 1.950,33 572. Bancos, c/c 5208. Deudas por efectos descontados 2.000,00 ASIENTO 7 2.000,00 4315. Efectos comerciales impagados 4311. Efectos comerc. descontados 2.000,00 20,00 669. Otros gastos financieros 2.000,00 20,00 5208. Deudas efectos descontados 572. Bancos, c/c 2.020,00 ASIENTO 8 2.050,00 4310. Efectos comerciales en cartera 4315. Efectos comer. impagados 2.000,00 769. Otros ingresos financieros 20,00 762. Ingresos de créditos 30,00 ASIENTO 9 4312. Efectos com. gestión de cobro 4310. Efectos comerciales cartera 2.050,00 ASIENTO 10 4,00 626. Servicios bancarios y similares 0,84 472. Hda. Pca. IVA soportado 2.045,16 572. Bancos, c/c 4312. Efectos com. gestión cobro 2.050,00 ASIENTO 11 5.000,00 4312. Efec. comerc. gestión de cobro 4310. Efectos com. gestión cobro 2.050,00 ASIENTO 12 4310. Efectos com. en cartera 5.000,00 ASIENTO 12 5.000,00 4315. Efectos com. impagados 4310. Efectos com. en cartera 5.000,00	Descuento	: (2.000 x 0,14 x 60) / 360 = 46,67		
1.950,33 572. Bancos, c/c 5208. Deudas por efectos descontados 2.000,00	46,67	665. Intereses descuento efectos y op. fac.		
S208. Deudas por efectos descontados 2.000,00	3,00	626. Servicios bancarios y similares		
ASIENTO 7 2.000,00 4315. Efectos comerciales impagados 4311. Efectos comerc. descontados 2.000,00 20,00 669. Otros gastos financieros 572. Bancos, c/c 2.020,00 ASIENTO 8 2.050,00 4310. Efectos comerciales en cartera 4315. Efectos comer. impagados 2.000,00 ASIENTO 9 2.050,00 4312. Efectos com. gestión de cobro 4310. Efectos comerciales cartera 2.050,00 ASIENTO 10 4,00 626. Servicios bancarios y similares 0,84 472. Hda. Pca. IVA soportado 2.045,16 572. Bancos, c/c 4312. Efectos com. gestión de cobro 4312. Efectos com. gestión cobro 2.050,00 ASIENTO 11 5.000,00 4312. Efec. comerc. gestión de cobro 4310. Efectos com. gestión cobro 2.050,00 ASIENTO 12 5.000,00 4315. Efectos com. impagados	1.950,33	572. Bancos, c/c		
2.000,00			5208. Deudas por efectos descontados	2.000,00
4311. Efectos comerc. descontados 2.000,00	ASIENTO	7		
20,00 669. Otros gastos financieros 2.000,00 5208. Deudas efectos descontados 572. Bancos, c/c 2.020,00 ASIENTO 8 2.050,00 4310. Efectos comerciales en cartera 4315. Efectos comer. impagados 2.000,00 769. Otros ingresos financieros 20,00 762. Ingresos de créditos 30,00 ASIENTO 9 2.050,00 4312. Efectos com. gestión de cobro 4310. Efectos comerciales cartera 2.050,00 ASIENTO 10 4,00 626. Servicios bancarios y similares 0,84 472. Hda. Pca. IVA soportado 2.045,16 572. Bancos, c/c 4312. Efectos com. gestión cobro 2.050,00 ASIENTO 11 5.000,00 4312. Efec. comerc. gestión de cobro 4310. Efectos com. gestión cobro 2.050,00 ASIENTO 12 5.000,00 4315. Efectos com. impagados	2.000,00	4315. Efectos comerciales impagados		
2.000,00 5208. Deudas efectos descontados 572. Bancos, c/c 2.020,00 ASIENTO 8 2.050,00 4310. Efectos comerciales en cartera 4315. Efectos comer. impagados 2.000,00 Feet			4311. Efectos comerc. descontados	2.000,00
2.000,00 5208. Deudas efectos descontados 572. Bancos, c/c 2.020,00 ASIENTO 8 2.050,00 4310. Efectos comerciales en cartera 4315. Efectos comer. impagados 2.000,00 Feet				
S72. Bancos, c/c 2.020,000	20,00			
ASIENTO 8 2.050,00	2.000,00	5208. Deudas efectos descontados		
2.050,00			572. Bancos, c/c	2.020,00
4315. Efectos comer. impagados 2.000,00 769. Otros ingresos financieros 20,00 762. Ingresos de créditos 30,00 ASIENTO 9 2.050,00 4312. Efectos com. gestión de cobro 4310. Efectos comerciales cartera 2.050,00 4,00 626. Servicios bancarios y similares 0,84 472. Hda. Pca. IVA soportado 2.045,16 572. Bancos, c/c 4312. Efectos com. gestión cobro ASIENTO 11 5.000,00 4312. Efec. comerc. gestión de cobro 4310. Efectos com. en cartera 5.000,00 ASIENTO 12 5.000,00 4315. Efectos com. impagados				
769. Otros ingresos financieros 20,00 762. Ingresos de créditos 30,00 ASIENTO 9 2.050,00 4312. Efectos com. gestión de cobro 4310. Efectos comerciales cartera 2.050,00 ASIENTO 10 4,00 626. Servicios bancarios y similares 0,84 472. Hda. Pca. IVA soportado 2.045,16 572. Bancos, c/c 4312. Efectos com. gestión cobro 2.050,00 ASIENTO 11 5.000,00 4312. Efec. comerc. gestión de cobro 4310. Efectos com. en cartera 5.000,00 ASIENTO 12 5.000,00 4315. Efectos com. impagados 40,00 40	2.050,00	4310. Efectos comerciales en cartera		
762. Ingresos de créditos 30,00				2.000,00
ASIENTO 9 2.050,00			769. Otros ingresos financieros	20,00
2.050,00 4312. Efectos com. gestión de cobro 4310. Efectos comerciales cartera 2.050,00 ASIENTO 10 4,00 626. Servicios bancarios y similares 0,84 472. Hda. Pca. IVA soportado 2.045,16 572. Bancos, c/c 4312. Efectos com. gestión cobro 2.050,00 ASIENTO 11 5.000,00 4312. Efec. comerc. gestión de cobro 4310. Efectos com. en cartera 5.000,00 ASIENTO 12 5.000,00 4315. Efectos com. impagados 4310. Efectos com. en cartera			762. Ingresos de créditos	30,00
ASIENTO 10 4310. Efectos comerciales cartera 2.050,00	ASIENTO S	9		
ASIENTO 10 4,00 626. Servicios bancarios y similares 0,84 472. Hda. Pca. IVA soportado 2.045,16 572. Bancos, c/c 4312. Efectos com. gestión cobro 2.050,00 ASIENTO 11 5.000,00 4312. Efec. comerc. gestión de cobro 4310. Efectos com. en cartera 5.000,00 ASIENTO 12 5.000,00 4315. Efectos com. impagados	2.050,00	4312. Efectos com. gestión de cobro		
4,00 626. Servicios bancarios y similares 0,84 472. Hda. Pca. IVA soportado 2.045,16 572. Bancos, c/c 4312. Efectos com. gestión cobro 2.050,00 ASIENTO 11 5.000,00 4312. Efec. comerc. gestión de cobro 4310. Efectos com. en cartera 5.000,00 ASIENTO 12 5.000,00 4315. Efectos com. impagados			4310. Efectos comerciales cartera	2.050,00
0,84 472. Hda. Pca. IVA soportado 2.045,16 572. Bancos, c/c 4312. Efectos com. gestión cobro 2.050,00 ASIENTO 11 5.000,00 4312. Efectos com. en cartera 5.000,00 ASIENTO 12 4315. Efectos com. impagados	ASIENTO '			
2.045,16 572. Bancos, c/c 4312. Efectos com. gestión cobro 2.050,00 ASIENTO 11 5.000,00 4312. Efec. comerc. gestión de cobro 4310. Efectos com. en cartera 5.000,00 ASIENTO 12 5.000,00 4315. Efectos com. impagados	4,00	626. Servicios bancarios y similares		
4312. Efectos com. gestión cobro 2.050,00				
ASIENTO 11 5.000,00	2.045,16	572. Bancos, c/c		
5.000,00 4312. Efec. comerc. gestión de cobro 4310. Efectos com. en cartera 5.000,00 ASIENTO 12 5.000,00 4315. Efectos com. impagados			4312. Efectos com. gestión cobro	2.050,00
ASIENTO 12 4310. Efectos com. en cartera 5.000,00 5.000,00 4315. Efectos com. impagados	ASIENTO '			
ASIENTO 12 5.000,00 4315. Efectos com. impagados	5.000,00	4312. Efec. comerc. gestión de cobro		
5.000,00 4315. Efectos com. impagados			4310. Efectos com. en cartera	5.000,00
, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	ASIENTO '	12		
4312. Efectos comer. gestión cobro 5.000,00	5.000,00	4315. Efectos com. impagados		
			4312. Efectos comer. gestión cobro	5.000,00

Comisión o	estión de cobro: (1 x 5.000) / 1.000 = 5 €		
	obre 5 = 1,05		
	devolución: (3 x 5.000) / 100 = 150 €		
5,00	,		
1,05	472. Hda. Pca. IVA soportado		
150,00	669. Otros gastos financieros		
,		572. Bancos, c/c	156,05
ASIENTO '	13		
5.000,00	435. Clientes de dudoso cobro		
		4315. Efectos com. impagados	5.000,00
5.000,00	694. Pérdidas deterioro créditos op. com.		
		490. Deterioro de valor créditos operac. comerciales	5.000,00
ASIENTO '	14		
1.000,00	572. Bancos, c/c		
4.000,00	650. Pérdidas créditos com. incobrables		
		436. Clientes de dudoso cobro	5.000,00
5.000,00	490. Deterioro de valor créditos op. com.		
		794. Reversión pérdidas créditos op. comerciales	5.000,00
ASIENTO '	15		
10.000,00	4311. Efectos comerciales descontados		
		4310. Efectos com. en cartera	10.000,00
125,00	665. Intereses dto. efectos y oper. factoring		
20,00	626. Servicios bancarios y similares		
9.855,00	572. Bancos, c/c		
•	·	5208. Deudas efectos descontados	10.000,00
ASIENTO '	16		·
10.000,00	5208. Deudas por efectos descontados		
		4311. Efectos com. descontados	10.000,00

SUPUESTO NÚMERO 2

ASIENTO	1		
76.351,00	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	63.100,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	13.251,00
ASIENTO	2		
76.351,00	4310. Efectos com. en cartera		
		430. Clientes	76.351,00
ASIENTO	3		
3.000,00	4311. Efectos com. descontados		
		4310. Efec. comerc. en cartera	3.000,00
222.22	205 1 4 4 4 4 4		
200,00	665. Intereses descuento efectos y op. fac.		
150,00	626. Servicios bancarios y similares		
2.650,00	572. Bancos, c/c		
		5208. Deudas por efectos descontados	3.000,00
ASIENTO 4	4		
Por los efe	ctos pagados		
1.200,00	5208. Deudas por efectos descontados		
		4311. Efectos comerciales descontados	1.200,00

Por los efe	ctos incobrados		
600,00			
000,00	10 To 1 El cotto de morbiales impagades	4311. Efectos comerciales descontados	600,00
600,00	5208. Deudas por efectos descontados		
18,00	669. Otros gastos financieros		
,		572. Bancos, c/c	618,00
ASIENTO !	5		
676,00	4310. Efectos comerciales en cartera		
,		4315. Efectos comerciales impagados	600,00
		769. Otros ingresos financieros	26,00
		762. Ingresos de créditos	50,00
ASIENTO (6		
676,00	570. Caja, €		
		4310. Efectos comerciales en cartera	676,00
ASIENTO 7	7	·	
2.420,00	572. Bancos, c/c		
		438. Anticipos de clientes	2.000,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	420,00
ASIENTO	8		
2.000,00	438. Anticipos de clientes		
22.990,00	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	21.000,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	3.990,00
ASIENTO 9	9		
22.990,00	4310. Efectos comerciales en cartera		
		430. Clientes	22.990,00
ASIENTO '			
14.000,00	4311. Efectos com. descontados		
		4310. Efec. comerc. en cartera	14.000,00
600,00	665. Intereses descuento de efectos		
240,00	626. Servicios bancarios y similares		
13.160,00	572. Bancos, c/c		
		5208. Deudas efectos descontados	14.000,00
ASIENTO '			
	as cobradas		
13.700,00	5208. Deudas por efectos descontados	1011 51	40 =0 = = =
	<u> </u>	4311. Efectos com. descontados	13.700,00
Por la letra			
300,00	4315. Efectos comerc. impagados	1044 F(0	000.00
	1000 01 1 1	4311. Efec. Com. descontados	300,00
9,00	669. Otros gastos financieros		
300,00	5208. Deudas por efectos descontados	570 Daniel (000.00
AOIENTE		572. Bancos, c/c	309,00
ASIENTO 1			
332,00	4310. Efectos comerciales en cartera	AOAE Etas Ossassi issue	000.00
	<u> </u>	4315. Efec. Comerci. impagados	300,00
		769. Otros ingresos financieros	15,00
A OUEN TE S		762. Ingresos de créditos	17,00
ASIENTO			
332,00	4312. Efectos com. gestión de cobro	1010 51	
		4310. Efec. com. en cartera	332,00

ASIENTO 14			
332,00	4315. Efectos com. Impagados		
		4312. Efec. com. gestión de cobro	332,00
13,28	626. Servicios bancarios y similares (4 % sobre 332)		
2,79	472. Hda. Pca. IVA soportado		
60,00	669. Otros gastos financieros		
		572. Bancos, c/c	76,07

SUPUESTOS DE EFECTOS

Descuento	de efectos		
1.243,86	4311. Efectos comerciales descontados		
		4310. Efectos comerciales en cartera	1.243,86
60.04	665. Intereses descuento efectos y		
60,04	operaciones de factoring		
28,68	626. Servicios bancarios y similares		
1.155,14	572. Bancos, c/c		
		5208. Deudas por efectos descontados	1.243,86
Cobro de	efectos		
4 letras x 2	07,31 = 829,24 €		
829,24	5208. Deudas por efectos descontados		
		4311. Efectos comerc. Descontados	829,24
Efectos im	pagados		
2 letras x 2	07,31 = 414,62 €		
414,62	4315. Efectos comerc. Impagados		
		4311. Efectos comerc. Descontados	414,62
414,62	5208. Deudas por efectos descontados		
72,00	669. Otros gastos financieros		
		572. Bancos, c/c	486,62
Giro de nu	eva letra		
546,62	4310. Efectos comerciales en cartera		
		4315. Efectos comerc. impagados	414,62
		769. Otros ingresos financieros	72,00
		762. Ingresos de créditos	60,00