JOSELITO EL GALLO, S.A.

PRIMER TRIMESTRE

ASIENTO 1			
10.200,00	570. Caja, €		
76.000,00	572. Bancos, c/c		
12.000,00	218. Elementos de transportes		
18.200,00	540. Invers. Finan. c/p instr. Patrim.		
7.100,00	310. Materias primas		
2.600,00	350. Productos terminados		
4.300,00	239. Anticipos para inmov. Materiales		
300,00	407. Anticipos a proveedores		
12.300,00	430. Clientes		
2.900,00	4310. Efec. com. en cartera		
		281. Amort. Acumulada inm. material	5.200,00
		438. Anticipos de clientes	4.600,00
		112. Reserva legal	5.600,00
		129. Resultado del ejercicio	2.600,00
		490. Deterioro valor de créditos op. comer.	250,00
		395. Deterioro de valor de produc. Termin.	230,00
		400. Proveedores	5.600,00
		100. Capital social	121.820,00
ASIENTO 2			
2.660,00	601. Compras de materias primas		
495,60	472. Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 2.360)		
		407. Anticipos a proveedores	300,00
		400. Proveedores	2.855,60
ASIENTO 3			
1.900,00	4311. Efectos com. descontados		
		4310. Efectos com. cartera	1.900,00
30,00	626. Servicios banc. Y sim.		
50,00	665. Intereses efectos descontados y operaciones de factoring		
1.820,00	572. Bancos, c/c		
		5208. Deudas por efectos descontados	1.900,00
ASIENTO 4			
1.570,00	217. Equipos proceso información		
245,70	472. Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 1.170)		
		239. Anticipos para inmov. materiales	400,00
		572. Bancos, c/c	415,70
		175. Efectos a pagar l/p	1.000,00
ASIENTO 5			
1.900,00	4315. Efecto comerc. Impagados		
		4311. Efectos com. descontados	1.900,00
1.900,00	5208. Deudas efectos descontados		
30,00	669. Otros gastos financieros		
		572. Bancos, c/c	1.930,00

ASIENTO 6			
2.000,00	4310. Efectos com. cartera		
		4315. Efectos com. impagados	1.900,00
		769. Otros ingresos financieros	60,00
		762. Ingresos de créditos	40,00
ASIENTO 7			
60,00	669. Otros gastos financieros		
		5201. Deudas c/p crédito dispuesto	60,00
SEGUNDO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
400,00	557. Dividendo activo a cuenta (2.000 acciones x 0,20 €)		
		526. Dividendo activo a pagar	400,00
ASIENTO 2			
Retención 21% sobre 400 = 84			
400,00	526. Dividendo activo a pagar		
		4751. Hda. Pca. acreed. Ret. prac.	84,00
		5201. Deudas c/p crédito dispuesto	316,00
ASIENTO 3			
6.000,00	641. Indemnizaciones		
		142. Provisión para otras responsabilidades	6.000,00
ASIENTO 4			
400,00	623. Servicios profe. Independientes		
84,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		4751. Hda. Pca. acreedora ret. prac.	84,00
		572. Bancos, c/c	400,00
ASIENTO 5			
6.000,00	142. Provisión para otras respons.		
		465. Remuneraciones pendientes pago	4.000,00
		795. Exceso de provisiones	2.000,00
ASIENTO 6			
Importe reserva legal: 5.600 Límite 20 % capital social: 121.820 x 20 % = 24.364 10 % beneficio: 10 % sobre 2.600 = 260			
2.600,00	129. Resultado del ejercicio		
		112. Reserva legal	260,00
		1141. Reservas estatutarias	520,00
		551. Cuenta corriente socios y admin.	260,00
		557. Dividendo activo a cuenta	400,00
		526. Dividendo activo a pagar	1.160,00
ASIENTO 7			
Importe total: 1.160 + 260 = 1.420 Retención 21 % sobre 1.420 = 269,80			
260,00	551. Cuenta corriente socios y Adm.		
1.160,00	526. Dividendo activo a pagar		
		4751. Hda. Pca. acreedora ret. prac.	298,20
		5201. Deudas c/p crédito dispuesto	1.121,80

TERCER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
Provisión por desmantelamiento: 3.000 / (1,06) ^{2} = 2.669,99			
22.669,99	202. Concesiones administrativas (20.000 + 2.669,99)		
		572. Bancos, c/c	20.000,00
		143. Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado	2.669,99
ASIENTO 2			
400,00	620. Gastos investig. Y desar. Ejerc.		
84,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		410. Acreedores prestac. servicios	484,00
ASIENTO 3			
400,00	200. Investigación		
		730. Trabajos realizados inmov. intangible	400,00
ASIENTO 4			
800,00	201. Desarrollo		
		730. Trabajos realizados inmov. intangible	800,00
ASIENTO 5			
920,00	203. Propiedad Industrial (800 + 120)		
25,20	472. Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 120)		
		201. Desarrollo	800,00
		572. Bancos, c/c (120 + 21 % IVA)	145,20
ASIENTO 6			
3.200,00	436. Clientes de dudoso cobro		
		430. Clientes	3.200,00
3.200,00	694. Pérdidas deterioro de créditos operaciones comerciales		
		490. Deterioro de valor créditos op. Comer.	3.200,00
ASIENTO 7			
600,00	572. Bancos, c/c		
2.600,00	650. Pérdidas créditos com. incobrables		
		436. Clientes dudoso cobro	3.200,00
3.200,00	490. Deterioro de valor créditos op. Comer.		
		794. Reversión deterioro de créditos oper. comerciales	3.200,00

CUARTO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
18.240,00	218. Elementos de transporte (18.000 + 240)		
		524. Acreedores c/p arrendam. Financ.	1.800,00
		174. Acreedores l/p arrendam. Financiero (18.000 – 1.800)	16.200,00
		572. Bancos, c/c	240,00
ASIENTO 2			
620,00	662. Intereses de deudas		
580,00	524. Acreedores c/p arrendam. Finan.		
252,00	472. Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 1.200)		
		572. Bancos, c/c	1.452,00

ASIENTO 3			
2.000,00	551. Cuenta corriente socios y Adm.		
		572. Bancos, c/c	2.000,00
ASIENTO 4			
264,00	627. Public. propag. y relac. pcas.		
		551. Cuenta corriente socios y admin.	264,00
ASIENTO 5			
2.400,00	640. Sueldos y salarios		
360,00	471. Org. Seg. Social deudores		
600,00	642. Seg. Social, cargo empresa		
		4751. Hda. Pca. acreedora ret. pract.	140,00
		476. Org. Seg. Soc. acreedores	690,00
		572. Bancos, c/c	2.530,00
ASIENTO 6			
690,00	476. Org. Seg. Social acreeedoras		
		471. Org. Seg. Social deudores	360,00
		572. Bancos, c/c	330,00
ASIENTO 7			
50,00	622. Reparaciones y conservación		
10,50	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	60,50
ASIENTO 8			
A) **IMPUTACIÓN DE INTERES**			
200,00	662. Intereses de deudas		
		524. Acreedores c/p arrendam. financiero	200,00
B) **AMORTIZACIÓN FURGONETA**			
AMORTIZACIÓN ANUAL: (18.240 – 3.600) / 4 años = 3.660 € Amortización 1/octubre al 31/Diciembre (3 meses) = 915			
915,00	681. Amortiz. Inmóvil. Material		
		281. Amortiz. Acum. Inmovil. material	915,00
C) RECLASIFICACIÓN			
6.400,00	174. Acreedores l/p arrendam. Financ.		
		524. Acreedores c/p arrendam. Financ.	6.400,00
ASIENTO 9			
A) AMORTIZACIÓN			

218. Elementos de transporte		**217. Equipos proceso información**	
(Ap) 12.000		(1-3) 1.570	
(1-3) 18.240			
30.240		**1.570**	

AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL 218. Elementos de transportes: 12.000. 10 % sobre 12.000 = 1.200 217. Equipos proceso información: 1.570 (1-marzo). 1.570 x 10 % x 10/12 = 130,83 Suma amortización inmovilizado material: 1.200 + 130,83 = 1.330,83			
1.330,83	682. Amort. Inmovil. material		
		282. A.A.I.M.	1.330,83
B) IMPUTACIÓN DE INTERESES			
INTERESES ASIENTO 4 DEL PRIMER TRIMESTRE Intereses anual efectivo: 1.000 = 1.166,40 / $(1+i)^2$ 1.166,40 / 1.000 = $(1 + i)^2$ 1,1664 = $(1 + i)^2$ 1 + i = 1,08 Tipo de interés efectivo: 0,08			

Coste amortizado: 1.000 $(1,08)^{10/12}$ = 1.066,24 Intereses = 1.066,24 – 1.000 = 66,24			
66,24	662. Intereses de deudas		
		175. Efectos a pagar l/p	66,24
No efectuamos reclasificación porque el pago no se va a realizar el próximo año.			
C) INTERESES PROVISIÓN DEL ASIENTO 1 DEL TERCER TRIMESTRE			
Coste amortizado: 2.669,99 $(1,06)^{6/12}$ = 2.748,92 Intereses: 2.748,92 – 2.669,99 =78,93			
78,93	660. Gastos financieros por actualización de provisiones		
		143. Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado	78,93

POR SEVILLANAS, S.A.

PRIMER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
2.400,00	217. Equipos proc. Informac.		
1.600,00	216. Mobiliario		
89.000,00	572. Bancos, c/c		
6.200,00	570. Caja, €		
4.600,00	4312. Ef. com. gestión cobro		
5.600,00	310. Materias primas		
26.300,00	350. Productos terminados		
2.600,00	430. Clientes		
400,00	407. Anticipos a proveedores		
3.000,00	239. Anticipos para inm. Materiales		
6.300,00	200. Investigación		
26.200,00	250. Inv. Fin. l/p instrum. patrim.		
		5201. Deudas c/p crédito disp.	3.600,00
		129. Resultado del ejercicio	12.000,00
		112. Reserva legal	24.200,00
		400. Proveedores	4.200,00
		437. Envases y embal. Devol. clientes	600,00
		282. Amor. acum. Inm. Mat.	1.800,00
		391. Deterioro de valor mat. primas	2.600,00
		100. Capital social	125.200,00
ASIENTO 2			
2.450,00	601. Compras mat. primas		
430,50	472. Hda. Pca. IVA soportado (21% sobre 2.050)		
		407. Anticipos a proveedores	400,00
		400. Proveedores	2.480,50
ASIENTO 3			
4.800,00	640. Sueldos y salarios		
380,00	471. Org. S. Social deudores		
1.400,00	642. Seg. Social cargo empre.		
		476. Org. S. Social, acreedores	1.760,00
		4751. H. Pa. acreeed. Ret. prac.	560,00
		465. Rem. Pendientes pago	400,00
		5201. Deudas c/p crédito disp.	3.860,00
ASIENTO 4			
1.200,00	206. Aplicaciones informáticas		
		730. Trabajos realiz. inmov. intang.	1.200,00
ASIENTO 5			
31,50	473. Hda. Pca. Ret. Y pagos a cuenta		
118,50	5201. Deudas c/p crédito dispuesto		
		760. Ingresos partic. instrumentos patrimonio (500 acciones x 0,30)	150,00
ASIENTO 6			
3.000,00	4708. Hda. Pca., deudora por subvenciones concedidas		
		130. Subvenciones oficiales de capital	3.000,00
750,00	130. Subvenciones oficiales de capital		
		479. Pasivos por diferencias temporarias imponibles	750,00

ASIENTO 7			
3.000,00	5201. Deudas c/p por crédito dispuesto		
		4708. Hda. Pca., deudora por subvenciones concedidas	3.000,00
SEGUNDO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
24.000,00	213. Maquinaria		
4.410,00	472. Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 21.000)		
		239. Anticipos para inmov. Mat.	3.000,00
		5201. Deudas c/p crédito dispuesto	5.410,00
		175. Efectos a pagar l/p	20.000,00
ASIENTO 2			
CESIÓN DEL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO			
800,00	205. Derechos de traspaso		
168,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		4751. Hda. Pca. Acreedora retenc. Pract.	168,00
		572. Bancos, c/c	800,00
PAGO PRIMERA MENSUALIDAD			
600,00	621. Arrendam. Y cánones		
126,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		4751. Hda. Pca. Acreedora reten. Prac.	126,00
		572. Bancos, c/c	600,00
PAGO DE LA FIANZA			
1.200,00	260. Fianzas constituidas l/p		
		572. Bancos, c/c	1.200,00
ASIENTO 3			
2.000 acciones x 0,30 = 600			
600,00	557. Dividendo activo a cuenta		
		526. Dividendo activo a pagar	600,00
ASIENTO 4			
600,00	526. Dividendo activo a pagar		
		4751. Hda. Pca. Acreedora retenc. Pract.	126,00
		572. Bancos, c/c	474,00
ASIENTO 5			
Asiento de apertura Cifra de capital: 125.200 Límite reserva legal: 125.200 x 0,20 = 25.040 112. Reserva legal: 24.200 10 % beneficio: 1.200 Para alcanzar el límite faltan: 25.040 – 24.200 = 840			
12.000,00	129. Resultado del ejercicio		
		112. Reserva legal	840,00
		1141. Reserva estatutarias	2.400,00
		551. Cuenta corriente socios y administ.	1.200,00
		120. Remanente	600,00
		557. Dividendo activo a cuenta	600,00
		526. Dividendo activo a pagar	6.360,00

ASIENTO 6			
Retención 21 % sobre (1.200 + 6.360) =1.587,60			
1.200,00	551. Cuenta corriente socios y admin.		
6.360,00	526.Dividendo activo a pagar		
		4751. Hda. Pca. Acreedora reten. Pract.	1.587,60
		572. Bancos, c/c	5.972,40
TERCER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
Amortización Anual: 10 % sobre 2.400 = 240 Amortización 1/julio al 31/diciembre (6 meses) = 120			
120,00	681. Amort. Inmov. material		
		281. Amor. acumul. Inm. Mat.	120,00

	240 €	**240 €**	**240 €**	**240 €**	**120 €**
	12 meses	*12 meses*	*12 meses*	*12 meses*	*6 meses*
1/Enero/2009	**31/Diciem./2009**	**31/Diciem./2010**	**31/Diciem./2011**	**31/Diciem./2012**	**1/julio/2013**
- 2.400 €					

Precio de adquisición: 2.400
Amortiz. = - 1.080 (240 + 240 + 240 + 240 + 120)
Valor contable = 1.320
Precio de venta = 2.000 (IVA 21 %: 420)
Beneficio = 680

1.080,00	281. Amor. acumul. Inm. Mat.		
2.420,00	253. Créditos l/p enaj. Inmov.		
		217. Equipos proceso inform.	2.400,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	420,00
		771. Beneficios proc. Inm. Mat.	680,00
ASIENTO 2			
30,00	626. Servicios brios. y sim.		
6,30	472. Hda. Pca. IVA soportado		
4.563,70	572. Bancos, c/c		
		4312. Efec. com. ges. cobro	4.600,00
ASIENTO 3			
6.420,00	572. Bancos, c/c		
80,00	669. Otros gastos financieros		
		5200. Préstamos c/p ent. Créd.	1.200,00
		1700. Préstamos l/p ent. Créd.	5.300,00
ASIENTO 4			
Efectivo: 4.000 x 10 x 110 % = 44.000 Comisión: 2 x 44.000 / 1.000 = 88			
44.088,00	250. Inv. Fin. l/p instrum. Patrim.		
		572. Bancos, c/c	44.088,00
ASIENTO 5			
90,00	631. Otros tributos		
120,00	625. Primas de seguros		
		572. Bancos, c/c	210,00

ASIENTO 6			
200,00	437. Envases y embalajes a devolver por clientes		
42,00	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		430.Clientes	242,00
400,00	437. Envases y embalajes a devolver por clientes		
		704. Ventas de envases y embalajes	400,00
CUARTO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
7.514,10	4310. Efec. com. en cartera		
		701. Ventas de prod. terminados	6.160,00
		759. Ingresos servicios diversos	50,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	1.304,10
ASIENTO 2			
7.514,10	4311. Efec. com. descontados		
		4310. Efec. Comerciales en cartera	7.514,10
20,00	626. Servicios brios. y sim.		
40,00	665. Intereses desc. Efectos y op. factoring		
7.454,10	572. Bancos, c/c		
		5208. Deudas por efectos descon.	7.514,10
ASIENTO 3			
7.514,10	4315. Efec. com. impagados		
		4311. Efec. com. descontados	7.514,10
7.514,10	5208. Deudas efectos descon.		
20,00	669. Otros gastos financieros		
		572. Bancos, c/c	7.534,10
ASIENTO 4			
7.564,10	4310. Efectos comerc. en cartera		
		4315. Efectos comerc. impagados	7.514,10
		769. Otros ingresos financieros	20,00
		762. Ingresos créditos	30,00
ASIENTO 5			
920,00	525. Acreedores c/p arrend. fin.		
380,00	662. Intereses de deudas		
273,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	1.573,00
ASIENTO 6			
20,00	662. Intereses de deudas		
80,00	669. Otros gastos financieros		
		5201. Deudas c/p crédito dispuesto	100,00

5201. Deudas c/p crédito dispuesto

118,50 (5 - 1T)	3.600 (Ap)
3.000 (6 – 1 T)	3.860 (3 – 1 T)
	5.410 (1 – 2 T)
	100 (6 – 4 T)
	S H = 9.851,50

9.851,50	5201. Deudas c/p crédito dispuesto		
		572. Bancos, c/c	9.851,50

ASIENTO 7

A) AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL

217. Equipos proceso información		**216. Mobiliario**	
(Ap) 2.400	2.400	(Ap) 1.600	
S d = 0		**S d = 1.600**	
		Amortización: 1.600 x 0,10 = **160**	

213. Maquinaria	
(1-4) 24.000	
S d = 24.000	
Amortiz.: 24.000 x 0,10 x 9/12 = **1.800**	

1.960,00	681. Amort. Inmov. material		
		281. A.A.I.M.	1.960,00

B) IMPUTACIÓN DE INTERESES

IMPUTACIÓN INTERESES ASIENTO Nº 1- 2º TRIMESTRE
Interés efectivo anual: 20.000 = 22.260 / (1 + i)
Interés efectivo anual: 22.260 / 20.000 = 1 + i
Interés efectivo: 1,113 = 1 + i
Interés efectivo anual = 0,113
Coste amortizado = 20.000 (1,113) $^{9/12}$ *= 21.672,12*
Intereses 1-Abril al 31-Diciembre (9 meses) = 21.672,12 – 20.000 = 1.672,12

1.672,12	662. Intereses de deudas		
		525. Efectos a pagar c/p	1.672,12
RECLASIFICACIÓN			
20.000,00	175. Efectos a pagar l/p		
		525. Efectos a pagar c/p	20.000,00

C) IMPUTACIÓN DE SUBVENCIÓN

Imputación anual: 10 % sobre 3.000 = 300
Imputación 9 meses = 225

225,00	130. Subv. oficiales de capital		
		746. Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidas al resultado del ejercicio	225,00
Tipo impositivo: 25 % sobre 225 = 56,25			
56,25	479. Pasivos por diferencias temporarias imponibles		
		130. Subvenciones Ofic. Capital	56,25

D) ***PROVISIÓN PARA RESPONSABILIDADES***

2.000,00	641. Indemnizaciones		
		142. Provisión para otras responsabilidades	2.000,00

E) EXISTENCIAS FINALES

CIERRE EXISTENCIAS INICIALES

5.600,00	611. Variac. Exist. Mat. Pri.		
26.300,00	712. Variac. Exist. Prod. Term.		
		310. Materias primas	5.600,00
		350. Productos terminados	26.300,00

DETERIORO DE VALOR EXISTENCIAS INICIALES			
2.600,00	391. Deterioro de valor Mat. Pri.		
		793. Reversión deterioro existencias	2.600,00
ABRIMOS EXISTENCIAS FINALES			
4.200,00	310. Materias primas		
6.300,00	350. Productos terminados		
		611. Vari. exist. Mat. Prima	4.200,00
		712. Variac. Exist. Proa. terminados	6.300,00
DETERIORO DE VALOR EXISTENCIAS FINALES			
1.000,00	693. Pérdidas deterioro existencias		
		391. Deterioro de valor Mat. prima	1.000,00