MAESTRANZA, S.A.

PRIMER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
24.200,00	570. Caja, €		
74.470,00	572. Bancos, c/c		
18.000,00	218. Elementos de transportes		
400,00	460. Anticipos de remuneraciones		
1.500,00	4310. Efec. com. cartera		
3.000,00	4311. Efec. com. descontados		
80,00	4700. Hda. Pca. deud. IVA		
3.600,00	300. Mercaderías		
800,00	406. Envases y embal. devolv. proveed.		
22.000,00	210. Terrenos y bienes nat.		
26.000,00	430. Clientes		
50.000,00	231. Construcciones en curso		
72.400,00	250. Invers. Finan. l/p instr. patrim.		
		281. A.A.I.M.	3.150,00
		438. Anticipos de clientes	800,00
		5208. Deudas efectos descontados	3.000,00
		390. Deterioro de valor de mercaderías	300,00
		5201. Deudas c/p créd. Dispuesto	1.800,00
		112. Reserva legal	4.200,00
		129. Resultado del ejercicio	24.000,00
		400. Proveedores	24.500,00
		100. Capital social	234.700,00
ASIENTO 2			
800,00	437. Anticipos de clientes		
42.543,60	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	35.960,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido (21 % sobre 35.160)	7.383,60
ASIENTO 3			
60,00	624. Transportes		
12,60	472. Hda. Pca. IVA soport.		
		5201. Deudas c/p créd. dispuesto	72,60
ASIENTO 4			
1.500,00	4312. Efec. com. ges. Cobro		
		4310. Efec. com. en cartera	1.500,00
ASIENTO 5			
1.500,00	4315. Efec. com. impagados		
		4312. Efec. com. ges. cobro	1.500,00
40,00	626. Servicios brios. y sim.		
8,40	472. Hda. Pca. IVA soport.		
30,00	669. Otros gastos financieros		
		572. Bancos, c/c	78,40
ASIENTO 6			
440,00	557. Dividendos activo a cuenta (2.200 acciones por 0,20 €)		
		526. Dividendos activo a pagar	440,00

ASIENTO 7

Retención 21 % sobre 440 = 92,40

440,00	526. Dividendo activo a pagar		
		4751. Hda. Pca. acreed. Ret. prac.	92,40
		5201. Deudas c/p crédito disp.	347,60

ASIENTO 8

472. Hda. Pca. IVA soportado	
(3) 12,60	
(5) 8,40	
S d = 21,00	

477. Hda. Pca. IVA repercutido	
	7.383,60 (2)
	S h = 7.383,60

7.383,60	477. Hda. Pca. IVA reperc.		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	21,00
		4750. Hda. Pca. acreedora IVA	7.362,60

Compensación de IVA

80,00	4750. Hda. Pca. acreedora IVA		
		4700.Hda. Pca. deudora por IVA	80,00

SEGUNDO TRIMESTRE

ASIENTO 1

Amortización anual: 10 % sobre 18.000 = 1.800
Amortiz. 1/ene. Al 1/abril (3 meses) = 450

450,00	681. Amor. Inm. Material		
		281. A.A.I.M.	450,00

	900 €	**1.800 €**	**450 €**
18.000	*6 meses*	*12 meses*	*3 meses*
1/Julio/2011	**31/Diciem/2011**	**31/Diciem/2012**	**1/Abril/2013**

Precio de adquisición: 18.000
Amortización: - 3.150(900 + 1.800 + 450)
Valor contable: 14.850
Precio de venta: 12.000 (IVA 21 %: 2.520)
Pérdidas: 2.850

3.150,00	281. A.A.I.M.		
12.360,00	253. Créditos l/p enaj. Inm.		
2.160,00	572. Bancos, c/c		
2.850,00	671. Pérdidas proc. Inm. Mat.		
		218. Elementos de transportes	18.000,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	2.520,00

ASIENTO 2

20,00	662. Intereses de deudas		
40,00	669. Otros gastos financieros		
		5201. Deudas c/p crédito dispuesto	60,00

5201. Deudas c/p crédito dispuesto	
	1.800 (Ap)
	72,60 (3 – 1T)
	347.60 (7 -1T)
	60 (2 – 2 T)
	S h = 2.280,20

2.280,20	5201. Deudas c/p créd. Dis.		
		572. Bancos, c/c	2.280,20

ASIENTO 3			
Reserva legal: 4.200 **20 % Capital = 20 % sobre 234.700 = 46.940**			
24.000,00	129. Resultado del ejercicio		
		112. Reserva legal	2.400,00
		1141. Reservas estatutarias	2.400,00
		551. Cuenta corriente con socios y administradores	4.800,00
		120. Remanente	2.400,00
		557. Dividendo activo a cuenta	440,00
		526. Dividendo activo a pagar	11.560,00
ASIENTO 4			
Dividendo activo: 4.800 + 11.560 = 16.360 Retención 21 % sobre 16.360 = 3.435,60			
4.800,00	551. Cuenta corriente con socios y administradores		
11.560,00	526. Dividendo activo a pagar		
		4751. Hda. Pca. acreed. Ret. pr.	3.435,60
		572. Bancos, c/c	12.924,40
ASIENTO 5			
20.040,00	213. Maquinaria		
4.208,40	472. Hda. Pca. IVA soport.		
		572. Bancos, c/c	1.248,40
		525. Efectos a pagar c/p	23.000,00
ASIENTO 6			
3.000,00	4708. Hda. Pca. deudora por subven. Concedidas		
		130. Subve. Oficiales capital	3.000,00
750,00	130. Subv. Oficiales capital		
		479. Pasivos diferencias temporarias imponibles	750,00
TERCER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
Efectivo: 400 acciones x 60 x 120 % = 28.800 Comisión: 3 x 28.800 / 1.000 = 86,40			
28.800,00	540. Invers. fin. c/p instrum. patrimonio		
86,40	669. Otros gastos financieros		
		572. Bancos, c/c	28.886,40
ASIENTO 2			
Cuotas de amortización constantes: 6.000 / 24 = 250			
5.880,00	572. Bancos, c/c		
120,00	669. Otros gastos financieros		
		1700. Péstamos l/p ent. Crédito (18 cuotas x 250)	4.500,00
		5200. Préstamos c/p ent. Crédito (6 cuotas x 250)	1.500,00
ASIENTO 3			
Dividendos a cobrar: 400 x 0,20 = 80			
80,00	545. Dividendos a cobrar		
		760. Ingresos partic. instrumento patrim.	80,00
ASIENTO 4			
3.800,00	649. Otros gastos sociales		
400,00	629. Otros servicios		
84,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	4.284,00

ASIENTO 5			
363,00	400. Proveedores		
		406. Envases y embal. dev. A proveed.	300,00
		472. Hda. Pca. IVA soportado	63,00
500,00	602. Compras de otros aprovis.		
		406. Envases y embal. dev. A proveed.	500,00
ASIENTO 6			
2.000,00	200. Investigación		
		730. Trabajos realizados inmov. Intang.	2.000,00
ASIENTO 7			
3.000,00	5208. Deudas efec. descon.		
		4311. Efec. com. descontados	3.000,00
CUARTO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
600,00	625. Primas de seguros		
200,00	628. Suministros		
20,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
600,00	629. Otros servicios		
126,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
1.000,00	602. Compras de otros aprov.		
210,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	2.756,00
ASIENTO 2			
20.000,00	211. Construcciones		
4.200,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	24.200,00
50.000,00	211. Construcciones		
		231. Construcciones en curso	50.000,00
ASIENTO 3			
1.452,00	440. Deudores		
		753. Ingresos pro. Ind. Cedida exp.	1.200,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	252,00
ASIENTO 4			
Retención 21 % sobre 40 = 8,40			
7,60	473. Hda. Pca. ret. y pagos a cuenta		
31,60	572. Bancos, c/c		
		769. Otros ingresos financieros	40,00
20,00	626. Servicios brios. y sim.		
		572. Bancos, c/c	20,00
ASIENTO 5			
A) FACTURA SIN RECIBIR			
2.000,00	600. Compras mercaderias		
		4009. Proveed., facturas pen. Recibir o formalizar	2.000,00
B) PERIODIFICACIÓN **PÓLIZA DE SEGURO** Importe anual: 600 Importe 1/enero al 1/octubre (9 meses) = 450			
450,00	480. Gastos anticipados		
		625. Primas de seguros	450,00
INGRESO FRANQUICIA Importe anual: 1.200 Importe 1 enero al 1 noviembre (10 meses) = 1.000			
1.000,00	753. Ingresos prop. Ind. Ced. Explotación		
		485. Ingresos anticipados	1.000,00
C) ASIENTOS DEL PRÉSTAMO			

PAGO DE LA MENSUALIDAD			
250,00	5200. Prést. c/p ent. Cré.		
60,00	662. Intereses de deudas		
		572. Bancos, c/c	300,00
RECLASIFICACIÓN			
3.000,00	1700. Prést. l/p ent. Crédito (12 cuotas x 250 €)		
		5200. Préstamos c/p ent. Créd.	3.000,00
D) AMORTIZACIÓN			

218. Elementos de transporte		**210. Terrenos y bienes nat.**	
(Ap) 18.000	18.000	(Ap) 22.000	
Sd = 0		**Sd = 22.000**	
		LOS TERRENOS NO SE AMORTIZAN	
213. Maquinaria		**211. Construcciones**	
(30-6) 20.040		(30-9) 70.000	
Sd = 20.040		**Sd = 70.000**	
Amort.: 2.040 x 10 % x 6/12 = **1.002**		Amort.: 70.000 x 10 % x 3/12 = **1.750**	

2.752,00	681. Amor. Inmovilizado mat.		
		281. A.A.I.M.	2.752,00
E) EXISTENCIAS			
CIERRE EXISTENCIAS INICIALES			
3.600,00	610. Variación exist. Mercad.		
		300. Mercaderías	3.600,00
DETERIORO DE VALOR EXISTENCIAS INICIALES			
300,00	390. Deterioro de valor mercad.		
		793. Reversión del deterioro existen.	300,00
ABRIMOS EXISTENCIAS FINALES			
1.300,00	300. Mercaderías		
200,00	329. Material de oficina		
		610. Variac. Exist. mercaderías	1.300,00
		612. Variac. Exist. Otros aprovis.	200,00
DETERIORO DE VALOR EXISTENCIAS FINALES			
200,00	693. Pérdidas por deterioro exis.		
		390. Deterioro de valor de mercaderías	200,00
F) SANCIÓN DE HACIENDA			
6.000,00	631. Otros tributos		
		141. Provisión para impuestos	6.000,00
G) IMPUTACIÓN DE INTERESES			
IMPUTACIÓN DE INTERESES 2 DEL PRIMER TRIMESTRE Coste amortizado: 42.543,60 x (1,1) = 46.797,96 Intereses 1-enero al 31-diciembre = 46.797,96 – 42.543,60 = 4.254,36			
4.254,36	430. Clientes		
		762. Ingresos de créditos	4.254,36
IMPUTACIÓN DE INTERESES 1 DEL SEGUNDO TRIMESTRE Coste amortizado: 12.360 x $(1,1)^{9/12}$ = 13.275,87 Intereses 1/abril al 31/diciembre (9 meses) = 13.275,87 – 12.360 = 915,87			
915,87	543. Créditos c/p enaj. Inmovil.		
		762. Ingresos de créditos	915,87
Reclasificación			
12.360,00	543. Créditos c/p enaj. Inmoviliz.		
		253. Créditos l/p enajenación de inmovilizado	12.360,00