

**SUPUESTO NÚM. 1: CAMPANARIOS, S.A.**

<b>PRIMER TRIMESTRE</b>			
<b>ASIENTO 1</b>			
2.500,00	570. Caja, €		
1.600,00	430. Clientes		
1.200,00	217. Equipos proceso información		
2.400,00	211. Construcciones		
52.100,00	572. Bancos, c/c		
300,00	460. Anticipos de remuneraciones		
810,00	300. Mercaderías		
30,00	4700. H.P. deudora por IVA		
		400. Proveedores	500,00
		525. Efectos a pagar c/p	3.200,00
		129. Resultado del ejercicio	800,00
		410. Acreedores prestaciones serv.	600,00
		100. Capital social	55.840,00
<b>ASIENTO 2</b>			
2.320,00	600. Compras de mercaderías		
487,20	472. H.P. IVA soportado		
		400. Proveedores	2.807,20
<b>ASIENTO 3</b>			
200,00	216. Mobiliario		
42,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	121,00
		523. Proveedores inmovilizado c/p	121,00
<b>ASIENTO 4</b>			
210,00	631. Otros tributos		
		572. Bancos, c/c	210,00
<b>ASIENTO 5</b>			
110,00	641. Indemnizaciones		
		572. Bancos, c/c	110,00
<b>ASIENTO 6</b>			
190,00	602. Compras de otros aprovis.		
39,90	472. H.P. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	114,95
		400. Proveedores	114,95
<b>ASIENTO 7</b>			
10.127,70	570. Caja, €		
		700. Ventas de mercaderías	8.370,00
		477. H.P. IVA repercutido	1.757,70
<b>ASIENTO 8</b>			
3.450,00	640. Sueldos y salarios		
600,00	642. Seg. Social a cargo empresa		
		476. Org. Seg. Social, acreedores	720,00
		4751. H. P. acreedora retenc. practic.	280,00
		460. Anticipos de remuneraciones	300,00
		572. Bancos, c/c	2.750,00
<b>ASIENTO 9</b>			
	<b>472. Hda. Pca. IVA sopor.</b>		<b>477. Hda. Pca. IVA repercut.</b>
	(2) 487,20		1.757,70 (7)
	(3) 42,00		
	(6) 39,90		
	<b>S d = 569,10</b>		<b>S h = 1.757,70</b>
1.757,70	477. H.P. IVA repercutido		
		472. H.P. IVA soportado	569,10
		4750. H.P. acreedora por IVA	1.188,60
30,00	4750. Hda. Pca. acreedora por IVA		
		4700. Hda. Pca. deudora por IVA	30,00
<b>SEGUNDO TRIMESTRE</b>			
<b>ASIENTO 1</b>			
1.158,60	4750. H.P. acreedora por IVA		
		572. Bancos, c/c	1.158,60

<b>ASIENTO 2</b>			
280,00	4751. H.P. acreedora por ret. prac.		
720,00	476. Org. Seg. Social acreedores		
		572. Bancos, c/c	1.000,00
<b>ASIENTO 3</b>			
320,00	621. Arrendamientos y cánones		
67,20	472. H.P. IVA soportado		
		4751. H.P. acreedora reten. Prac.	67,20
		572. Bancos, c/c	320,00
<b>ASIENTO 4</b>			
7.652,04	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	6.300,00
		759. Ingresos servicios diversos	24,00
		477. H.P. IVA repercutido	1.328,04
<b>ASIENTO 5</b>			
62,00	625. Primas de seguros		
		572. Bancos, c/c	62,00
<b>ASIENTO 6</b>			
400,00	572. Bancos, c/c		
1.052,00	543. Créditos c/p enajen. inmovili.		
		217. Equipos proceso información	1.200,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	252,00
<b>ASIENTO 7</b>			
2.100,00	640. Sueldos y salarios		
80,00	471. Org. Seg. Social, deudores		
600,00	642. Seg. Social a cargo empresa		
		476. Org. Seg. Social, acreedores	810,00
		4751. H. P. acree. Retenc. Pract.	230,00
		572. Bancos, c/c	950,00
		465. Remuneraciones pend. pago	790,00
<b>ASIENTO 8</b>			
<b>472. Hda. Pca. IVA sopor.</b>		<b>477. Hda. Pca. IVA repercut.</b>	
(3) 67,20		1.328,04 (4)	
		252,00 (6)	
<b>S d = 67,20</b>		<b>S h = 1.580,04</b>	
1.580,04	477. H.P. IVA repercutido		
		472. H.P. IVA soportado	67,20
		4750. H.P. acreedora IVA	1.512,84
<b>TERCER TRIMESTRE</b>			
<b>ASIENTO 1</b>			
210,00	620. Gastos inv. y des. ejercicio		
44,10	472. H.P. IVA soportado		
		410. Acreedores prestac. servicios	254,10
<b>ASIENTO 2</b>			
297,20	4751. H.P. acreed. retenc. pract. (67,20 local + 230 nóminas)		
		572. Bancos, c/c	297,20
<b>ASIENTO 3</b>			
4.300,00	218. Elementos de transportes		
903,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	2.203,00
		525. Efectos a pagar a c/p (8 letras x 300 €)	2.400,00
		175. Efectos a pagar a l/p (2 letras x 300 €)	600,00
<b>ASIENTO 4</b>			
810,00	476. Org. Seg. Social, acreedores		
		471. Org. Seg. Social, deudores	80,00
		572. Bancos, c/c	730,00

<b>ASIENTO 5</b>			
190,08	628. Suministros (230 / 1,21)		
39,92	472. H.P. IVA soportado		
200,00	628. Suministros (220 / 1,10)		
20,00	472. H.P. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	450,00
<b>ASIENTO 6</b>			
360,00	400. Proveedores		
		606. Descuento sobre compras p/p	20,00
		472. H.P. IVA soportado	4,20
		570 Caja, €	335,80
<b>ASIENTO 7</b>			
280,00	622. Reparaciones y conservación		
58,80	472. H.P. IVA soportado		
		410. Acreedores prestac. servicios	338,80
<b>ASIENTO 8</b>			
350,00	629. Otros servicios		
73,50	472. H.P. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	423,50
<b>ASIENTO 9</b>			
	<b>472. Hda. Pca. IVA sopor.</b>	<b>477. Hda. Pca. IVA repercut.</b>	
	(1) 44,10		
	(3) 903,00		
	(5) 39,92		
	(5) 20,00		
	(7) 58,80		
	(8) 73,50		
	<b>S d = 1.135,12</b>		<b>S h = 0</b>
1.135,12	477. H.P. deudor por IVA		
		472. H.P. IVA soportado	1.135,12
<b>CUARTO TRIMESTRE</b>			
<b>ASIENTO 1</b>			
2.020,00	600. Compras de mercaderías		
424,20	472. H.P. IVA soportado		
		400. Proveedores	2.444,20
<b>ASIENTO 2</b>			
300,00	431. Clientes, Ef. C. Cobrar		
		430. Clientes	300,00
<b>ASIENTO 3</b>			
2.300,00	623. Servicios prof. independientes		
483,00	472. H.P. IVA soportado		
		4751. H.P. acreedora reten. practicadas	345,00
		572. Bancos, c/c	2.438,00
<b>ASIENTO 4</b>			
3.146,00	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	2.600,00
		477. H.P. IVA repercutido	546,00
<b>ASIENTO 5</b>			
52,89	708. Devoluc. Ventas y oper. Sim. (64 / 1,21)		
11,11	477. H.P. IVA repercutido (21 % sobre 52,89)		
		430. Clientes	64,00
<b>ASIENTO 6</b>			
20,00	624. Transportes		
4,20	472. H.P. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	24,20
<b>ASIENTO 7</b>			
4.700,00	640. Sueldos y salarios		
800,00	642. Seg. Social cargo empresa		
		4751. H.P. acreedora retenc. practicadas	650,00
		476. Org. Seg. Social acreedores	1.030,00
		572. Bancos, c/c	3.820,00

<b>ASIENTO 8</b>			
<b>Existencias iniciales</b>			
810,00	610. Variación de ex. mercaderías		
		300. Mercaderías	810,00
<b>Existencias finales</b>			
1.300,00	300. Mercaderías		
		610. Variación ex. Mercaderías	1.300,00

<b>REGULARIZACIÓN</b>			
21.084,97	129. Resultado del ejercicio		
		600. Compras de mercaderías	4.340,00
		602. Compras de otros aprovision.	190,00
		620. Gastos investig. y des. ejercicio	210,00
		621. Arrendamientos y cánones	320,00
		622. Reparación y conservación	280,00
		623. Servicios profes. Independientes	2.300,00
		624. Transportes	20,00
		625. Primas de seguros	62,00
		628. Suministros	390,08
		629. Otro servicios	350,00
		631. Otros tributos	210,00
		640. Sueldos y salarios	10.250,00
		641. Indemnizaciones	110,00
		642. Seg. Social a cargo empresa	2.000,00
		708. Devoluciones ventas y op. similares	52,89
		129. Resultado del ejercicio	17.804,00
490,00	610. Variación exist. mercaderías		
17.270,00	700. Ventas de mercaderías		
24,00	759. Ingresos serv. diversos		
20,00	606. Descuento compras p/p		

**LAS PÉRDIDAS ASCIENDEN A 3.280,97**

**SUPUESTO NÚM. 2: DEL CASTILLO, S.A.**

<b>PRIMER TRIMESTRE</b>			
<b>ASIENTO 1</b>			
2.600,00	570. Caja ,€		
1.800,00	217. Equipos proc. Informac.		
8.900,00	430. Clientes		
800,00	300. Mercaderías		
30.000,00	253. Créditos l/p enaj. Inmov.		
18.000,00	218. Elementos transportes		
800,00	460. Anticipos remunerac.		
90,00	4700. H. P. deudora IVA		
69.000,00	572. Bancos, c/c		
		400. Proveedores	4.900,00
		410. Acreedores prest. servicios	620,00
		525. Efectos a pagar c/p	600,00
		112. Reserva legal	400,00
		100. Capital Social	125.470,00
<b>ASIENTO 2</b>			
8.840,00	600. Compras mercaderías		
1.856,40	472. H.P. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	10.696,40
<b>ASIENTO 3</b>			
50,00	600. Compras de mercaderías		
10,50	472. H.P. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	60,50
<b>ASIENTO 4</b>			
900,00	621. Arrendam. y cánones		
189,00	472. H. P. IVA soportado		
		4751. H.P. acre. ret. practicadas	189,00
		572. Bancos, c/c	900,00
<b>ASIENTO 5</b>			
900,00	628. Suministros		
90,00	472. H.P. IVA soportado		
1.600,00	628. Suministros		
336,00	472. H.P. IVA soportado		
2.600,00	629. Otros servicios		
546,00	472. H.P. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	6.072,00
<b>ASIENTO 6</b>			
500,00	631. Otros tributos		
		572. Bancos, c/c	500,00
<b>ASIENTO 7</b>			
33.698,50	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	27.760,00
		759. Ingresos servicios diversos	90,00
		477. H.P. IVA repercutido	5.848,50
<b>ASIENTO 8</b>			
97,52	708. Devol. Ventas y op. Sim.		
20,48	477. H.P. IVA repercutido		
		430. Clientes	118,00
<b>ASIENTO 9</b>			
	<b>472. Hda. Pca. IVA sopor.</b>		<b>477. Hda. Pca. IVA repercut.</b>
	(2) 1.856,40	20,48 (8)	5.848,50 (7)
	(3) 10,50		
	(4) 189,00		
	(5) 90,00		
	(5) 336,00		
	(5) 546,00		
	<b>S d = 3.027,90</b>		<b>S h = 5.828,02</b>
5.828,02	477. H. P. IVA repercutido		
		472. H.P. IVA soportado	3.027,90
		4750. H. P. acreedora IVA	2.800,12
<b>Compensación de IVA</b>			
90,00	4750. H.P. acreedora IVA		
		4700. H.P. deudora IVA	90,00

<b>SEGUNDO TRIMESTRE</b>			
<b>ASIENTO 1</b>			
40.000,00	210. Terrenos y bienes nat.		
260.000,00	211. Construcciones		
63.000,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	163.000,00
		525. Efectos a pagar c/p	90.000,00
		175. Efectos a pagar l/p	110.000,00
<b>ASIENTO 2</b>			
11.000,00	640. Sueldos y salarios		
500,00	471. Org. Seg. Social, deud.		
2.600,00	642. Seg. Social, cargo Emp.		
		476. Org. Seg. Social, acreed.	3.100,00
		4751. Hda. Pca. Acreed. ret. Pr.	700,00
		460. Anticipos de remunerac.	800,00
		572. Bancos, c/c	9.500,00
<b>ASIENTO 3</b>			
3.100,00	476. Org. Seg. Social, acreed.		
		471. Org. Seg. Social, deudores	500,00
		572. Bancos, c/c	2.600,00
<b>ASIENTO 4</b>			
18.000,00	211. Construcciones		
3.780,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	21.780,00
<b>ASIENTO 5</b>			
4.000,00	400. Proveedores		
		606. Dto. s/compras p/p	150,00
		472. H.P. IVA soportado	31,50
		572. Bancos, c/c	3.818,50
<b>ASIENTO 6</b>			
6,00	626. Servicios brios. y sim.		
		572. Bancos, c/c	6,00
<b>ASIENTO 7</b>			
400,00	602. Compras otros aprovi.		
84,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	484,00
<b>ASIENTO 8</b>			
	<b>472. Hda. Pca. IVA sopor.</b>	<b>477. H. P. IVA repercut.</b>	
	(1) 63.000,00	31,50 (5)	
	(4) 3.780,00		
	(7) 84,00		
	<b>Sd = 66.832,50</b>		<b>Sh = 0</b>
66.832,50	4700. Hda. Pca. Deudora IVA		
		472. H.P. IVA soportado	66.832,50
<b>TERCER TRIMESTRE</b>			
<b>ASIENTO 1</b>			
1.700,00	649. Otros gastos sociales		
800,00	629. Otros servicios		
168,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	2.668,00
<b>ASIENTO 2</b>			
600,00	620. Gastos investig. y desa.		
126,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		410. Acreedores prest. servicios	726,00
<b>ASIENTO 3</b>			
7.441,50	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	6.150,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	1.291,50
<b>ASIENTO 4</b>			
80,00	624. Transportes		
16,80	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	96,80
<b>ASIENTO 5</b>			
2.800,00	641. Indemnizaciones		
		465. Remunerac. Pend. pago	2.800,00

<b>ASIENTO 6</b>			
200,00	623. Servicios profe. Indep.		
42,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	242,00
<b>ASIENTO 7</b>			
50,00	622. Reparaciones y conserv.		
10,50	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	60,50
<b>ASIENTO 8</b>			
90,00	709. Rappels sobre ventas		
18,90	477. Hda. Pca. IVA repercu.		
		430. Clientes	108,90
<b>ASIENTO 9</b>			
605,00	627. Public. Propag. y R.P.		
		410. Acreedores prest. Serv.	605,00
<b>ASIENTO 10</b>			
	<b>472. Hda. Pca. IVA sopor.</b>	<b>477. Hda. Pca. IVA repercut.</b>	
	(1) 168,00	(8) 18,90	1.291,50 (3)
	(2) 126,00		
	(4) 16,80		
	(6) 42,00		
	(7) 10,50		
	<b>S d = 363,30</b>		<b>S h = 1.272,60</b>
1.272,60	477. H.P. IVA repercutido		
		472. H.P. IVA soportado	363,30
		4750. H.P. acreedora IVA	909,30
<i>Compensación de IVA</i>			
909,30	4750. Hda. Pca. Acree. IVA		
		4700. H.P. deudora IVA	909,30
<b>CUARTO TRIMESTRE</b>			
<b>ASIENTO 1</b>			
8.000,00	570. Caja, €		
13.780,00	543. Créditos c/p enaj. Inm.		
		218. Elementos de transportes	18.000,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	3.780,00
<b>ASIENTO 2</b>			
180,00	400. Proveedores		
		401. Proveedores, Ef. C. Pagar	180,00
<b>ASIENTO 3</b>			
2.270,00	600. Compras de mercaderias		
476,70	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	2.746,70
<b>ASIENTO 4</b>			
13.000,00	640. Sueldos y salarios		
240,00	471. Org. Seg. Social deud.		
3.300,00	642. Seg. Social, cargo Emp.		
		476. Org. Seg. Social, acreed.	4.070,00
		4751. Hda. Pca. Acreed. ret. Prac.	960,00
		465. Remuner. Pendientes pago	3.000,00
		572. Bancos, c/c	8.510,00
<b>ASIENTO 5</b>			
3.000,00	465. Remuner. Pendien. Pago		
		572. Bancos, c/c	3.000,00
<b>ASIENTO 6</b>			
960,00	4751. H. P. acreed. ret. Prac.		
		572. Bancos, c/c	960,00
<b>ASIENTO 7</b>			
400,00	602. Compras de otros aprov.		
84,00	472. Hda. Pca. IVA soport.		
		400. Proveedores	484,00
<b>ASIENTO 8</b>			
10.000,00	525. Efectos a pagar c/p		
		572. Bancos, c/c	10.000,00

<b>ASIENTO 9</b>			
<b>A) EXISTENCIAS</b>			
<b>Existencias iniciales</b>			
800,00	610. Variación de ex. Mercad.		
		300. Mercaderías	800,00
<b>Existencias finales</b>			
5.200,00	300. Mercaderías		
600,00	328. Material de oficina		
		610. Variación ex. Mercaderías	5.200,00
		612. Variación ex. otros aprovision.	600,00
<b>B) RELASIFICACIÓN</b>			
110.000,00	175. Efectos a pagar l/p		
		525. Efectos a pagar c/p	110.000,00
<b>C) LIQUIDACIÓN DE IVA</b>			
	<b>472. Hda. Pca. IVA sopor.</b>		<b>477. Hda. Pca. IVA repercut.</b>
	(3) 476,70		3.780,00 (1)
	(7) 84,00		
	<b>S d = 560,70</b>		<b>S h = 3.780,00</b>
3.780,00	477. Hda. Pca. IVA reperc.		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	560,70
		4750. Hda. Pca. acreed. Por IVA	3.219,30
<b>Compensación de IVA</b>			
3.219,30	4750. Hda. Pca. acreeed. IVA		
		4700. Hda. Pca. deudora IVA	3.219,30

<b>REGULARIZACIÓN</b>			
55.388,52	129. Resultado del ejercicio		
		600. Compras de mercaderías	11.160,00
		621. Arrendamientos y cáones	900,00
		628. Suministros	2.500,00
		629. Otros servicios	3.400,00
		631. Otros tributos	500,00
		708. Devol. ventas y op. sim.	97,52
		640. Suledos y salarios	24.000,00
		642. Seg. Social, cargo empresa	5.900,00
		626. Servicios bancarios y sim.	6,00
		602. Compras otros aprovision.	800,00
		649. Otros gastos sociales	1.700,00
		620. Gastos inves. Y desa. Ejer.	600,00
		624. Transportes	80,00
		641. Indemnizaciones	2.800,00
		623. Servicios profesión. Indep.	200,00
		622. Reparación y conservación	50,00
		709. Rappels sobre ventas	90,00
		627. Publicidad, prop. Y rel. Pcas.	605,00
33.910,00	700. Ventas de mercaderías		
90,00	759. Ingresos servi. Diversos		
150,00	606. Dto. sobre compras p/p		
4.400,00	610. Variación existen. Merca.		
600,00	612. Variación exis. Otros aprovis.		
		129. Resultado ejercicio	39.150,00

LAS PÉRDIDAS HAN ASCENDIDO A 16.238,52 €