

EL MUSEO, S.A.

PRIMER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
20.000,00	218. Elementos de transporte		
5.200,00	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 l/p enajen. Inmóvil.		
6.300,00	430. Clientes		
600,00	407. Anticipos a proveedores		
8.000,00	4310. Efectos com. cartera		
800,00	214. Utillaje		
800,00	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			
400,00	628. Suministros		
40,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
3.000,00	628. Suministros		
630,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
4.000,00	629. Otros servicios		
840,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
900,00	625. Primas de seguro		
		5201. Deudas c/p crédito dispuesto	9.810,00
ASIENTO 3			
1.800,00	649. Otros gastos sociales		
900,00	625. Primas de seguro		
300,00	631. Otros tributos		
		5201. Deudas c/p crédito dispuesto	3.000,00
ASIENTO 4			
800,00	4312. Efec. comer. gestión cobro		
		4310. Efec. comerc. En cartera	800,00
ASIENTO 5			
800,00	4315. Efectos comerc. impagados		
		4312. Efec. comerc. gestión de cobro	800,00
60,00	626. Servicios bancarios y sim.		
12,60	472. Hda. Pca. IVA soportado		
30,00	669. Otros gastos financieros		
		572. Bancos, c/c	102,60
ASIENTO 6			
3.000,00	640. Sueldos y salarios		
120,00	471. Org. Seg. Social, deudores		
520,00	642. Seg. Social, cargo empresa		
		476. Org. Seg. Social, acreedores	640,00
		4751. H. Pca. acreed. Ret. practic.	180,00

		460. Anticipos de remuneraciones	600,00
		5201. Deudas c/p crédito dispuesto	2.220,00
SEGUNDO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
Amortización anual: 10 % sobre 20.000 = 2.000			
Amortización 1 enero al 1 abril (3 meses) = 500			
500,00	681. Amortiz. Inmóvil. material		
		281. Amortiz. Acumul. Inm. material	500,00
	(6 meses) 1.000 €	(12 meses) 2.000 €	(12 meses) 2.000 €
	(3 meses) 500 €		
1/Julio/2013	31/Dic./2013	31/Dic./2014	31/Dic./2015
20.000 €			1/Abril/2016
Precio de adquisición: 20.000			
Amortización: - 5.500 (.000 + 2.000 + 2.000 + 500)			
Valor contable: 14.500			
Precio de venta: 8.000 (IVA 21 %: 1.680)			
Pérdidas: 6.500			
5.500,00	281. Amortiz. Acumul. Inmov. Material		
9.680,00	253. Créditos l/p enaj. inmovilizado		
6.500,00	671. Pérdidas proced. Inm. material		
		218. Elementos de transporte	20.000,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	1.680,00
ASIENTO 2			
640,00	476. Org. Seg. Soc. acreedores		
		471. Org. Seg. Social deudores	120,00
		572. Bancos, c/c	520,00
ASIENTO 3			
120,00	662. Intereses de deudas		
80,00	626. Servicios bancarios y sim.		
		5201. Deudas c/p crédito dispuesto	200,00
5201. Deudas c/p crédito dispuesto			
		12.600 (1)	
		9.810 (2)	
		3.000 (3)	
		2.220 (6)	
		200 (2)	
		S h = 27.830	
27.830,00	5201. Deudas c/p crédito dispuesto		
		572. Bancos, c/c	27.830,00
ASIENTO 4			
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 5			
2.000,00	239. Anticipos para inmovil. Mate.		
420,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	2.420,00
ASIENTO 6			
18.200,00	218. Elementos de transporte		
3.360,00	472. Hda. Pca. IVA soportado (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 7			

1.400,00	4311. Efectos com. descontados		
		4310. Efectos comerc. en cartera	1.400,00
30,00	626. Servicios bancarios y sim.		
70,00	665. Intereses dto. efectos y op. factoring		
1.300,00	572. Bancos, c/c		
		5208. Deudas por efectos descontados	1.400,00
ASIENTO 8			
1.400,00	4315. Efectos com. impagados		
		4311. Efectos Comer. descontados	1.400,00
1.400,00	5208. Deudas efectos descontados		
60,00	669. Otros gastos financieros		
		572. Bancos, c/c	1.460,00
ASIENTO 9			
1.520,00	4310. Efectos comerc. en cartera		
		4315. Efectos comer. impagados	1.400,00
		769. Otros ingresos financieros	60,00
		762. Ingresos de créditos	60,00
TERCER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
<i>Calificación del cliente como de dudoso cobro</i>			
2.600,00	436. Clientes de dudoso cobro		
		430. Clientes	2.600,00
<i>Deterioro de valor de créditos comerciales</i>			
2.600,00	694. Pérdidas deter. Créditos operaciones comerciales		
		490. Deterioro de valor de créditos operac. comerciales	2.600,00
ASIENTO 2			
<i>Cobro de parte de la deuda</i>			
600,00	572. Bancos, c/c		
2.000,00	650. Pérdidas créditos comerc. incobrables		
		436. Clientes de dudoso cobro	2.600,00
<i>Reversión del deterioro de valor</i>			
2.600,00	490. Deterioro de valor de créditos operaciones comerciales		
		794. Reversión deterioro créditos oper. comerciales	2.600,00
ASIENTO 3			
700,00	5200. Préstamos c/p entid. Crédito		
1.600,00	662. Intereses de deudas		
		572. Bancos, c/c	2.300,00
ASIENTO 4			
<i>Devolución de los envases</i>			
726,00	400. Proveedores		
		406. Envases y embal. A devolver a proveedores	600,00
		472. Hda. Pca. IVA soportado	126,00
<i>Por los envases adquiridos</i>			
200,00	602. Compras de otros aprovision.		
		406. Envases y embal. A devolver a proveedores	200,00
ASIENTO 5			
95,00	473. Hda. Pca. retenciones y pagos a cuenta		
510,00	572. Bancos, c/c		
		753. Ingresos de propiedad industrial cedida	500,00

		en explotación	
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	105,00
ASIENTO 6			
20.000,00	190. Acciones o participaciones emitidas		
		194. Capital emitido pendiente de inscripción	20.000,00
ASIENTO 7			
20.000,00	572. Bancos, c/c		
		190. Acciones o participaciones emitidas	20.000,00
CUARTO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
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			
2.280,00	600. Compras de mercaderías		
352,80	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		407. Anticipos a proveedores	600,00
		400. Proveedores	2.032,80
ASIENTO 4			
420,00	113. Reservas voluntarias		
88,20	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		4751. Hda. Pca. acreedora ret. Practicadas	63,00
		572. Bancos, c/c	445,20
105,00	4740. Activo por diferencias temporarias deducibles (25 % sobre 420)		
		113. Reservas voluntarias	105,00
ASIENTO 5			
20.000,00	194. Capital emitido pendiente de inscripción		
		100. Capital Social	20.000,00
ASIENTO 6			
96,80	400. Proveedores		
		608. Devoluc. Compras y oper. sim.	80,00
		472. Hda. Pca. IVA soportado	16,80
ASIENTO 7			
1.524,60	627. Publicidad, Prop. Y Rel. Pcas.		
		410. Acreedores prestac. Servicios	1.524,60
ASIENTO 8			
800,00	206. Aplicaciones informáticas		
		730. Trabajos realizados para inmóvil. Intangible	800,00
ASIENTO 9			
A) IMPUTACIÓN DE INTERESES			
<i>IMPUTACIÓN INTERESES ASIENTO Nº 1- 2º TRIMESTRE</i>			
Coste amortizado: $9.680 (1,05)^{9/12} = 10.040,78$			
Intereses: $10.040,78 - 9.680 = 360,78$			
360,78	543. Créditos c/p enaj. Inmóvil.		
		762. Ingresos de créditos	360,78
RECLASIFICACIÓN			
9.680,00	543. Créditos c/p enaj. Inmóvil.		
		253. Créditos l/p enajenac. inmovilizado	9.680,00

B) EXISTENCIAS																		
CIERRE DE EXISTENCIAS INICIALES																		
1.300,00	610. Variación existencias mercad.																	
		300. Mercaderías	1.300,00															
DETERIORO EXISTENCIAS INICIALES																		
250,00	390. Deterioro de valor mercaderías																	
		793. Reversión deterioro existencias	250,00															
APERTURA DE EXISTENCIAS FINALES																		
2.200,00	300. Mercaderías																	
800,00	328. Material de oficina																	
		610. Variación existencias mercaderías	2.200,00															
		612. Variación existencias otros aprovis.	800,00															
DETERIORO EXISTENCIAS FINALES																		
100,00	693. Pérdidas deterioro existencias																	
		390. Deterioro de valor de mercaderías	100,00															
C) AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL																		
<p style="text-align: center;">218. Elementos de transporte</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td>(1-1)</td> <td>20.000</td> <td>20.000</td> </tr> <tr> <td>(1-6)</td> <td>18.200</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>18.200</td> <td></td> </tr> </table>		(1-1)	20.000	20.000	(1-6)	18.200			18.200		<p style="text-align: center;">214. Utilajes</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td>(1-1)</td> <td>800</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>800</td> <td></td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">Amortización: $800 \times 0,10 = 80$</p>		(1-1)	800			800	
(1-1)	20.000	20.000																
(1-6)	18.200																	
	18.200																	
(1-1)	800																	
	800																	
Amortización: $18.200 \times 0,10 \times 7/12 = 1.061,67$																		
1.141,67	681. Amortiza. Inmov. Material																	
		281. Amort. Acumulada inmov. material	1.141,67															

HIPER-SEVILLA, S.A.

PRIMER TRIMESTRE

ASIENTO 1			
2.400,00	570. Caja, €		
62.300,00	572. Bancos, c/c		
2.000,00	543. Créditos c/p enajen. Inmoviliz.		
2.500,00	217. Equipos proceso información		
6.300,00	216. Mobiliario		
600,00	206. Aplicaciones informáticas		
3.500,00	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		
20.000,00	4310. Efec. com. en cartera		
2.300,00	4311. Efectos com. descontados		
36.000,00	250. Invers. Financ. l/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			
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			
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 5			
3.000,00	5201. Deudas c/p crédito dispuesto		
		4708. Hda. Pca. Deudora por subvenciones concedidas	3.000,00
ASIENTO 6			
20,00	662. Intereses de deudas		
40,00	626. Servicios bancarios y simil.		
		5201. Deudas c/p crédito dispuesto	60,00
5201. Deudas c/p crédito dispuesto			
3.000,00 (5-2T)		1.460,00 (1-1T)	
		36,30 (3-1T)	
		4.520,00 (9-1T)	
		60,00 (6-2T)	
		Sh = 3.076,30	
3.076,30	5201. Deudas c/p crédito dispuesto		
		572. Bancos, c/c	3.076,30

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			
100,00	570. Caja, €		
300,00	650. Pérdidas créditos com. Incobr.		
		436. Clientes dudoso cobro	400,00
400,00	490. Deterioro de valor de créditos operaciones comerciales		
		794. Reversión deterioro de créditos poroperaciones comerciales	400,00
ASIENTO 6			
2.970,00	572. Bancos, c/c		
30,00	669. Otros gastos financieros		
		1700. Préstamos l/p entid. crédito	2.650,00
		5200. Préstamos c/p entid. crédito	350,00

ASIENTO 7			
3.000,00	640. Sueldos y salarios		
250,00	471. Org. Seg. Social, deudores		
1.100,00	642. Seg. Social cargo empresa		
		476. Org. Seg. Social acreedores	1.380,00
		4751. Hda. Pca. acreedora ret. prac.	340,00
		465. Remuneraciones pend. pago	800,00
		5201. Deudas c/p crédito dispuesto	1.830,00
ASIENTO 8			
1.380,00	476. Org. Seg. Soc. acreedores		
		471. Org. Seg. Social, deudores	250,00
		5201. Deudas c/p crédito dispuesto	1.130,00

CUARTO TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
400,00	557. Dividendo activo a cuenta		
		526. Dividendo activo a pagar	400,00
ASIENTO 2			
400,00	526. Dividendo activo a pagar		
		4751. Hda. Pca. acreedora ret. prac.	76,00
		572. Bancos, c/c	324,00
ASIENTO 3			
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 4			
1.500,00	4312. Efec. comerc. Gestión de cobro		
		4310. Efectos com. en cartera	1.500,00
ASIENTO 5			
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		
		572. Bancos, c/c	44,20
ASIENTO 6			
1.800,00	211. Construcciones		
378,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	300,00
		523. Proveedores inmovilizado c/p	1.878,00
ASIENTO 7			
A) RECLASIFICACIÓN			
3.500,00	175. Efectos a pagar l/p		
		525. Efectos a pagar c/p	3.500,00
B) MERCADERÍAS			
Existencias iniciales			
3.500,00	610. Variación existencias 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			
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
c) AMORTIZACIÓN			
AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL			
217. Equipos proc. inform. <u>(Ap) 2.500,00</u> 2.500,00 <hr/> Sd = 0		216. Mobiliario <u>(Ap) 6.300,00</u> <hr/> Sd = 6.300,00 Amortización: 6.300 x 0,10 = 630	
210. Terrenos y b. nat. <u>(Ap) 20.000,00</u> <hr/> Sd = 20.000,00 NO SE AMORTIZAN		211. Construcciones <u>(Ap) 40.000,00</u> (31-12) 1.800,00 <hr/> Sd = 41.800,00 Amortiz.: 10 % sobre 40.000 = 4.000 <i>Los aparatos de aires no se amortizan por adquirirse el 31-12</i>	
213. Maquinaria <u>(31-3) 12.000,00</u> <hr/> Sd = 12.000,00 Amortiz.: 10 % 12.000 x 9/12 = 900		218. Elementos de transporte <u>(1-10) 20.200</u> <hr/> Sd = 20.200 Ya amortizado en el leasing	
AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL: 630 + 4.000 + 900 = 5.530			
5.530,00	681. Amortiz. inmovil. Material		
		281. Amort. acumulada inmov. material	5.530,00
AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO INTANGIBLE			
206. Aplicaciones informáticas <u>(Ap) 600,00</u> <hr/> Amortiz. 600 x 0,20 = 120		205. Derechos de traspaso <u>(30-9) 2.000,00</u> <hr/> Amortiz. 2.000 x 0,20 x 3/12 = 100	
TOTAL AMORTIZACIÓN INTANGIBLE: 120 + 100 = 220			
220,00	680. Amortiz. 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 31/12 (9 meses) = 225			
225,00	130. Subvenc. Oficiales de capital		
		746. Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidas a resultado del ejercicio	225,00
Diferencias temporarias: 25 % sobre 225 = 56,25			
56,25	479. Pasivos diferencias temporarias imponibles		
		130. Subvenciones oficiales de capital	56,25

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.	60,00
		572. Bancos, c/c	424,00
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			
2.420,00	572. Bancos, c/c		
		437. Anticipos de clientes	2.000,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	420,00
ASIENTO 2			
2.000,00	437. Anticipos de clientes		
12.705,00	4310. Efectos comer. cartera		
		701. Ventas de productos terminados	12.500,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	2.205,00
ASIENTO 3			
12.705,00	4312. Efectos com. gestión cobro		
		4310. Efectos comerc. cartera	12.705,00
ASIENTO 4			
40,00	626. Servicios bancarios y simil.		
8,40	472. Hda. Pca. IVA soportado		
12.656,60	572. Bancos, c/c		
		4312. Efec. com. gestión de cobro	12.705,00
ASIENTO 5			
120,00	631. Otros tributos		
420,00	625. Primas de seguro		
		572. Bancos, c/c	540,00
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													
40,00	662. Intereses de deudas												
82,00	669. Otros gastos financieros												
		5201. Deudas c/p crédito dispuesto	122,00										
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">5201. Deudas c/p crédito dispuesto</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: right;">60 (7 - 1 T)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">316 (2 - 2 T)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">1.121,80 (7 - 2 T)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">S h = 1.497,80</td> </tr> </table>				5201. Deudas c/p crédito dispuesto			60 (7 - 1 T)		316 (2 - 2 T)		1.121,80 (7 - 2 T)		S h = 1.497,80
5201. Deudas c/p crédito dispuesto													
	60 (7 - 1 T)												
	316 (2 - 2 T)												
	1.121,80 (7 - 2 T)												
	S h = 1.497,80												
1.497,80	5201. Deudas c/p crédito dispuesto												
		572. Bancos, c/c	1.497,80										
ASIENTO 3													
2.000,00	551. Cuenta corriente socios y Adm.												
		572. Bancos, c/c	2.000,00										
ASIENTO 4													
		701. Ventas de productos terminados	4.040,00										

		477. Hda. Pca. IVA repercutido	848,40														
4.888,40	430. Clientes																
ASIENTO 5																	
4.888,40	4340. Clientes, operac. factoring																
		430. Clientes	4.888,40														
Retención 20 % de 4.888,40 = 977,68 Importe recibido = 4.888,40 – 977,68 – 240 – 80 =																	
240,00	665. Intereses por desc. Efectos y operaciones factoring																
80,00	626. Servicios bancarios y sim.																
977,68	4341. Clientes, retenciones de factoring																
3.590,72	572. Bancos, c/c																
		4340. Clientes, operaciones de factoring	4.888,40														
ASIENTO 6																	
264,00	627. Publicidad, propag. y rel. pcas. (240 más 10 % de IVA)																
		572. Bancos, c/c	264,00														
ASIENTO 7																	
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 8																	
690,00	476. Org. Seg. Social acreedoras																
		471. Org. Seg. Social deudores	360,00														
		572. Bancos, c/c	330,00														
ASIENTO 9																	
50,00	622. Reparaciones y conservación																
10,50	472. Hda. Pca. IVA soportado																
		572. Bancos, c/c	60,50														
ASIENTO 10																	
A) AMORTIZACIÓN																	
<table border="1"> <tr> <td colspan="2">218. Elementos de transporte</td> </tr> <tr> <td>(Ap) 12.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(1-10) 18.240</td> <td></td> </tr> <tr> <td>30.240</td> <td></td> </tr> </table>		218. Elementos de transporte		(Ap) 12.000		(1-10) 18.240		30.240		<table border="1"> <tr> <td colspan="2">217. Equipos proceso información</td> </tr> <tr> <td>(1-3) 1.570</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1.570</td> <td></td> </tr> </table>		217. Equipos proceso información		(1-3) 1.570		1.570	
218. Elementos de transporte																	
(Ap) 12.000																	
(1-10) 18.240																	
30.240																	
217. Equipos proceso información																	
(1-3) 1.570																	
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	681. Amort. Inmovil. material																
		281. A.A.I.M.	1.330,83														
B) IMPUTACIÓN DE INTERESES																	
INTERESES ASIENTO 4 DEL PRIMER TRIMESTRE																	
Intereses anual efectivo: 1.166,40 = 1.000 (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.																	

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			
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 6			
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			
2.000 acciones x 0,30 = 600			
600,00	557. Dividendo activo a cuenta		
		526. Dividendo activo a pagar	600,00
ASIENTO 3			
600,00	526. Dividendo activo a pagar		
		4751. Hda. Pca. Acreedora retenc. Pract.	114,00
		572. Bancos, c/c	486,00
ASIENTO 4			
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 5			
Retención 19 % sobre (1.200 + 6.360) = 1.436,40			
1.200,00	551. Cuenta corriente socios y admin.		
6.360,00	526. Dividendo activo a pagar		
		4751. Hda. Pca. Acreedora reten. Pract.	1.436,40
		572. Bancos, c/c	6.123,60
TERCER TRIMESTRE			
ASIENTO 1			
40.000,00	190. Acciones o participaciones emitidas		
		194. Capital emitido pendiente de inscripción	40.000,00
ASIENTO 2			
40.000,00	572. Bancos, c/c		
		190. Acciones o participaciones emitidas	40.000,00
ASIENTO 3			
420,00	113. Reservas voluntarias		
88,20	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		4751. Hda. Pca. acreedora ret. prac.	63,00
		572. Bancos, c/c	445,20

ASIENTO 4			
40.000,00	194. Capital emitido pendiente de inscripción		
		100. Capital Social	40.000,00
ASIENTO 5			
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 6			
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 7			
90,00	631. Otros tributos		
120,00	625. Primas de seguros		
		572. Bancos, c/c	210,00
ASIENTO 8			
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			
4.600,00	640. Sueldos y salarios		
180,00	471. Org. Seg. Social deudores		
1.100,00	642. Seg. Social a cargo empresa		

		476. Org. Seg. Social acreedores	1.420,00												
		4751. Hda. Pca. acreedora ret. prac.	320,00												
		5201. Deudas c/p crédito dispuesto	4.140,00												
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 <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">3.000,00 (6 – 1 T)</td> <td style="width: 50%;">3.600,00 (Ap)</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td>3.860,00 (3 – 1 T)</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td>5.410,00 (1 – 2 T)</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td>4.140,00 (5 - 4 T)</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td>100,00 (6 – 4 T)</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;">S H = 14.110,00</td> </tr> </table>				3.000,00 (6 – 1 T)	3.600,00 (Ap)		3.860,00 (3 – 1 T)		5.410,00 (1 – 2 T)		4.140,00 (5 - 4 T)		100,00 (6 – 4 T)		S H = 14.110,00
3.000,00 (6 – 1 T)	3.600,00 (Ap)														
	3.860,00 (3 – 1 T)														
	5.410,00 (1 – 2 T)														
	4.140,00 (5 - 4 T)														
	100,00 (6 – 4 T)														
	S H = 14.110,00														
14.110,00	5201. Deudas c/p crédito dispuesto														
		572. Bancos, c/c	14.110,00												
ASIENTO 7															
A) AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL															
217. Equipos proceso información <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">(Ap) 2.400</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">2.400</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">S d = 0</td> </tr> </table>		(Ap) 2.400	2.400	S d = 0		216. Mobiliario <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">(Ap) 1.600</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">S d = 1.600</td> </tr> </table>		(Ap) 1.600		S d = 1.600					
(Ap) 2.400	2.400														
S d = 0															
(Ap) 1.600															
S d = 1.600															
Amortización: 1.600 x 0,10 = 160															
213. Maquinaria <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">(1-4) 24.000</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">S d = 24.000</td> </tr> </table>		(1-4) 24.000		S d = 24.000											
(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 <i>Interés efectivo anual: $20.000 = 22.260 / (1 + i)$</i> <i>Interés efectivo anual: $22.260 / 20.000 = 1 + i$</i> <i>Interés efectivo: $1,113 = 1 + i$</i> <i>Interés efectivo anual = 0,113</i> <i>Coste amortizado = $20.000 (1,113)^{9/12} = 21.672,12$</i> <i>Intereses 1-Abril al 31-Diciembre (9 meses) = $21.672,12 - 20.000 = 1.672,12$</i>															
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															
<i>Imputación anual: 10 % sobre 3.000 = 300</i> <i>Imputación 9 meses = 225</i>															
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			
<i>CIERRE EXISTENCIAS INICIALES</i>			
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
<i>DETERIORO DE VALOR EXISTENCIAS INICIALES</i>			
2.600,00	391. Deterioro de valor Mat. Pri.		
		793. Reversión deterioro existencias	2.600,00
<i>ABRIMOS EXISTENCIAS FINALES</i>			
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
<i>DETERIORO DE VALOR EXISTENCIAS FINALES</i>			
1.000,00	693. Pérdidas deterioro existencias		
		391. Deterioro de valor Mat. prima	1.000,00