

# FAMOSA, S.A.

PRIMER TRIMESTRE																			
<b>ASIENTO 1</b>																			
65.200,00	572. Bancos, c/c																		
180.000,00	218. Elementos de transportes																		
8.200,00	407. Anticipos a proveedores																		
800,00	214. Utillaje																		
12.300,00	300. Mercaderías																		
5.600,00	430. Clientes																		
6.300,00	253. Créditos l/p enajen. Inmóvil.																		
10.000,00	239. Anticipos para inm. Mater.																		
		400. Proveedores	20.500,00																
		281. Amort. Acumul. Inm. material	1.900,00																
		438. Anticipos de clientes	6.300,00																
		465. Remunerac. Pendien. pago	600,00																
		390. Deterioro valor mercaderías	3.600,00																
		410. Acreedores prest. servicios	400,00																
		437. Env. Y emb. Dev. clientes	6.900,00																
		112. Reserva legal	3.600,00																
		100. Capital social	244.600,00																
<b>ASIENTO 2</b>																			
57.800,00	600. Compras de mercaderías																		
12.138,00	472. H.P. IVA soportado																		
		400. Proveedores	69.938,00																
<b>ASIENTO 3</b>																			
726,00	400. Proveedores																		
		608. Devoluc. Compras y o.s.	600,00																
		472. H.P. IVA soportado	126,00																
<b>ASIENTO 4</b>																			
600,00	465. Remuner. Pendientes pago																		
		572. Bancos, c/c	600,00																
<b>ASIENTO 5</b>																			
2.900,00	640. Sueldos y salarios																		
300,00	471. Org. Seg. Social, deudores																		
820,00	642. Seg. Social, cargo empresa																		
		476. Org. Seg. Soc. acreedores	1.000,00																
		4751. H.P. acreedora ret. Pract.	210,00																
		572. Bancos, c/c	2.810,00																
<b>ASIENTO 6</b>																			
1.000,00	476. Org. Seg. Social, acreedores																		
		471. Org. Seg. Social, deudores	300,00																
		572. Bancos, c/c	700,00																
<b>ASIENTO 7</b>																			
2.100,00	649. Otros gastos sociales (900 + 1.200)																		
800,00	629. Otros servicios																		
168,00	472. H.P. IVA soportado																		
		572. Bancos, c/c	3.068,00																
<b>ASIENTO 8</b>																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">472. Hda. Pca. IVA soportado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">(2) 12.138,00</td> <td style="text-align: right;">126,00 (3)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">(7) 168,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>S d = 12.180,00</b></td> </tr> </tbody> </table>		472. Hda. Pca. IVA soportado		(2) 12.138,00	126,00 (3)	(7) 168,00		<b>S d = 12.180,00</b>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">477. Hda. Pca. IVA repercutido</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		477. Hda. Pca. IVA repercutido							
472. Hda. Pca. IVA soportado																			
(2) 12.138,00	126,00 (3)																		
(7) 168,00																			
<b>S d = 12.180,00</b>																			
477. Hda. Pca. IVA repercutido																			
12.180,00	4700. H.P. deudora IVA																		
		472. H.P. IVA soportado	12.180,00																

<b>SEGUNDO TRIMESTRE</b>																							
<b>ASIENTO 1</b>																							
50.000,00	220. Inversiones terrenos y b.nat.																						
150.000,00	221. Inversiones en construccion.																						
39.900,00	472. H. P. IVA soportado (21 % sobre 190.000)																						
		239. Anticipos para inmov. Mat.	10.000,00																				
		572. Bancos, c/c	32.000,00																				
		175. Efectos a pagar l/p	197.900,00																				
<b>ASIENTO 2</b>																							
<b>Devolución de los envases</b>																							
2.900,00	437. Envases y embal. Devolver por clientes																						
609,00	477. H.P. IVA repercutido																						
		430. Clientes	3.509,00																				
<b>Por la venta de los envases</b>																							
4.000,00	437. Envases y embal. Devolver Por clientes																						
		704. Ventas de envases y embal.	4.000,00																				
<b>ASIENTO 3</b>																							
210,00	473. Hda. Pca. Rete. Y pagos a cuenta																						
1.000,00	572. Bancos, c/c	752. Ingresos por arrendamientos	1.000,00																				
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	210,00																				
<b>ASIENTO 4</b>																							
6.300,00	438. Anticipos de clientes																						
64.662,40	430. Clientes																						
		700. Ventas de mercaderías	59.540,00																				
		759. Ingresos servicios diversos	200,00																				
		477. H.P. IVA repercutido (21 % sobre 53.440)	11.222,40																				
<b>ASIENTO 5</b>																							
800,00	436. Clientes de dudoso cobro																						
		430. Clientes	800,00																				
<b>Deterioro de valor de créditos</b>																							
800,00	694. Pérdidas por deterioro de créditos por oper. Comerciales																						
		490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	800,00																				
<b>ASIENTO 6</b>																							
300,00	570. Caja, €																						
500,00	650. Pérdidas créditos com. Incob.																						
		436. Clientes de dudoso cobro	800,00																				
<b>Aplicamos deterioro de valor de créditos</b>																							
800,00	490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales																						
		794. Reversión deterioro de créditos por operaciones comerc.	800,00																				
<b>ASIENTO 7</b>																							
180,00	631. Otros tributos																						
		572. Bancos, c/c	180,00																				
<b>ASIENTO 8</b>																							
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;"><b>472. Hda. Pca. IVA soportado</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">(1) 39.900,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>S d = 39.900,00</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		<b>472. Hda. Pca. IVA soportado</b>		(1) 39.900,00						<b>S d = 39.900,00</b>		<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;"><b>477. Hda. Pca. IVA repercutido</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">(2) 609,00</td> <td style="text-align: center;">210,00 (3)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">11.222,40 (4)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>S h = 10.823,40</b></td> </tr> </tbody> </table>		<b>477. Hda. Pca. IVA repercutido</b>		(2) 609,00	210,00 (3)		11.222,40 (4)				<b>S h = 10.823,40</b>
<b>472. Hda. Pca. IVA soportado</b>																							
(1) 39.900,00																							
<b>S d = 39.900,00</b>																							
<b>477. Hda. Pca. IVA repercutido</b>																							
(2) 609,00	210,00 (3)																						
	11.222,40 (4)																						
	<b>S h = 10.823,40</b>																						
10.823,40	477. Hda. Pca. IVA repercutido																						
29.076,60	4700. Hda. Pca. deudora por IVA																						
		472. Hda. Pca. IVA soportado	39.900,00																				

<b>TERCER TRIMESTRE</b>			
<b>ASIENTO 1</b>			
1.440,00	217. Equipos proceso información		
302,40	472. H.P. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	270,40
		173. Proveedores inmovilizado l/p	1.472,00
<b>ASIENTO 2</b>			
Amortización anual: 20 % sobre 120.000 = 24.000			
Amortización 1/enero al 1/julio (6 meses) = 12.000			
		6.000 €	24.000 €
<b>1/Oct/2.011</b>	<b>31/12/2.011</b>	<b>31/12/2.012</b>	<b>01/Julio/2.013</b>
	<b>(3 meses)</b>	<b>(1 año)</b>	<b>(6 meses)</b>
Compra - 120.000	<i>Amortización 1er año</i>	<i>Amortización 2º año</i>	<i>Amortización 3 er año</i>
12.000,00	681. Amortiz. Inmovil. Material		
		281. A.A.I.M.	12.000,00
Precio de adquisición: 120.000 €			
Amortización: - 42.000 € (6.000 + 24.000 + 12.000)			
Valor contable: 78.000 €			
Precio de venta: 80.000 € (IVA 21 %: 16.800)			
Beneficio: 2.000 €			
42.000,00	281. Amortiz. Acumul. Inm. Mat.		
12.800,00	570. Caja, €		
84.000,00	543. Créditos c/p enajen. Inmovil.		
		218. Elementos transportes	120.000,00
		477. H.P. IVA repercutido	16.800,00
		771. Beneficios proced. Inm. Mat.	2.000,00
<b>ASIENTO 3</b>			
60.000,00	641. Indemnizaciones		
		465. Remuneraciones pend. pago	60.000,00
<b>ASIENTO 4</b>			
180,00	623. Servicios profes. Independ.		
37,80	472. H.P. IVA soportado		
		410. Acreedores prestac. servicios	217,80
<b>ASIENTO 5</b>			
217,80	410. Acreedores prest. Servicios		
		4751. H.P. acreedora ret. Prac. (21 % sobre 180)	37,80
		572. Bancos, c/c	180,00
<b>ASIENTO 6</b>			
400,00	620. Gastos investig. y desarr.		
84,00	472. H.P. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	484,00
<b>ASIENTO 7</b>			
6.500,00	216. Mobiliario		
		731. Trabajos realizados inm. Mat.	6.500,00
<b>ASIENTO 8</b>			
90,00	622. Reparaciones y conserv.		
18,90	472. H.P. IVA soportado		
		570. Caja, €	108,90
<b>CUARTO TRIMESTRE</b>			
<b>ASIENTO 1</b>			
31.072,80	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	25.600,00
		759. Ingresos servicios diversos	80,00
		477. H.P. IVA repercutido	5.392,80
<b>ASIENTO 2</b>			
500,00	628. Suministros		
50,00	472. H. P. IVA soportado		
900,00	628. Suministros		
189,00	472. H.P. IVA soportado		
1.600,00	629. Otros servicios		
336,00	472. H.P. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	3.575,00
<b>ASIENTO 3</b>			
1.089,00	572. Bancos, c/c		
		753. Ingresos prop. indus. cedida explotación	900,00
		477. H.P. IVA repercutido	189,00

<b>ASIENTO 4</b>																			
24,00	626. Servicios bancarios y sim.																		
		572. Bancos, c/c	24,00																
<b>ASIENTO 5</b>																			
2.530,40	572. Bancos, c/c																		
57,52	706. Dto. s/ventas p/p (2.600 – 2.530,40) / 1,21																		
12,08	477. H.P. IVA repercutido																		
		430. Clientes	2.600,00																
<b>ASIENTO 6</b>																			
85.200	572. Bancos, c/c																		
		543. Créditos c/p enajen. Inmov.	84.000,00																
		762. Ingresos de créditos	1.200,00																
<b>ASIENTO 7</b>																			
<b>A) IMPUTACIÓN DE INTERESES</b>																			
<i>Intereses asiento 1 del tercer trimestre</i>																			
Coste amortizado: $1.472 (1,05)^{6/12} = 1.508,35$																			
Intereses: $1.508,34 - 1.472 = 36,35$																			
36,35	662. Intereses de deudas																		
		173. Proveedores inmoviliz. l/p	36,35																
<i>Reclasificación</i>																			
1.472,00	173. Proveedores inmovil. l/p																		
		523. Proveedores inmovil. c/p	1.472,00																
<i>Intereses asiento 1 el cuarto trimestre</i>																			
Coste amortizado: $31.072,80 (1,05)^{3/12} = 31.454,13$																			
Intereses: $31.454,13 - 31.072,80 = 381,33$																			
381,33	430. Clientes																		
		762. Ingresos de créditos	381,33																
<b>B) AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL</b>																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2"><b>214. Utillaje</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(Ap) 800</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Amortización utillaje: <math>800 \times 10\% = 80 \text{ €}</math></p>		<b>214. Utillaje</b>		(Ap) 800						<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2"><b>218. Elementos de transporte</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(Ap) 180.000</td> <td>120.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Amortización elementos de transporte: <math>60.000 \times 10\% = 6.000 \text{ €}</math></p>		<b>218. Elementos de transporte</b>		(Ap) 180.000	120.000				
<b>214. Utillaje</b>																			
(Ap) 800																			
<b>218. Elementos de transporte</b>																			
(Ap) 180.000	120.000																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2"><b>217. Equipos proceso información</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(1-7) 1.440,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Amortización E.p.I: <math>1.440 \times 10\% \times 6/12 = 72 \text{ €}</math></p>		<b>217. Equipos proceso información</b>		(1-7) 1.440,00						<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2"><b>216. Mobiliario</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(30-9) 6.500</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Amortización mobiliario: <math>6.500 \times 10\% \times 3/12 = 162,50 \text{ €}</math></p>		<b>216. Mobiliario</b>		(30-9) 6.500					
<b>217. Equipos proceso información</b>																			
(1-7) 1.440,00																			
<b>216. Mobiliario</b>																			
(30-9) 6.500																			
<b>TOTAL AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL: <math>80 + 6.000 + 72 + 162,50 = 6.314,50</math></b>																			
6.314,50	681. Amortizaci. Inmóvil. Material																		
		281. A.A.I.M.	6.314,50																

<b>INVERSIONES INMOBILIARIAS</b>																			
221. Construcciones: 150.000 (1-abril) Amortización: $150.000 \times 0,10 \times (9/12) = 11.250$																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2"><b>220. Inversiones en terrenos y b.n.</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(1-4) 50.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		<b>220. Inversiones en terrenos y b.n.</b>		(1-4) 50.000						<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2"><b>221. Inversiones en construcciones</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(1-4) 150.000,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		<b>221. Inversiones en construcciones</b>		(1-4) 150.000,00					
<b>220. Inversiones en terrenos y b.n.</b>																			
(1-4) 50.000																			
<b>221. Inversiones en construcciones</b>																			
(1-4) 150.000,00																			
LOS TERRENOS NO SE AMORTIZAN		Amortización Inversiones en construcciones: $150.000 \times 10 \% \times 9/12 = 11.250 \text{ €}$																	
11.250,00	682. Amortiz. Invers. inmobiliarias																		
		282. A.A. inmov. inmobiliarias	11.250,00																
<b>C) INVENTARIO HERRAMIENTAS</b>																			
24,00	281. Amor. Acum. Inm. Mat.																		
216,00	659. Otras pérdidas gestión corri.																		
		214. Utillaje	240,00																
<b>D) EXISTENCIAS</b>																			
<i>Existencias iniciales</i>																			
12.300,00	610. Variación de exis. merc.																		
		300. Mercaderías	12.300,00																
<i>Deterioro de valor de las existencias iniciales</i>																			
3.600,00	390. Deterioro de valor mercaderías																		
		793. Reversión perdidas existencias	3.600,00																
<i>Existencias finales</i>																			
5.600,00	300. Mercaderías																		
		610. Variación de exis. mercad.	5.600,00																
<i>Deterioro de valor de las existencias finales</i>																			
5.000,00	693. Pérdidas por deterioro exist.																		
		390. Deterioro de valor de mercad.	5.000,00																

# COMPARSA, S.A.

## PRIMER TRIMESTRE

### ASIENTO 1

11.000,00	570. Caja, €		
24.000,00	572. Bancos, c/c		
2.300,00	543. Créditos c/p enaj. Inmoviliz.		
1.300,00	217. Equipos proceso información		
2.500,00	216. Mobiliario		
20.000,00	210. Terrenos y bienes naturales		
160.000,00	211. Construcciones		
500,00	407. Anticipos a proveedores		
1.500,00	460. Anticipos de remuneraciones		
18.000,00	218. Elementos de transporte		
760,00	300. Mercaderías		
20,00	4700. Hda. Pca. deudora por IVA		
		175. Efectos a pagar a l/p	1.600,00
		112. Reserva legal	260,00
		390. Deterioro de valor mercaderías	160,00
		281. Amort. Acum. inm. material	22.000,00
		100. Capital social	217.860,00

### ASIENTO 2

1.800,00	600. Compras de mercaderías		
273,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
	( 21% sobre 1.300)		
		407. Anticipos a proveedores	500,00
		401. Proveedores, Ef. C. Pagar	1.573,00

### ASIENTO 3

40,00	600. Compras de mercaderías		
8,40	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	48,40

### ASIENTO 4

300,00	621. Arrendamientos y cánones		
63,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		4751. Hda. Pca. acreed. ret. Prac.	63,00
		572. Bancos, c/c	300,00

### ASIENTO 5

2.420,00	570. Caja, €		
		438. Anticipos de clientes	2.000,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	420,00

### ASIENTO 6

2.000,00	438. Anticipos de clientes		
1.500,40	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	3.200,00
		759. Ingresos por servicios diversos	40,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido (21 % sobre 1240)	260,40

<b>ASIENTO 7</b>			
600,00	216. Mobiliario		
		731. Trabajos realizados Inm. material	600,00
<b>ASIENTO 8</b>			
<b>472. Hda. Pca. IVA soportado</b>		<b>477. Hda. Pca. IVA repercutido</b>	
(2) 273,00		420,00 (5)	
(3) 8,40		260,40 (6)	
(4) 63,00			
<b>Sd = 344,40</b>		<b>Sh = 680,40</b>	
680,40	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	344,40
		4750. Hda. Pca. acreedora por IVA	336,00
<b>Compensación de IVA</b>			
20,00	4750. Hda. Pca. acreedora IVA		
		4700. Hda. Pca. deudora por IVA	20,00
<b>SEGUNDO TRIMESTRE</b>			
<b>ASIENTO 1</b>			
316,00	4750. Hda. Pca. acreedora por IVA		
		572. Bancos, c/c	316,00
<b>ASIENTO 2</b>			
3.400,00	641. Indemnizaciones		
		572. Bancos, c/c	3.400,00
<b>ASIENTO 3</b>			
2.000,00	400. Proveedores		
		606. Descuento sobre compras p/p	200,00
		472. Hda. Pca. IVA soportado	42,00
		572. Bancos, c/c	1.758,00
<b>ASIENTO 4</b>			
484,00	572. Bancos, c/c		
		754. Ingresos por comisiones	400,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	84,00
<b>ASIENTO 5</b>			
390,08	407. Anticipos a proveedores		
81,92	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	472,00
<b>ASIENTO 6</b>			
2.280,00	600. Compras de mercaderías		
396,88	472. Hda. Pca. IVA soportado		
	(21 % sobre 2.280 – 390,08)		
		407. Anticipos a proveedores	390,08
		400. Proveedores	2.286,80
<b>ASIENTO 7</b>			
48,40	400. Proveedores		
		608. Devoluciones de compras y o.s.	40,00
		472. Hda. Pca. IVA soportado	8,40

**ASIENTO 8**

<b>472. Hda. Pca. IVA soportado</b>		<b>477. Hda. Pca. IVA repercutido</b>	
(5) 81,92	42,00 (3)		84,00 (4)
(6) 396,88	8,40 (7)		
<b>Sd = 428,40</b>		<b>Sh = 84,00</b>	
84,00	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
344,40	4700. Hda. Pca. deudora por IVA		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	428,40

**TERCER TRIMESTRE****ASIENTO 1**

242,00	440. Deudores		
		753. Ingresos prop. Ind. ced. Explot.	200,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	42,00

**ASIENTO 2**

5.400,00	640. Sueldos y salarios		
400,00	471. Org. Seg. Social, deudores		
1.300,00	642. Seg. Social cargo empresa		
		476. Org. Seg. Soc., acreedores	1.580,00
		4751. Hda. Pca. acreed. reten. prac.	420,00
		460. Anticipos de remuneraciones	1.500,00
		572. Bancos, c/c	3.600,00

**ASIENTO 3**

3.799,40	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	3.140,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	659,40

**ASIENTO 4**

1.300,00	602. Compras de otros aprovision.		
273,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	1.573,00

**ASIENTO 5**

460,00	709. Rappels sobre ventas		
96,60	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		430. Clientes	556,60

**ASIENTO 6**

2.300,00	239. Anticipos para inm. Materiales		
483,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	2.783,00

**ASIENTO 7**

6.030,00	216. Mobiliario		
783,30	472. Hda. Pca. IVA soportado (21 % sobre 6.030 - 2.300)		
		239. Anticipos para inm. Materiales	2.300,00
		570. Caja, €	2.000,00
		175. Efectos a pagar l/p	2.513,30



**ASIENTO 8**

Amortización anual: 10 % sobre 18.000 = 1.800  
 Amorti. 1/enero al 30/septiembre ( 9 meses ) = 1.350

1.350,00	681. Amort. Inmovilizado material		
		281. Amortiz. acum. inm. material	1.350,00

	<b>900</b>	<b>1.800</b>	<b>1.800</b>	<b>1.350</b>
	6 meses	1 año	1 año	9 meses
1/7/2.009	31/12/2.010	31/12/2.011	31/12/2.012	30/09/2.013

Precio de adquisición:	18.000	
Amortización:	- 5.850	
Valor en libro:	12.150	
Precio de venta:	9.200	IVA 21 % : 1.932
Pérdidas:	2.950	

5.850,00	281. Amort. Acum. inmov. Material		
11.132,00	572. Bancos, c/c		
2.950,00	671. Pérdidas procedentes inm. material		
		218. Elementos de transporte	18.000,00
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	1.932,00

**ASIENTO 8**

<b>472. Hda. Pca. IVA soportado</b>		<b>477. Hda. Pca. IVA repercutido</b>	
(4) 273,00		(5) 96,60	(1) 42,00
(6) 483,00			(3) 659,40
(7) 783,30			(7) 1.932,00
<b>Sd = 1.539,30</b>			<b>Sh = 2.536,80</b>

2.536,80	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		472. Hda. Pca. IVA soportado	1.539,30
		4750. Hda. Pca. acreedora IVA	997,50

*Compensacion IVA segundo trimestre*

344,40	4750. Hda. Pca. acreedora por IVA		
		4700. Hda. Pca. deudora por IVA	344,40

**CUARTO TRIMESTRE****ASIENTO 1**

200,00	628. Suministros		
400,00	623. Servicios prof. Independientes		
220,00	629. Otros servicios		
172,20	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	992,20

**ASIENTO 2**

10.000,00	231. Construcciones en curso		
2.100,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	12.100,00

**ASIENTO 3**

300,00	400. Proveedores		
		401. Proveedores. Ef. Com. Pagar	300,00

<b>ASIENTO 4</b>			
20.000,00	231. Construcciones en curso		
4.200,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	24.200,00
30.000,00	211. Construcciones		
		231. Construcciones en curso	30.000,00
<b>ASIENTO 5</b>			
3.600,00	436. Clientes de dudoso cobro		
		430. Clientes	3.600,00
3.600,00	694. Pérdidas deterioro créditos operaciones comerciales		
		490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	3.600,00
<b>ASIENTO 6</b>			
1.600,00	572. Bancos, c/c		
2.000,00	650. Pérdidas créditos com. incobrables		
		436. Clientes de dudoso cobro	3.600,00
3.600,00	490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales		
		794. Reversión pérdidas operaciones comerciales	3.600,00
<b>ASIENTO 7</b>			
1.000,00	437. Anticipos a proveedores		
210,00	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	1.210,00
<b>ASIENTO 8</b>			
3.240,00	600. Compras de mercaderías		
470,40	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		407. Anticipos a proveedores	1.000,00
		400. Proveedores	2.710,40
<b>ASIENTO 9</b>			
<b>APARTADO A</b>			
<b>Cierre existencias iniciales</b>			
760,00	610. Variación de exis. Mercaderías		
		300. Mercaderías	760,00
<b>Cierre deterioro existencias iniciales</b>			
160,00	390. Deterioro de valor de mercaderías		
		793. Reversión deterioro existencias	160,00
<b>Apertura existencias finales</b>			
400,00	300. Mercaderías		
60,00	328. Material de oficina		
		610. Variación de exis. Mercaderías	400,00
		612. Variación exis. Otros aprovis.	60,00
<b>Deterioro existencias finales</b>			
60,00	693. Pérdidas deterioro existencias		
		390. Deterioro de valor de mercaderías	60,00

**ASIENTO B****Imputación de intereses venta de mercaderías del asiento nº 3**

Fecha de la operación: 1 /septiembre.  
 Tanto de interés efectivo: 10 % anual.  
 Cantidad aplazada: 3.799,40  
 Coste amortizado:  $3.799,40 (1,10)^{4/12} = 3.922,05 \text{ €}$   
 Intereses:  $3.922,05 - 3.799,40 = 122,65$

122,65	430. Clientes		
		762. Ingresos de créditos	122,65

**Imputación de intereses de la compra de mobiliario del asiento nº 7**

Fecha de la operación: 30 de septiembre.  
 Tanto de interés efectivo: 10 % anual.  
 Cantidad aplazada: 2.513,30  
 Coste amortizado:  $2.513,30 (1,10)^{3/12} = 2.573,90$   
 Intereses 30 septiembre al 31 de diciembre (3 meses) =  $2.573,90 - 2.513,30 = 60,60 \text{ €}$

60,60	662. Intereses de deudas		
		175. Efectos a pagar l/p	60,60

**C. AMORTIZACIÓN**

<table border="1" style="width: 100%;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"><b>217. Equipos proceso información</b></td></tr> <tr><td style="width: 50%;">(Ap) 1.300,00</td><td></td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td colspan="2">Amortización E.P.I.: <math>1.300 \times 10 \% = 130 \text{ €}</math></td></tr> </table>	<b>217. Equipos proceso información</b>		(Ap) 1.300,00						Amortización E.P.I.: $1.300 \times 10 \% = 130 \text{ €}$		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"><b>216. Mobiliario</b></td></tr> <tr><td style="width: 50%;">(Ap) 2.500,00</td><td></td></tr> <tr><td>(1-3) 600,00</td><td></td></tr> <tr><td>(30-9) 6.300,00</td><td></td></tr> <tr><td colspan="2">Amortización mobiliario:</td></tr> <tr><td colspan="2">2.500 x 10 % = 250</td></tr> <tr><td colspan="2">600 x 10 % x 10/12 = 50</td></tr> <tr><td colspan="2">6.030 x 10 % x 3 / 12 = 150,75</td></tr> <tr><td colspan="2">Amortiz. Mobiliario: <math>250 + 50 + 150,75 = 450,75 \text{ €}</math></td></tr> </table>	<b>216. Mobiliario</b>		(Ap) 2.500,00		(1-3) 600,00		(30-9) 6.300,00		Amortización mobiliario:		2.500 x 10 % = 250		600 x 10 % x 10/12 = 50		6.030 x 10 % x 3 / 12 = 150,75		Amortiz. Mobiliario: $250 + 50 + 150,75 = 450,75 \text{ €}$	
<b>217. Equipos proceso información</b>																													
(Ap) 1.300,00																													
Amortización E.P.I.: $1.300 \times 10 \% = 130 \text{ €}$																													
<b>216. Mobiliario</b>																													
(Ap) 2.500,00																													
(1-3) 600,00																													
(30-9) 6.300,00																													
Amortización mobiliario:																													
2.500 x 10 % = 250																													
600 x 10 % x 10/12 = 50																													
6.030 x 10 % x 3 / 12 = 150,75																													
Amortiz. Mobiliario: $250 + 50 + 150,75 = 450,75 \text{ €}$																													
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"><b>210. Terrenos y bienes naturales</b></td></tr> <tr><td style="width: 50%;">(Ap) 20.000,00</td><td></td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td colspan="2">LOS TERRENOS NO SE AMORTIZAN</td></tr> </table>	<b>210. Terrenos y bienes naturales</b>		(Ap) 20.000,00						LOS TERRENOS NO SE AMORTIZAN		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"><b>211. Construcciones</b></td></tr> <tr><td style="width: 50%;">(Ap) 160.000</td><td></td></tr> <tr><td>(1-11) 30.000,00</td><td></td></tr> <tr><td colspan="2">Amortización construcciones</td></tr> <tr><td colspan="2">:</td></tr> <tr><td colspan="2">160.000 x 10 % = 16.000</td></tr> <tr><td colspan="2">30.000 x 10 % x 2/12 = 500</td></tr> <tr><td colspan="2">Amortización construcción: <math>16.000 + 500 = 16.500 \text{ €}</math></td></tr> </table>	<b>211. Construcciones</b>		(Ap) 160.000		(1-11) 30.000,00		Amortización construcciones		:		160.000 x 10 % = 16.000		30.000 x 10 % x 2/12 = 500		Amortización construcción: $16.000 + 500 = 16.500 \text{ €}$			
<b>210. Terrenos y bienes naturales</b>																													
(Ap) 20.000,00																													
LOS TERRENOS NO SE AMORTIZAN																													
<b>211. Construcciones</b>																													
(Ap) 160.000																													
(1-11) 30.000,00																													
Amortización construcciones																													
:																													
160.000 x 10 % = 16.000																													
30.000 x 10 % x 2/12 = 500																													
Amortización construcción: $16.000 + 500 = 16.500 \text{ €}$																													
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"><b>218. Elementos de transporte</b></td></tr> <tr><td style="width: 50%;">(Ap) 18.000,00</td><td>18.000,00</td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </table>	<b>218. Elementos de transporte</b>		(Ap) 18.000,00	18.000,00																									
<b>218. Elementos de transporte</b>																													
(Ap) 18.000,00	18.000,00																												
<b>TOTAL AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL: <math>130 + 450,75 + 16.500 = 17.080,75</math></b>																													
17.080,75	681. Amortiz. inmovilizado material																												
		281. Amort. Acum. inm. material	17.080,75																										