

ASIENTO 1			
25.000	572. Bancos, c/c		
8.000	543. Créditos c/p enaj. Inmóvil.		
16.000	210. Terrenos y bienes naturales		
64.000	211. Construcciones		
3.200	217. Equipos proceso información		
12.000	430. Clientes		
6.300	570. Caja, €		
80	4700. Hda. Pca. Deudora IVA		
700	216. Mobiliario		
800	300. Mercaderías		
		400. Proveedores	6.900
		438. Anticipos de clientes	800
		175. Efectos a pagar l/p	2.000
		129. Resultado del ejercicio	6.900
		401. Proveedores, Ef. C. Pagar	5.600
		460. Remuner. pendientes pago	600
		410. Acreedores prest. servicios	1.600
		390. Deterioro de valor mercaderías	260
		281. Amorti. Acum. Inm. Material	6.000
		100. Capital social	105.420
ASIENTO 2			
500	407. Anticipos a proveedores		
90	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	590
ASIENTO 3			
3.640	600. Compras de mercaderías		
565,20	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		407. Anticipos a proveedores	500
		400. Proveedores	3.705,20
ASIENTO 4			
3.705,20	400. Proveedores		
		606. Descuento s/compras p/p	40
		472. Hda. Pca. IVA soportado	7,20
		572. Bancos, c/c	3.658
ASIENTO 5			
800	438. Anticipos de clientes		
7.292,40	572. Bancos, c/c		
		700. Ventas de mercaderías	6.900
		759. Ingresos servicios diversos	80
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	1.112,40
ASIENTO 6			
9.600	600. Compras de mercaderías		
400	406. Envases y emba. a devolver a proveedores		
1.800	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		400. Proveedores	11.800
ASIENTO 7			
<i>A) DEVOLUCIÓN DE LOS ENVASES</i>			
118	400. Proveedores		
		406. Envases y emba. a devolver a proveedores	100
		472. Hda. Pca. IVA soportado	18
<i>B) POR LOS ENVASES NO DEVUELTOS</i>			
300	602. Compras de otros aprovis.		
		406. Envases y embalajes a devolver a proveedores	300
ASIENTO 8			
7.292,40	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	6.180
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	1.112,40
ASIENTO 9			
30,00	624. Transportes		
5,40	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	65,40

ASIENTO 10			
3.400	600. Compras de mercaderías		
612	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		400. Proveedores	4.012
ASIENTO 11			
50	600. Compras de mercaderías		
9	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	59
ASIENTO 12			
94,40	400. Proveedores		
		608. Devoluc. compras y op. sim.	80
		472. Hda. Pca. IVA soportado	14,40
ASIENTO 13			
590	430. Clientes		
		700. Ventas de mercaderías	400
		437. Envases y emb. a devolver por clientes	60
		759. Ingresos servicios diversos	40
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	90
ASIENTO 14			
<i>A) DEVOLUCIÓN DE LOS ENVASES</i>			
50	437. Envases y emb. A devolver por clientes		
9	477. Hda. Pca. IVA repercutido		
		430. Clientes	59
<i>B) POR LOS ENVASES NO DEVUELTOS</i>			
10	437. Envases y emb. A devolver por clientes		
		704. Ventas de envases	10
ASIENTO 15			
400	621. Arrendamientos y cánones		
72	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		4751. Hda. Pca. Acreed. Ret. Prac.	76
		572. Bancos, c/c	396
ASIENTO 16			
700	628. Suministros		
56	472. Hda. Pca. IVA soportado		
2.000	629. Otros servicios		
360	472. Hda. Pca. IVA soportado		
800	628. Suministros		
144	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	4.060
ASIENTO 17			
500	620. Gastos en investig. y desar.		
90	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		410. Acreedores prestac. servicios	590
ASIENTO 18			
420	623. Servicios profesion. Indep.		
75,60	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	495,60
ASIENTO 19			
800	602. Compras de otros aprovis.		
144	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	944
ASIENTO 20			
260	625. Primas de seguro		
340	631. Otros tributos		
		572. Bancos, c/c	600
ASIENTO 21			
108	627. Publicidad, Prop. Y Rel. Pcas.		
		572. Bancos, c/c	108
ASIENTO 22			
10.000	211. Construcciones		
1.800	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		175. Efectos a pagar l/p	11.800

ASIENTO 23			
2.300	641. Indemnizaciones		
		465. Remuner. Pendientes pago	2.300
ASIENTO 24			
600	465. Remuner. Pendientes pago		
		572. Bancos, c/c	600
ASIENTO 25			
800	460. Anticipos de remuneraciones		
		572. Bancos, c/c	800
ASIENTO 26			
3.100	640. Sueldos y salarios		
280	471. Org. Seg. Social, deudores		
620	642. Seg. Social a cargo empresa		
		476. Org. Seg. Social, acreedores	780
		4751. Hda. Pca. Acreed. Ret. Prac.	180
		460. Anticipos de remuneraciones	800
		572. Bancos, c/c	2.240
ASIENTO 27			
780	476. Org. Seg. Social, acreedores		
		471. Org. Seg. Social, deudores	280
		572. Bancos, c/c	500
ASIENTO 28			
180	4751. Hda. Pca. Acreedora ret. Prac.		
		572. Bancos, c/c	180
ASIENTO 29			
2.300	649. Otros gastos sociales		
300	629. Otros servicios		
54	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	2.654
ASIENTO 30			
<i>A) CIERRE EXISTENCIAS INICIALES</i>			
800	610. variación existenc. Mercaderías		
		300. Mercaderías	800
<i>B) CIERRE DETERIORO DEL AÑO ANTERIOR</i>			
260	390. Deterioro valor de mercaderías		
		793. Reversión deterioro existencias	260
<i>C) ABRIMOS EXISTENCIAS FINALES</i>			
800	300. Mercaderías		
90	328. Material de oficina		
		610. Variacion exist.. mercaderías	800
		612. Variacion exist. Otros aprovi.	90
<i>D) DETERIRO DE VALOR DE EXISTENCIAS FINALES</i>			
100	693. Pérdidas deterioro existen.		
		390.Deterioro de valor de mercad.	100
ASIENTO 31			
1.062	440. Deudores		
		753. Ingresos de propiedad industrial	900
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	162
ASIENTO 32			
708	572. Bancos, c/c		
		754. Ingresos por comisiones	600
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	108
ASIENTO 33			
2.000	239. Anticipos para inmov. Mater.		
360	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	2.360
ASIENTO 34			
18.350	213. Maquinaria		
2.943	472. Hda. Pca. IVA soportado (18 % sobre 16.350)		
		239. Anticipos para inmov. Mater.	2.000
		572. Bancos, c/c	6.293
		173. Proveedores inmovil. l/p	13.000

ASIENTO 35			
Coste amortizado: $13.000 \times (1,05)^{6/12} = 13.321,04$			
Intereses: $13.321,04 - 13.000 = 321,04$			
321,04	662. Intereses de deudas		
		523. Proveedores inmov. c/p	321,04
<i>Reclasificación</i>			
13.000	173. Proveedores inmovilizado l/p		
		523. Proveedores inmovilizado c/p	13.000
ASIENTO 36			
26.000	231. Construcciones en curso		
		733. Trabajos realizados para inmov. material en curso	26.000
ASIENTO 37			
35.000	211. Construcciones		
		731. Trabajos realizados para Inmov. material	35.000
26.000	211. Construcciones		
		233. Construcciones en curso	26.000
ASIENTO 38			
Amortización anual: 10 % sobre 20.000 = 2.000			
Amortización 1-ene. Al 1-abril (3 meses) = 500			
500	681. Amortiz. Inmovil. Material		
		281. Amort. Acum. inmov. Mater.	500
Precio de adquisición: 20.000			
Amortización: - 5.500 (1.000 + 2.000 + 2.000 + 500)			
Valor contable: 14.500			
Precio de venta: 16.000 (IVA 18 %: 2.880)			
Beneficio: 1.500			
5.500	281. Amorti. Acumul. Inmóvil. Mate.		
4.880	572. Bancos, c/c		
14.000	543. Créditos c/p enajen. Inmóvil.		
		218. Elementos de transporte	20.000
		477. Hda. Pca. IVA repercutido	2.880
		771. Beneficios proced. Inmov. Mat.	1.500
ASIENTO 39			
14.080	572. Bancos, c/c		
		543. Créditos c/p enajen. Inmov.	14.000
		762. Ingresos de créditos	80
ASIENTO 40			
6.000	200. Investigación		
		730. Trabajos realizados para inmovilizado intangible	6.000
ASIENTO 41			
4.000	201. Desarrollo		
		730. Trabajos realizados para inmovilizado intangible	4.000
ASIENTO 42			
4.120	203. Propiedad Industrial		
21,60	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		201. Desarrollo	4.000
		572. Bancos, c/c	141,60
ASIENTO 43			
20.000	202. Concesiones administrativas		
		572. Bancos, c/c	
			20.000
ASIENTO 44			
3.000	216. Mobiliario		
540	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	3.540
ASIENTO 45			
<i>A) AMORTIZACIÓN CONCESIÓN</i>			
Amortización anual: $20.000 / 4 \text{ años} = 5.000$			
Amortización 1/octubre al 31/diciembre (3 meses) = 1.250			
1.250	680. Amortizac. Inmóvil. Intangible		
		280. Amortiz. Acum. inmov. intangible	

B) AMORTIZACIÓN MOBILIARIO			
Amortización anual: $3.000 / 4$ años (<i>No puede superar el periodo concesional</i>) = 750			
Amortización 1/octubre al 31/diciembre (3 meses) = 187,50			
187,50	681. Amorti. Inmovilizado material		
		281. Amorti. Acumul. Inmov. Mat.	187,50

ASIENTO 46			
A) CESIÓN CONTRATO DE ARRENDAMIENTO			
6.000	205. Derechos de traspaso		
1.080	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	7.080
B) PAGO DEL ALQUILER			
500	621. Arrendamientos y cánones		
90	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		4751. H. Pca. Acreedora ret. prac.	95
		572. Bancos, c/c	495
C) PAGO DE LA FIANZA			
1.000	260. Fianzas constituidas a l/p		
		572. Bancos, c/c	1.000
ASIENTO 47			
1.600	217. Equipos para proceso inform.		
120	206. Aplicaciones informáticas		
309,60	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		175. Efectos a pagar l/p	2.029,60
ASIENTO 48			
600	217. Equipos para proceso inform.		
108	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	708
ASIENTO 49			
3.660	213. Maquinaria		
		524. Acreed. Arrend. Finan. c/p	1.300
		174. Acreed. Arrend. Finan. l/p	2.300
		572. Bancos, c/c	60
ASIENTO 50			
400	524. Acreed. Arrend. Financ. C/p		
120	662. Intereses de deudas		
93,60	472. Hda. Pca. IVA soportado		
		572. Bancos, c/c	613,60
ASIENTO 51			
20	626. Servicios bancarios y similares		
22,80	473. Hda. Pca. Reten. y pagos a cta. (19 % sobre 120)		
77,20	572. Bancos, c/c		
		769. Otros ingresos financieros	120
ASIENTO 52			
800	436. Clientes de dudoso cobro		
		430. Clientes	800
800	694. Pérdidas por deterioro de créditos por oper. comerciales		
		490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	800
ASIENTO 53			
300	572. Bancos, c/c		
500	650. Pérdidas por créditos comerciales incobrables		
		436. Clientes de dudoso cobro	800
800	490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales		
		794. Reversión pérdidas de créditos comerciales	800

ASIENTO 54			
600	4311. Efectos comerc. descontados		
		4310. Efectos com. En cartera	600
40	626. Servicios bancarios y sim.		
60	665. Intereses descuento efectos		
500	572. Bancos, c/c		
		5208. Deudas por efectos descontados	600
ASIENTO 55			
600	5208. Deudas por efectos descontados		
		4311. Efectos com. descontados	600
ASIENTO 56			
4.000	4315. Efectos com. Impagados		
		4311. Efectos com. descontados	4.000
4.000	5208. Deudas por efectos descontados		
40	669. Otros gastos financieros		
		572. Bancos, c/c	4.040
ASIENTO 57			
4.070	4310. Efectos com. En cartera		
		4315. Efectos comer. impagados	4.000
		769. Otros ingresos financieros	40
		762. Ingresos de créditos	30
ASIENTO 58			
900	4312. Efectos com. Gestión cobro		
		4310. Efectos com. En cartera	900
ASIENTO 59			
30	626. Servicios bancarios y sim.		
5,40	472. Hda. Pca. IVA soportado		
864,60	572. Bancos, c/c		
		4312. Efectos com. Gestión cobro	900
ASIENTO 60			
700	4315. Efectos comerc. Impagados		
		4312. Efec. com. Gestión cobro	700
60	626. Servicios bancarios y sim.		
10,80	472. Hda. Pca. IVA soportado		
80	669. Otros gastos financieros		
		572. Bancos, c/c	150,80
ASIENTO 61			
11.200	572. Bancos, c/c		
800	669. Otros gastos financieros		
		5200. Préstamos c/p entid. crédito	2.300
		1700. Préstamos l/p entid. crédito	9.700
ASIENTO 62			
500	5200. Préstamos c/p entid. Crédito		
300	662. Intereses de deudas		
		572. Bancos, c/c	800
ASIENTO 63			
Precio de adquisición: 500 obligaciones x 500 x 110 % = 275.000			
Gastos de compra: (3 x 275.000) / 1.000 = 825			
Intereses anuales: 500 títulos x 500 € x 6 % = 15.000			
Intereses trimestrales: 3.750			
Intereses 1 abril al 1 mayo (1 mes) = 1.250			
Importe inversión: 275.000 + 825 - 1.250 = 274.575			
274.575	251. Valores represent. Deudas l/p		
1.250	546. Inter. c/p val. repres. deudas		
		572. Bancos, c/c	275.825
ASIENTO 64			
Intereses trimestrales: 3.750			
Intereses 1/mayo al 1/julio (2 meses): (3.750 / 3) x 2 = 2.500			
Retención 19 % sobre 3.750 = 712,50			
Importe líquido: 3750 - 675 = 3.075			
3.037,50	572. Bancos, c/c		
712,50	473. Hda. Pca. Rete. Y pagos cta.		
		546. Inter. c/p val. repres. Deuda	1.250
		761. Ingresos val. represe. Deuda	2.500

ASIENTO 65			
Precio de adquisición: 600 acciones x 50 € x 120 % = 36.000			
Derechos preferentes de suscripción: 400			
Gastos de la operación: (3 x 36.400) / 1.000 = 109,20			
Desembolso: 10.400			
36.400	540. Inver. Finan. c/p instrum. Patr.		
109,20	669. Otros gastos financieros		
		572. Bancos, c/c	10.400
		549. Desem. pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto c/p	26.109,20
ASIENTO 66			
26.109,20	549. Desem. pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto c/p		
		556. Desembolsos exigidos sobre participaciones patrimonio neto	26.109,20