

1. X S.L. se constituye el 01-11-2020
2. Los socios aportan al circulante 48.00 € por caja y bancos
3. Se paga nómina de diciembre
 - a. Salario Bruto: 3.000 €
 - b. S.S. empresa: 1.000 €
 - c. S.S. obrera: 200 €
 - d. IRPF: 300 €

Se paga por caja

4. La empresa paga el alquiler del local por 800 € (mes de diciembre) por caja
5. En la campaña de navidad le alquila a otra S.L. un bajo en 500 € cobrado por banco
6. El 1-12 se obtiene un crédito por 60.000 € a devolver en 6 años
7. Compra mercaderías por 2.000 € al contado
8. Venta de mercaderías a crédito por 48.000 €
9. El inventario a 31-12 da un valor de existencias de 6.000 €
10. El 1-12 se adquiere un ordenador en 600 € que se amortiza en 3 años. Valor residual 0.
11. El 1-12 se contrata un seguro para el local en 500 € pagando por caja

EJERCICIO CONTABILIDAD

3.000	(572) Bancos c/c	1	a (100) Capital Social	3.000
24.000	(572) Bancos c/c	2	a (118) Aportaciones de socios o propietarios	48.000
24.000	(570) Caja			
3000	(640) Sueldos y Salarios	3	a (476) O.S.S.A	1.200
1.000	(642) S.S a cargo de la empresa		a (4751) H.P. acreedora por ret practicadas	300
			a (570) Caja	2.500
800	(621) Arrendamientos y cánones	4	a (570) Caja	816
168	(472) H.P IVA soportado		a (4751) H.P. acreedora por ret practicadas	152
510	(572) Bancos c/c	5	a (752) Ingresos por arrendamiento	500
95	(473) H.P. retenciones y pagos a cta		a (477) H.P. IVA repercutido	105
60.000	(572) Bancos c/c	6	a (170) Deudas l/p con entidades de crédito	60.000
833,33	(170) Deudas a l/p entidades crédito	6	a (520) Deudas c/p con entidades de crédito	833,33
2.000	(600) Compra mercaderías	7	a (570) Caja	2.420
420	(472) H.P. IVA soportado			
58.080	(430) Clientes	8	a (700) Venta de mercaderías	48.000
			a (477) H.P. Iva repercutido	10.080
6.000	(300) Existencias finales	9	a (300) Existencias iniciales	6.000
			a (610) Variación existencias mercaderías	
600	(217) Equipos proceso información	10	a (523) Proveedores inmovilizado c/p	726
126	(472) H.P IVA soportado			
500	(625) Primas de seguros	11	a (570) Caja	500

458,33	(480) Gastos anticipados	31-dic	a (625) Primas de seguros	458,33
833,33	(520) Deudas c/p ent crédito	31-dic	a (572) Bancos c/c	833,33

AMORTIZACIÓN

16,67	(681) Amort. Inmovilizado material	31-dic	a (2817) Amortización acumulada de inm. Material	16,67
-------	------------------------------------	--------	--	-------

REGULARIZACIÓN IVA

10.185	(477) H.P. IVA repercutido		a (472) H.P. IVA soportado	714
			a (4750) H. P. acreedora por IVA	9.471
				204.879

RESULTADO EJERCICIO

500	(752) Ingresos por arrendamientos	(640) Sueldos y salarios	3.000
48.000	(700) Venta de mercaderías	(642) S.S a cargo de la empresa	1.000
6.000	(610) Variación exist. Mercaderías	(621) Arrendamientos y cánones	800
		(600) Compra Mercaderías	2.000
		(625) Prima de seguros	41,67
		(681) Amortización inmovilizado material	16,67
		(129) Resultado del ejercicio	47.641,66

ASIENTO DE CIERRE

3.000,00	(100) Capital Social	(572) Bancos c/c	86.676,67
48.000,00	(118) Aportaciones de socios o pro.	(570) Caja	17.764,00
1.200,00	(476) O.S.S.A	(473) H.P. retenciones y pagos a cuenta	95,00
300,00	(4751) H.P. acreedores ret. practicadas	(430) Clientes	58.080,00
152,00	(4751) H.P. acreedores ret. practicadas	(300) Existencias	6.000,00
59.166,67	(170) Deudas l/p ent. Crédito	(217) Equipos procesos información	600,00
9.471,00	(4750) H.P acreedora por IVA	(480) Gastos anticipados	458,33
726,00	(523) Proveedores inmovilizado c/p		
16,67	(2817) Amortización acumul.EPI		
47.641,66	(129) Resultado ejercicio		
169.674			169.674

Amortización: $\frac{600-0}{3} = 200$ Esta cantidad se amortiza al año, pero como solo lo hemos tenido un mes

Habría que dividir ente 12 y multiplicar por 1 y nos da 16,67