

Debe			1			Haber
3.000	(572)	Bancos, c/c				
			a	(100)	Capital social	3.000
<hr/>			2			
30.000	(570)	Cajas				
30.000	(572)	Bancos, c/c				
			a	(118)	Aportación de socios o propietarios	60000
<hr/>			3			
30.000	(572)	Bancos, c/c				
			a	(170)	Deudas a l/p con entidades de crédito	30.000
<hr/>			3			
6.000	(170)	Deudas a l/p con entidades de crédito				
			a	(520)	Deudas a c/p con entidades de crédito	6.000
<hr/>			4			
18.000	(218)	Elementos de transporte				
3.780	(472)	HP IVA, soportado				
			a	(570)	Cajas	10.890
				(523)	Proveedores de inmovilizado a c/p	10.890
<hr/>			5			
12.000	(600)	Compras de mercaderías				
2.520	(472)	HP, IVA soportado				
			a	(570)	Cajas	14.520
<hr/>			6			
21.780	(430)	Clientes				
			a	(700)	Venta de mercaderías	18.000
				(477)	HP, IVA repercutido	3.780
<hr/>			7			
600	(621)	Arrendamientos y cánones				
126	(472)	HP, IVA soportado				
			a	(4751)	HP, acreedora por retenciones practicadas	114
				(572)	Bancos, c/c	612
<hr/>			7			
600	(622)	Reparaciones y conservación				
126	(472)	HP, IVA soportado				
			a	(570)	Cajas	726
<hr/>			31-dic			
6.000	(520)	Deudas a c/p con entidades de crédito				
			a	(572)	Bancos, c/c	6.000

AMORTIZACIÓN

Vamos a amortizar el vehículo, aplicamos la fórmula para la amortización por el método lineal:

$$\frac{18.000 - 1.000}{5} = 3.400$$

Como se compró el 1 de marzo lo hemos tenido 10 meses. Esa cantidad se divide entre 12 meses que tiene el año y se multiplica por 10

$$\frac{3.400}{12} * 10 = 2.833,33$$

		31-dic		
2.833,33	(681)	Amortización del inmovilizado material		
		a	(2818)	Amortización acum. de elem. de transporte 2.833,33

REGULARIZACIÓN IVA

		31-dic		
3.780	(477)	HP, IVA repercutido		
2.772	(4700)	HP, deudora por IVA		
		a	(472)	HP, IVA soportado 6.552

RESULTADO DEL EJERCICIO

18.000	(700)	Venta de mercaderías		
			(600)	Compra de mercaderías 12.000
			(621)	Arrendamientos y cánones 600
			(622)	Reparaciones y conservación 600
			(681)	Amortización del inmovilizado material 2.833,33
			(129)	Resultado del ejercicio 1.966,67

CIERRE EJERCICIO

3.000	(100)	Capital social		
			(570)	Cajas 3.864
60.000	(118)	Aportaciones de socios o propietarios	(572)	Bancos, c/c 56.388
24.000	(170)	Deudas a l/p con entidades de crédito	(218)	Elementos de transporte 18.000
114	(4751)	HP, acreedora por retenciones practicadas	(430)	Clientes 21.780
10.890	(523)	Proveedores de inmovilizado a c/p	(4700)	HP, deudora por IVA 2.772
2.833,33	(2818)	Amortización acumulada de elementos de transporte		
1.966,67	(129)	Resultado del ejercicio		
<hr/>				
102.804				102.804