

## EJERCICIO CONTABILIDAD

28.000	(430) Clientes		a (100) Capital Social	15.000
30.000	(572) Bancos	01-01	a (130) Subvenciones oficiales de capital	25.000
4.500	(218) Elementos de transporte		a (400) Proveedores	4.000
			a (129) Resultado ejercicio	18.500
18.500	(129) Resultado ejercicio	01-01	a (112) Reserva legal	1.850
			a (4752) H.P. acreedora por impuesto sociedades	4.625
			a (113) Reserva voluntaria	12.025
165,29	(628) Suministros	01-02	a (572) Bancos c/c	200
34,71	(472) H.P. IVA soportado			
425	(631) Otros tributos	15-02	a (572) Bancos c/c	425
100.000	(572) Bancos c/c	01-03	a (100) Capital Social	100.000
10.115,6	(430) Clientes	03-03	A (700) Venta Mercaderías	8.000
			a (437) Envases y embalajes a devolver	360
			a (477) H.P. IVA repercutido	1.755,60
10.115,6	(572) Bancos	20-03	a (430) Clientes	10.115,6
2.000	(213) Maquinaria	21-05	a (572) Bancos c/c	2.420
420	(472) H.P. IVA soportado			
510	(572) Bancos	15-06	a (752) Ingresos por arrendamientos	500
95	(473) H.P. retenciones y pagos a cta.		a (477) H.P. IVA repercutido	105
4.625	a (4752) H.P. acreedora por impuesto sociedades	25-07	a (572) Bancos c/c	4.625
183,47	(629) Otros servicios	20-08	a (572) Banco c/c	222
38,53	(472) H.P. IVA soportado			
7.260	(572) Bancos	15-09	a (700) Venta Mercaderías	6.000
			a (477) H.P. IVA repercutido	1.260
1.000	(217) Equipos procesos inform.	21-11	a (572) Bancos	1.210
210	(472) H.P. IVA soportado			
940	(640) Sueldos y salarios	31-12	a (476) O.S.S.A	400
360	(642) S. S. a cargo de la empresa		a (4751) H. P. acreedora por retenciones practicada	94
			a (572) Bancos c/c	806
<b>PERIODIFICACIÓN (Tasa municipal)</b>				
53,12	(480) Gastos anticipados	31-12	a (631) Otros tributos	53,12
<b>AMORTIZACIONES</b>				
1.153,12	(681) Amortización del inmovilizado materia	31-12	a (2813) Amortiza acumulada Maquinaria	122,17
			a (217) Amortiza acumulada. EPI	30,95
			a (2818) Amortiza acumulada elementos transporte	1.000

## RESULTADO EJERCICIO

				a (628) Suministros	165,29
				a (631) Otros tributos	371,88
				a (629) Otros servicios	183,47
14.000	(700) Mercaderías			a (640) Sueldos y salarios	940
500	(752) Ingresos por arrendamientos	31-12		a (642) S. S. a cargo de la empresa	360
				a (681) Amortización del inmovilizado materia	1.153,12
				a (129) Resultado ejercicio	11.326,24

### 1º TRIMESTRE

				a (472) H.P IVA soportado	34,71
1755,6	(477) H.P IVA repercutido	30-03		a (4750) H.P acreedora por IVA	1.720,89
1.720,89	a (4750) H.P acreedora por IVA	20-04		a (572) Bancos c/c	1.720,89

### 2º TRIMESTRE

				a (472) H.P IVA soportado	420
105	(477) H.P IVA repercutido	30-06			
315	(4.700) H.P. deudora por IVA				

### 3º TRIMESTRE

				a (472) H.P IVA soportado	38,53
1260	(477) H.P IVA repercutido	30-09		a (4750) H.P acreedora por IVA	1.221,47
1.221,47	(4750) H.P acreedora por IVA	20-10		a (4.700) H.P. deudora por IVA	315
				a (572) Bancos c/c	906,47

### 4º TRIMESTRE

				a (472) H.P IVA soportado	210
210	(4.700) H.P. deudora por IVA	31-12			

La zona sombreada es cuando pagamos el impuesto de sociedades.

Hay que periodificar porque la tasa municipal es un impuesto anual, como la hemos pagado el 15 de febrero habría que poner en este ejercicio lo que realmente corresponde a este ejercicio

53,13 es un gasto anticipado que hemos pagado este año, pero corresponde al siguiente

$$\frac{425}{12} \times 1,5 = 53,13$$

## **Amortizaciones:**

Elementos de transporte

$$\frac{4.500 - 500}{4} = 1.000$$

Maquinaria. Se amortiza calculándole el 10% anual. Como la compra el 21 de mayo habría de periodificar. Serían 200€ al año pero hay que calcular la parte que corresponde a los 7 meses y 10 días que la tiene este año.

$$2.000 \times 10\% = 200 / 12 \times 7,33 = 122,17$$

Equipos procesos información. Como se hace por el método Cole, se aplica la fórmula y luego se periodifica

$$\frac{1.000 \times 6}{6 + 5 + 4 + 3 + 2 + 1} = 285,71 \times \frac{1,3}{12} = 30,95$$