

SOLUCION AL SUPUESTO 2 SEGUNDA EVALUACION

		1/1/09		
15.000,00	(231)	Construcciones en curso		
5.000,00	(430)	Clientes		
.....		
		a	(129) Resultados del ejercicio	1.550,00
		a	(5208) Deudas por efectos descontados	200,00
		
			
1		1/1/09		
500,00	(627)	Publicidad, propaganda y relaciones públicas		
		a	(480) Gastos anticipados	500,00
2		10/1/09		
5.800,00	(600)	Compras de mercaderías		
1.000,00	(406)	Envases y embalajes a devolver a porveedores		
1.088,00	(472)	H.P. IVA Soportado		
		a	(400) Proveedores	7.888,00
3		15/1/09		
232,00	(400)	Proveedores		
		a	(406) Envases y embalajes a devolver a p	200,00
			(472) H.P. IVA Soportado	32,00
800,00	(602)	Compras de otros aprovisionamientos		
		a	(406) Envases y embalajes a devolver a p	800,00
4		16/1/09		
5.000,00	(600)	Compras de mercaderías		
		a	(400) Proveedores	5.000,00
800,00	(4721)	H.P. Iva soportado intracomunitario		
		a	(4771) H.P. Iva Repercutido intracomunitar	800,00
5		30/1/09		
4.060,00	(570)	Caja, €		
		a	(438) Anticipos de clientes	3.500,00
		a	(477) H.P. Iva Repercutido	560,00
6		1/3/09		
35.902,00	(430)	Clientes		
3.500,00	(438)	Anticipos de clientes		
		a	(700) Ventas de mercaderías	34.200,00
		a	(759) Ingresos por servicios diversos	250,00
		a	(477) H.P. IVA REPERC	4.952,00
7		15/2/09		
35.902,00	(4310)	Clientes, efectos comerciales en cartera		
		a	(430) Clientes	35.902,00
8		16/02/09		
35.902,00	(4312)	Clientes, efectos comerciales en gestión de cobro		
		a	(4310) Clientes, efectos comerciales en cai	35.902,00
9		18/2/09		
200,00	(5208)	Deudas por efectos descontados		
10,00	(626)	Servicios bancarios y similares		
		a	(572) Banco c/c	210,00

9		18/2/09		
	200,00 (4315)	Cientes, efectos impagados		
		a	(4311) Cientes, efectos descontados	200,00
10		19/2/09		
	102,80 (628)	Suministros		
	7,20 (472)	H.P. IVA SOPORTADO		
		A	(410) Acreedores por prestación servicios	110,00
11		25/2/09		
	200,00 (650)	Pérdidas de créditos comerciales incobrables		
		a	(4315) Cientes, efectos impagados	200,00
12		15/3/09		
	35.902,00 (572)	Banco c/c		
		a	(4312) Cientes, efectos comerciales en ge:	35.902,00
	10,00 (626)	Servicios bancarios y similares		
	1,60 (472)	H.P. IVA Soportado		
		a	(572) Banco c/c	11,60
13		30/3/09		
	82,00 (572)	Banco c/c		
	18,00 (473)	H.P. retenciones y pagos a cta		
		a	(769) Otros ingresos financieros	100,00
14		30/3/09		
	11.600,00 (213)	Maquinaria		
	1.856,00 (472)	H.P. IVA Soportado		
		a	(523) Proveedores de inmovilizado c/p	13.456,00
	13.456,00 (523)	Proveedores de inmovilizado c/p		
		a	(572) Banco c/c	5.000,00
		a	(525) Efectos a pagar a c/p	8.456,00
15		30/3/09		
	3.000,00 (4004)	Proveedores, moneda extranjera		
	192,00 (668)	Diferencias negativas de cambio		
		a	(572) Banco c/c	3.192,00
16		30/3/09		
	5.512,00 (477)	H.P. Iva Repercutido		
	800,00 (4771)	H.P. Iva Repercutido intracomunitario		
		a	(472) H.P. IVA Soportado	2.920,80
		a	(4721) H.P. Iva soportado intracomunitario	800,00
		a	(4700) H.P. deudora por IVA	550,00
		a	(4750) H.P. acreedora por IVA	2.041,20
17				
	10.000,00 (231)	Construcciones en curso		
	1.600,00 (472)	H.P. IVA Soportado		
		A	(173) Efectos a pagar a l/p	11.600,00
	25.000,00 (211)	Construcciones		
			(231) Construcciones en curso	25.000,00
18		20/4/09		
	350,00 (473)	H.P. retenciones y pagos a cta		
		a	(572) Banco c/c	350,00
	2.041,20 (4750)	H.P. acreedora por IVA		
		a	(572) Banco c/c	2.041,20
19				

48.000,00 (572)	Banco c/c			
		a	(5200) Préstamos a c/p entidades de crédito	6.459,28
		a	(1700) Préstamos a l/p entidades de crédito	41.540,72
1.350,00 (626)	Servicios bancarios y similares			
		a	(572) Banco c/c	1.350,00
20			30/4/09	
705,82 (5200)	Préstamos a c/p entidades de crédito			
200,00 (662)	Intereses de deudas			
		a	(572) Banco c/c	905,82
21			1/5/09	
8.270,00 (600)	Compras de mercaderías			
1.283,20 ((472)	H.P. IVA Soportado			
		a	(407) Aniticpos a proveedores	250,00
		a	(400) Proveedores	9.303,20
22			1/5/09	
9.303,20 (400)	Proveedores			
		a	(4310) Clientes, efectos comerciales en ca	3.000,00
		a	(401) Proveedores, efectos comerc a pag	6.303,20
23			1/6/09	
400,00 (681)	Amortización del inmovilizado			
		a	(2817) Amort. Acumulada equipos proc. Inf	400,00
4.000,00 (2817)	Amort. Acumulada equipos proc. Inf			
290,00 (570)	Caja			
290,00 (543)	Créditos c/p por enajenación del inmovilizado			
		a	(217) Equipos para procesos de informaci	4.000,00
		a	(477) H.P. IVA Repercutido	80,00
		a	(771) Bcios ptes del inmovilizado material	500,00
24			1/11/09	
2.784,00 (572)	Banco c/c			
		a	(752) Ingresos por arrendamientos	2.400,00
		a	(477) H.P. IVA Repercutido	384,00
25			1/12/09	
3.000,00 (627)	Publicidad, propaganda y relaciones públicas			
480,00 (472)	H.P. IVA SOPORTADO			
		a	(410) Acreedores por prestación de servic	3.480,00
26			15/12/09	
505,00 (473)	H.P. retenciones y pagos a cta			
		a	(572) Banco c/c	505,00
REGULARIZACIÓN				
27			31/12/09	
1.500,00 (610)	Variación de existencias de mercaderías			
		a	(300) Mercaderías	1.500,00
2.850,00 (300)	Mercaderías			
			(610) Variación de existencias de mercaderías	2.850,00
200,00 (390)	Deterioro de valor de las existencias			
		a	(793) Reversión del deterioro de existencias	200,00
500,00 (693)	Pérdidas por deterioro de existencias			
		a	(390) Deterioro de valor de las existencias	500,00
28			31/12/09	
2.900,00 (681)	Amortización del inmovilizado material			
		a	(2813) A.A. de maquinaria	2.900,00
n=5 años			11.600 / 5+4+3+2+1	11.600 / 15 x 5 / 12 x 9
29			31/12/09	

5.480,00 (681)	Amortización del inmovilizado material		
		a (2813) A.A. de maquinaria	5.480,00
n=5 años		%cte=20%x2 = 40% 40%/(20000-6300)	
30	31/12/09		
562,50 (681)	Amortización del inmovilizado material		
		a (2811) A.A. de construcciones	562,50
3% /25000/12x9			
31	31/12/09		
200,00 (681)	Amortización del inmovilizado material		
		a (2811) A.A. de construcciones	
2% / 10000			200,00
32	31/12/09		
200,00 (490)	Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales		
		a (794) Reversión del deterioro de créditos c	200,00
200,00 (694)	Pérdidas por deterioro de créditos comerciales		
		(490) Deterioro de valor de créditos por op	200,00
33	31/12/09		
110,00 (573)	Banco, moneda extranjera		
		a (768) Diferencias positivas de cambio	110,00
Valor a 31/12 de 573	1610		
Valor a 01/01 de 573	1500		
110,00 (4304)	Clientes, moneda extranjera		
		a (768) Diferencias positivas de cambio	110,00
34	31/12/09		
800,00 (752)	Ingresos por arrendamientos		
		a (485) Ingresos anticipados	800,00
2.500,00 (480)	Gastos anticipados		
		a (627) Publicidad, propaganda y rel, públic	2.500,00
3000/6*5			
35	31/12/09		
8.997,12 (1700)	Préstamos a l/p		
		a (5200) Préstamos a c/p	8.997,12
36	31/12/09		
11.600,00 (175)	Efectos a pagar a ll/p		
		a (525) Efectos a pagar a c/p	11.600,00
37	31/12/09		
Beneficio contable	50.000,00		
+/- Ajuste perm.	1.000,00		
Bcio cont.ajustado	51.000,00		
+/- ajuste temp	0,00		
Bcio Fiscal (B.I.)	51.000,00		
Tipo impositivo	25%		
Cuota íntegra	12.750,00		
Deducciones cuota	0,00		
Cuota líquida	12.750,00		
- Retenciones y p.cta	-873,00		
Cuota diferencial	11.877,00		
12.750,00 (6300)	Impuesto corriente		
		a (473) H.P. retenciones y pagos a cta	873,00
		a (4752) H.P. acreedora por I.S	11.877,00