

DEBE	CUENTAS	HABER
	<b>Saldos de cuentas leasing</b>	
	(218) Elementos de transporte	47.681,66
	(2818) Amort. Acumul. Element t.	11.443,60
	(524) Acreedores por leasing c/p	15.681,66
	(174) Acreedores por leasing l/p	8.210,24
	(479) Pasivos por diferencias tempor	
	Amortización contable 2007 + 2008	11.443,60
	Amortización fiscal 2007 y 2008	23.085,10
	Diferencia	11.641,50
	Impuesto diferido 2008:	2.910,38
	(5200) Préstamos c/p entidades crédito	8.997,12
	(1700) Préstamos a l/p entidades de crédito	32.543,60
	<b>1-----03/01/09 -----</b>	
200,00	(437) Envases a devolver por clientes	
32,00	(477) H.P. IVA REPERCUTIDO	
	A (430) Clientes	232,00
800,00	(437) Envases a devolver por clientes	
	A (704) Venta de envases	800,00
	<b>2-----03/01/09 -----</b>	
400,00	(407) Anticipos a proveedores	
64,00	(472) H.P. IVA SOPORTADO	
	A (572) Banco c/c	464,00
	<b>3-----07/01/09 -----</b>	
	<b>M-303: No procede Anotación</b>	
900,00	(4750) H.P. ACREEDORA POR IVA	
	A (572) Banco c/c	900,00
	<b>M-110:</b>	
500,00	(47511) H.P. acreedora por retencion a trabajadores	
180,00	(47512) H.P. acreedora por retención a profesionales	
	a (572) Banco c/c	680,00
	<b>M-115:</b>	
90,00	(47513) H.P. acreedora por retencion alquileres	
	a (572) Banco c/c	90,00
	<b>4-----08/01/09-----</b>	
1.000,00	(5208) Deudas por efectos descontados	
	A (4311) Clientes, efectos descontados	1.000,00
	<b>5-----17/01/10 -----</b>	
1.960,00	(600) Compras de mercaderías	
249,60	(472) H.P. IVA SOPORTADO	
	A (407) Anticipos a proveedores	400,00
	A (400) Proveedores	1.809,60
	<b>6-----10/01/09 -----</b>	
1.809,60	(400) Proveedores	
	A (4310) Clientes, efectos en cartera	1.800,00
	A (572) Banco c/c	9,60

	<b>7-----13/01/09 -----</b>	
500,00	<b>(4315) Clientes, efectos impagados</b>	
	A (4312) Clientes, efectos en gestión cobro	500,00
25,00	<b>(626) Servicios bancarios y similares</b>	
	A (572) Banco c/c	25,00
	<b>8-----14/01/09 -----</b>	
500,00	<b>(436) Clientes de dudoso cobro</b>	
	a (4315) Clientes, efectos impagados	500,00
500,00	<b>(694) Pérdidas por deterioro de créditos</b>	
	A (490) Deterioro de valor de créditos	500,00
	<b>9-----20/01/09 -----</b>	
1.500,00	<b>9</b>	
1.740,00	<b>(430) Clientes</b>	
	A (700) Ventas de mercaderías	2.800,00
	A (704) Venta de envases	200,00
	A (477) H.P. IVA REPERCUTIDO	240,00
	<b>10-----20/01/09 -----</b>	
150,00	<b>(624) Transportes</b>	
24,00	<b>(472) H.P. IVA SOPORTADO</b>	
	A (410) Acreedores por prestación servicios	174,00
	<b>11-----30/01/09 -----</b>	
732,73	<b>(5200) Préstamos a c/p con entidades de crédito</b>	
173,09	<b>(662) Intereses de deudas c/p</b>	
	A (572) Banco c/c	905,82
	<b>12-----30/01/09 -----</b>	
1.270,26	<b>(524) Acreedores por leasing c/p</b>	
122,84	<b>(662) Intereses de deudas c/p</b>	
222,90	<b>(472) H.P. IVA SOPORTADO</b>	
	A (572) Banco c/c	1.616,00
	<b>13-----01/02/09 -----</b>	
400,00	<b>(681) Amortización del inmovilizado material</b>	
	a (2813.3) Amortización Acumulada maqui	400,00
	100/20=5 años; 2x20%=40%. 40%(30000-18000)/12 x 1	
20.000,00	<b>(213.3) Maquinaria 3 (30000-18400) + 12000</b>	
18.400,00	<b>(2813.3) Amortización Acumulada maqui</b>	
3.200,00	<b>(472) H.P. IVA SOPORTADO</b>	
3.600,00	<b>(671) Pérdidas procedentes del inmovilizado material</b>	
	a (213.1) Maquinaria	30.000,00
	a (477) H.P. IVA REPERCUTIDO	1.280,00
	a (572) Banco c/c	12.000,00
	a (570) Caja, €	1.920,00
	Precio de venta= 20000-12000	
	<b>14-----25/03/10 -----</b>	
500,00	<b>(650) Pérdidas de créditos comerciales incobrables</b>	
	A (436) Clientes de dudoso cobro	500,00
500,00	<b>(490) Deterioro de valor de créditos</b>	
	A (794) Reversión del deterioro de valor de c	500,00
	<b>15-----20/02/09 -----</b>	
2.000,00	<b>(600) Compras de mercaderías</b>	
	a (4001) Proveedores intracomunitarios	2.000,00
320,00	<b>(4721) H.P. IVA SOPORTADO INTRACOMUNITARIO</b>	
	a (4771) H.P. IVA REPERCUTIDO INTRACOM	320,00

	16-----28/02/09 -----	
735,79	(5200) Préstamos a c/p con entidades de crédito	
170,03	(662) Intereses de deudas c/p	
	A (572) Banco c/c	905,82
	17-----28/02/09 -----	
1.276,79	(524) Acreedores por leasing c/p	
116,31	(662) Intereses de deudas c/p	
222,90	(472) H.P. IVA SOPORTADO	
	A (572) Banco c/c	1.616,00
	18-----31/03/09 -----	
1.488,00	(477) H.P. IVA REPERCUTIDO	
320,00	(4771) H.P. IVA REPERCUTIDO INTRACOMUNITARIO	
2.495,39	(4700) H.P. Deudora por IVA	
	a (472) H.P. IVA SOPORTADO	3.983,39
1.808,00	a (4721) H.P. IVA SOPORTADO INTRACOMU	320,00
	19-----20/04/09-----	
	No procede anotación	
	20-----02/04/09 -----	
250,00	(473) H.p. retenciones y pagos a cta	
	A (572) Banco c/c	250,00
	21-----21/04/09 -----	
110,00	(627) Publicidad propaganda y relaciones públicas	
	A (570) Caja, €	110,00
	22-----22/04/09 -----	
280,00	(631) Otros tributos	
	A (572) Banco c/c	280,00
	23-----30/04/09 -----	
652,78	(681) Amortización del inmovilizado material	
	a (2813.2) Amort.Acumulada maquina 2	652,78
	100/25 =4; 25x1,5=37,5%; 37,5%/(9000-3777,78)/12x4	
500,00	(570) Caja,€	
4.720,00	(5431) Créditos a c/p por enajenación del inmovilizado. Efectos a cobrar	
69,44	(671) Pérdidas procedentes del inmovilizado material	
4.430,56	(2813.2) Amort.Acumulada maquina 4	
	A (213.2) Maquinaria 2	9.000,00
	A (477) H.P. IVA REPERCUTIDO	720,00
	24-----30/05/09 -----	
2.500,00	(217) Equipos para procesos de información	
1.250,00	(206) Aplicaciones informáticas	
600,00	(472) H.P. IVA SOPORTADO	
	A (525) Efectos a pagar a c/p	4.350,00
	25-----30/06/09 -----	
259,81	(628) Suministros	
18,19	(472) H.P. IVA SOPORTADO	
	A (572) Banco c/c	278,00
	26-----30/06/10 -----	
200,00	(623) Servicios de profesionales independientes	
32,00	(472) H.P. IVA SOPORTADO	
	A (47512) H.P. Acreedora por retención profe	30,00
	A (410) Acreedores por prestación servicios	202,00

	27-----30/06/09-----	
720,00	(477) H.P. IVA REPERCUTIDO	
	A (472) H.P. IVA SOPORTADO	650,19
	A (4700) H.P. Deudora por iva	69,81
	<b>REGULARIZACION</b>	
	1-----31/12/09 -----	
8.210,24	(174) Acreedores por leasing l/p	
	A (524) Acreedores por leasing c/p	8.210,24
9.457,43	(1700) Préstamos l/p entidades de crédito	
	A (5200) Préstamos c/p entidades crédito	9.457,43
	2-----31/12/09 -----	
7.333,33	(681) Amortización del inmovilizado material	
	A (2813) Amort. Acumul.maquinaria	7.333,33
	100/20=5 años; 2x20%=40%. 40%/20.000/12x11	
	2-----31/12/09 -----	
7.629,06	(681) Amortización del inmovilizado material	
	A (2818) Amortización acumulada elementos	7.629,06
	2-----31/12/10 -----	
583,33	(681) Amortización del inmovilizado material	
	A (2817) Amort. acumulada equipos p.i.	583,33
240,63	(680) Amortización del inmovilizado intangible	
	A (2805) Amort. Acumulada aplicaciones inf	240,63
	3-----31/12/10 -----	
20.000,00	(610) Variación de existencias de mercaderías	
	A (300) Mercaderías	20.000,00
750,00	(300) Mercaderías	
	A (610) Variación de existencias de mercaderías	750,00
200,00	(390) Deterioro de valor de mercaderías	
	(793) Reversión del deterioro de existencias	200,00
	4-----31/12/10 -----	
6.500,00	(231) Construcciones en curso	
	A (733) Trabajos realizados para el inmovilizado material en curso	6.500,00
	5-----31/12/09 -----	
34,00	(573) Banco moneda extranjera	
	A (768) Diferencias positivas de cambio	34,00
	8-----31/12/10 -----	
	Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2010	
	Resultado contable.....	10.000,00
	Ajustes permanentes por sanciones .....	0,00
	Resultado contable ajustado .....	10.000,00
	Ajustes temporales por leasing .....	8.052,59
	<b>Resultado Fiscal (Base Imponible).....</b>	<b>1.947,41</b>
	Base Liquidable.....	1.947,41
	Tipo impositivo ERD	. 25%
	Cuota íntegra	486,85
	Cuota líquida	486,85
	- Retenciones y pagos a cta (saldo de la 473)	250,00
	Cuota diferencial (a pagar)	<b>236,85</b>
	-----31/12/08 -----	
486,85	(6300) Impuesto corriente	

