

U.D. 6 - EJERCICIO 1º

Cálculo fiscal I.S.	20A2	20A3	20A4	20A5
Result. contable antes impuestos	20.000	27.500	- 8.000	30.000
Diferencia permanente (gasto no deducib.)	+ 2.000			
Diferencia permanente (ingr. no imponib.) .	- 2.700			
Difer. temporarias (clientes dudoso cobro) .	+ 4.000	- 4.000		
Difer. temporarias (amortización anticipada)	- 5.208	+ 2.500	+ 2.500	+ 208
(7.500 - (11/12 de 7.500/3))			-	-
Base imponible previa	18.092	26.000	- 5.500	30.208
Compens. pérdidas ejercicios anteriores . .	-	-	-	- 5.500
Base imponible (BI)	18.092	26.000	- 5.500	24.708
BI x tipo de gravamen (30% por BI)	5.427.6	7.800	- 1.650	7.412
Deducciones y bonificaciones	- 1.000	-	-	-
Cuota líquida	4.427.6	7.800	-	7.412
Retenciones y pagos a cuenta	- 1.500	- 2.100	- 600	- 2.900
Cantidad a pagar o (devolver)	2.927.6	5.700	(600)	4.512

Debe	Diario		Haber
	20A2		
	a _____	31-12 _____	
4.427.6	6300. Imp. sobre benef. cte. (cuota líquida)	a 473. H.P. retenc. y pagos cta. 4752. H.P. acreed. imp. socied.	1.500 2.927.6
	a+1 _____	31-12 _____	
1.200	4740. Activos dif. temp. deduc. (30% de 4.000)	a 6301. Impuesto diferido	1.200
	a+2 _____	31-12 _____	
1.562.4	6301. Impuesto diferido	a 479. Pasivos difer. temp. impon. (30% de 5.208)	1.562.4
	a _____	31-12 _____	
7.800	6300. Imp. sobre benef. cte. (cuota líquida)	a 473. H.P. retenc. y pagos cta. 4752. H.P. acreed. imp. socied.	2.100 5.700
	a+1 _____	31-12 _____	
1.200	6301. Impuesto diferido	a 4740. Activos dif. temp. deduc. (30% de 4.000)	1.200
	a+2 _____	31-12 _____	
750	479. Pas. difer. temp. impon. (30% de 2.500)	a 6301. Impuesto diferido	750
	a _____	31-12 _____	
600	4709. H.P. deud. dev. imp.	a 473. H.P. retenc. y pagos cta.	600
	a+1 _____	31-12 _____	
750	479. Pas. difer. temp. impon. (30% de 2.500)	a 6301. Impuesto diferido	750

Debe	D i a r i o (continuación ejercicio 1º)		Haber
1.650	a+2 _____ 4745. Créd. perdidas comp. ej. (30% de 5.500)	20A4 31-12 _____ a 6301. Impuesto diferido	1.650
7.412	a _____ 6300. Imp. sobre benef. cte. a (cuota líquida)	20A5 31-12 _____ 473. H.P. retenc. y pagos cta. 4752. H.P. acreed. imp. socied.	2.900 4.512
62.4	a+1 _____ 479. Pas. difer. temp. impon. (30% de 208)	31-12 _____ a 6301. Impuesto diferido	62.4
1.650	a+2 _____ 6301. Impuesto diferido	31-12 _____ a 4745. Créd. perdidas comp. ej.	1.650

U.D. 6. EJERCICIO 2º

conceptos	20A1	20A2	20A3	20A4	20A5
6813. Dotac. amort. maquin.	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
662. Intereses de dudas	9.000	7.000	4.000		
Total gastos contables	29.000	27.000	24.000	20.000	20.000
Gastos fiscales deducibles	40.000	40.000	40.000		
Diferencias temporarias	-11.000	-13.000	-16.000	20.000	20.000

Cálculo fiscal I.S.	20A1	20A2	20A3	20A4	20A5
Result. contable antes impuestos	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Difer. temporarias (leasing)	- 11.000	- 13.000	- 16.000	+ 20.000	+ 20.000
Base imponible (BI)	39.000	37.000	34.000	70.000	70.000
BI x tipo de gravamen (30%) . . .	11.700	11.100	10.200	21.000	21.000
Cuota líquida	11.700	11.100	10.200	21.000	21.000
Retenciones y pagos a cuenta . . .	- 12.000	- 12.000	- 12.000	- 12.000	- 12.000
Cantidad a pagar o (devolver) . . .	(300)	(900)	(1.800)	9.000	9.000

Debe	D i a r i o		Haber
11.700 300	a _____ 6300. Imp. sobre benef. cte. 4709. H.P. deudora devol. de impuestos	20A1 31-12 _____ a 473. H.P. retenc. y pagos cta.	12.000
3.300	a+1 _____ 6301. Impuesto diferido	31-12 _____ a 479. Pasivos difer. temp. impon. (30% de 11.000)	3.300

D e b e	D i a r i o (continuación ejercicio 2º)	H a b e r
	20A2	
11.100	a _____ 31-12 _____ 6300. Imp. sobre benef. cte. a 473. H.P. retenc. y pagos cta.	12.000
900	4709. H.P. deudora devol. de impuestos	
	a+1 _____ 31-12 _____	
3.900	6301. Impuesto diferido a 479. Pasivos difer. temp. impon. (30% de 13.000)	3.900
	20A3	
10.200	a _____ 31-12 _____ 6300. Imp. sobre benef. cte. a 473. H.P. retenc. y pagos cta.	12.000
1.800	4709. H.P. deudora devol. de impuestos	
	a+1 _____ 31-12 _____	
4.800	6301. Impuesto diferido a 479. Pasivos difer. temp. impon. (30% de 16.000)	4.800
	20A4	
21.000	a _____ 31-12 _____ 6300. Imp. sobre benef. cte. a 473. H.P. retenc. y pagos cta.	12.000
	4752. H.P. acreed. imp. socied	9.000
	a+1 _____ 31-12 _____	
6.000	479. Pasivos difer. temp. imp. a 6301. Impuesto diferido (30% de 20.000)	6.000
	20A5	
21.000	a _____ 31-12 _____ 6300. Imp. sobre benef. cte. a 473. H.P. retenc. y pagos cta.	12.000
	4752. H.P. acreed. imp. socied.	9.000
	a+1 _____ 31-12 _____	
6.000	479. Pasivos difer. temp. imp. a 6301. Impuesto diferido (30% de 20.000)	6.000

U.D. 6 - EJERCICIO 3º

Cálculo fiscal I.S.	20A0	20A1	20A2	20A3
Result. contable antes impuestos	18.000	12.000	10.000	- 3.000
Diferencia permanente	+ 750			
Difer. temporaria (leasing)	- 800	- 500	+ 650	+ 650
Difer. temporaria (amort. anticip.)	- 7.500	+ 2.500	+ 2.500	+ 2.500
Base imponible (BI)	10.450	14.000	13.150	150
BI x tipo de gravamen (30%) . . .	3.135	4.200	3.945	45
Deducciones de la cuota	-1.200	-	-	-
Cuota líquida	1.935	4.200	3.945	45
Retenciones y pagos a cuenta . . .	- 1.700	- 1.250	- 1.100	- 900
Cantidad a pagar o (devolver) . . .	235	2.950	2.845	(855)

D e b e	D i a r i o (continuación ejercicio 3º)	H a b e r
	20A0	
	a _____ 31-12 _____	
1.935	6300. Imp. sobre benef. cte. a 473. H.P. retenc. y pagos cta.	1.700
		235
240	a+1 _____ 31-12 _____	
	6301. Impuesto diferido a 479. Pasivos difer. temp. impon.	240
	(30% de 800)	
2.250	a+2 _____ 31-12 _____	
	6301. Impuesto diferido a 479. Pasivos difer. temp. impon.	2.250
	(30% de 7.500)	
	20A1	
	a _____ 31-12 _____	
4.200	6300. Imp. sobre benef. cte. a 473. H.P. retenc. y pagos cta.	1.250
		2.950
150	a+1 _____ 31-12 _____	
	6301. Impuesto diferido a 479. Pasivos difer. temp. impon.	150
	(30% de 500)	
750	a+2 _____ 31-12 _____	
	479. Pasivos difer. temp. imp. a 6301. Impuesto diferido	750
	(30% de 2.500)	
	20A2	
	a _____ 31-12 _____	
3.945	6300. Imp. sobre benef. cte. a 473. H.P. retenc. y pagos cta.	1.100
		2.845
195	a+1 _____ 31-12 _____	
	479. Pasiv. difer. temp. impon. a 6301. Impuesto diferido	195
	(30% de 650)	
750	a+2 _____ 31-12 _____	
	479. Pasivos difer. temp. imp. a 6301. Impuesto diferido	750
	(30% de 2.500)	
	20A3	
	a _____ 31-12 _____	
45	6300. Imp. sobre benef. cte. a 473. H.P. retenc. y pagos cta.	900
855	4709. H.P. deud. devol. impuestos	
195	a+1 _____ 31-12 _____	
	479. Pasiv. difer. temp. impon. a 6301. Impuesto diferido	195
	(30% de 650)	
750	a+2 _____ 31-12 _____	
	479. Pasivos difer. temp. imp. a 6301. Impuesto diferido	750
	(30% de 2.500)	

U.D. 6 - EJERCICIO 4º

Cálculo fiscal I.S.	20A4	20A5	20A6
Result. contable antes impuestos	-21.000	10.100	20.700
Diferencia permanente	+ 1.800	-	
Difer. temporaria (prov. medioam.)	+ 2.600	- 2.600	
Difer. temporaria ("leasing") (1)	- 1.500	+ (3.200/2)	+ 1.600
Base imponible previa		9.100	22.300
Comp. pérdidas ejerc. anteriores	-	- 9.100 (2)	- 9.000(2)
Base imponible (BI)	- 18.100	-	13.300
BI x tipo de gravamen (30%) . . .	- 5.430	-	3.990
Deducciones de la cuota	-	-	- 1.100
Cuota líquida		-	2.890
Retenciones y pagos a cuenta . . .	- 840	- 400	- 740
Cantidad a pagar o (devolver) . . .	(840)	(400)	2.150

(1) En 20A3 hubo una diferencia temporaria negativa de 1.700 euros ($1.700 + 1.500 = 3.200$)

(2) $9.100 + 9.000 = 18.100$ euros de pérdidas totales en 20A4.

Debe	Diario	Haber
	20A4	
840	a _____ 31-12 _____ 4709. H.P. deud. dev. imp. a 473. H.P. retenc. y pagos cta.	840
780	a+1 _____ 31-12 _____ 4740. Activos dif. temp. deduc. a 6301. Impuesto diferido (30% de 2.600)	780
450	a+2 _____ 31-12 _____ 6301. Impuesto diferido a 479. Pasivos difer. temp. impon. (30% de 1.500)	450
5.430	a+3 _____ 31-12 _____ 4745. Créd. perd. comp. ej. a 6301. Impuesto diferido (30% de 18.100)	5.430
	20A5	
400	a _____ 31-12 _____ 4709. H.P. deud. dev. imp. a 473. H.P. retenc. y pagos cta.	400
780	a+1 _____ 31-12 _____ 6301. Impuesto diferido a 4740. Activos dif. temp. deduc. (30% de 2.600)	780
480	a+2 _____ 31-12 _____ 479. Pasiv. difer. temp. imp. a 6301. Impuesto diferido (30% de 1.600)	480
2.730	a+3 _____ 31-12 _____ 6301. Impuesto diferido a 4745. Créd. perd. comp. ej. (30% de 9.100)	2.730

D e b e	D i a r i o (continuación ejercicio 4º)		H a b e r
		20A6	
2.890	a _____	31-12 _____	
	6300. Imp. sobre benef. cte.	a 473. H.P. retenc. y pagos cta.	740
		4752. H.P. acreed. imp. socied.	2.150
480	a+1 _____	31-12 _____	
	479. Pasiv. difer. temp. imp.	a 6301. Impuesto diferido	480
	(30% de 1.600)		
2.700	a+2 _____	31-12 _____	
	6301. Impuesto diferido	a 4745. Créd. perd. comp. ej.	2.700
		(30% de 9.000)	

U.D. 6 - EJERCICIO 5º

Cálculo fiscal I.S.	20A2
Result. contable antes impuestos	85.000
Diferencia permanente	+ 1.500
Difer. temporaria originaria (amort. mobiliar.)	+ 800
Difer. temporaria revertida (benef. difer.) (1)	+ 900
Difer. temporaria revertida (client. dud. cob.)	- 2.800
Base imponible (BI)	85.400
BI x tipo de gravamen (30%)	25.620
Deducciones de la cuota	- 2.430
Cuota líquida	23.190
Retenciones y pagos a cuenta	- 4.860
Cantidad a pagar o devolver	18.330

(1)

Concepto	20A1	20A2	20A3	20A4
Benef. diferido (3.600 / 4)	-2.700 (3.600 - 900)	+ 900	+ 900	+ 900

D e b e	D i a r i o		H a b e r
		20A2	
23.190	a _____	31-12 _____	
	6300. Imp. sobre benef. cte.	a 473. H.P. retenc. y pagos cta.	4.860
		4752. H.P. acreed. imp. socied.	18.330
240	a+1 _____	31-12 _____	
	4740. Activos dif. temp. deduc.	a 6301. Impuesto diferido	240
	(30% de 800)		
270	a+2 _____	31-12 _____	
	479. Pasivos difer. temp. imp.	a 6301. Impuesto diferido.	270
	(30% de 900)		

D e b e	D i a r i o (continuación ejercicio 5°)	H a b e r
840	20A2 a _____ 31-12 _____ 6301. Impuesto diferido a 4740. Activos dif. temp. deduc. (30% de 2.800)	840

U.D. 6. EJERCICIO 6°

D e b e	D i a r i o	H a b e r
1.200	20A5 a _____ 47450. Cr. perd. com. ej.20A3 a 638. Ajustes posit. impos. benef. (30% de (20.000 - 16.000))	.1200
150	a+1 _____ 633. Ajustes negat. imp. ben. a 47451. Créd. perd. com. ej.20A4 (30% de (4.000 - 3.500))	150

U.D. 6. EJERCICIO 7°

D e b e	D i a r i o	H a b e r
7.500	20A1 a _____ 633. Ajustes negat. imp. ben. a 4745. Créd. perd. com. ej. 20A0 (30% de 25.000)	7.500

U.D. 6. EJERCICIO 8°

D e b e	D i a r i o	H a b e r
4.620	20A8 a _____ 6300. Imp. sobre benef. cte. a 473. H.P. retenc. y pagos cta. 4752. H.P. acreed. imp. socied.	2.100 2.520
750	a+1 _____ 31-12 _____ 4740. Activos dif. temp. deduc. a 6301. Impuesto diferido (30% de 2.500)	750
270	a+2 _____ 31-12 _____ 6301. Impuesto diferido a 4740. Activos dif. temp. deduc. (30% de 900)	270
390	a+3 _____ 31-12 _____ 479. Pasiv. difer. temp. imp. a 6301. Impuesto diferido (30% de 1.300)	390
2.400	a+4 _____ 31-12 _____ 6301. Impuesto diferido a 4745. Créd. perd. comp. ej. (30% de 8.000)	2.400

D e b e	D i a r i o (continuación ejercicio 8º)	H a b e r
	20A9	
150	a 633. Ajustes negat. impos. dir. a 4740. Activos dif. temp. deduc. ((30% - 24%) de 2.500)	150
54	a 633. Ajustes negat. impos. dir. a 4740. Activos dif. temp. deduc. ((30% - 24%) de 900)	54
60	a+1 479. Pasiv. difer. temp. imp. a 638. Ajustes positivos impos. dir. ((30% - 24%) de 1.000)	60
300	a+2 633. Ajustes negat. impos. dir. a 4745. Créd. perd. comp. ej. ((30% - 24%) de 5.000)	300

U.D. 6 - EJERCICIO 9º

D e b e	D i a r i o (prorrata general)	H a b e r
	20A3	
5.496	a 60. Compras (5.000 + 62% del 16% de 5.000)	
304	472. H.P. IVA soportado (38% del 16% de 5.000) a 40. Proveedores	5.800
7.144.8	b 60. Compras (6.500 + 62% del 16% de 6.500)	
395.2	472. H.P. IVA soportado (38% del 16% de 6.500) a 40. Proveedores	7.540
28.579.2	c 62. Servicios exteriores (26.000 + 62% del 16% de 26.000)	
1.580.8	472. H.P. IVA soportado (38% del 16% de 26.000) a 41. Acreedores varios	30.160
19.785.6	d 218. Elementos de transporte (18.000 + 62% del 16% de 18.000)	
1.094.4	472. H.P. IVA soportado (38% del 16% de 18.000) a 523. Prov., inmov. c/pl.	20.880
5.496	e 216. Mobiliario (5.000 + 62% del 16% de 5.000)	
304	472. H.P. IVA soportado (38% del 16% de 5.000) a 523. Prov., inmov. c/pl.	5.800

D e b e	D i a r i o (prorrata gral. -continuac. ejercicio 9º)	H a b e r
	20A3	
360	z _____ 31-12 _____ 472. H.P. IVA soportado a 6391. Ajust. pos. IVA circ. $200.000 / (200.000 + 260.000) = 0,44$ IVA deducible en operaciones de circulante: $(5.000+6.500+26.000) \times 16\% \times 38\% = 2.280$ $37.500 \times 16\% \times 44\% = 2.640$	360
	Diferencia 360	
220.8	z+1 _____ 31-12 _____ 472. H.P. IVA soportado a 6392. Aj. pot. IVA invers. IVA deducible en operaciones de inversión $(18.000 + 5.000) \times 16\% \times 38\% = 1.398,4$ $23.000 \times 16\% \times 44\% = 1.619.2$	220.8

D e b e	D i a r i o (pror. especial- continuac. ejerc. 9º)	H a b e r
	20A3	
5.800	a _____ 60.Compras $(5.000 + 16\% \text{ de } 5.000)$ a 40. Proveedores	5.800
6.500	b _____ 60. Compras	
1.040	472. H.P. IVA soportado $(16\% \text{ de } 6.500)$ a 40. Proveedores	7.540
	c _____	
28.579.2	62. Servicios exteriores	
1.580.8	472. H.P. IVA soportado $(38\% \text{ del } 16\% \text{ de } 26.000)$ a 41. Acreedores varios	30.160
	d _____	
18.000	218. Elementos de transporte	
2.880	472. H.P. IVA soportado $(16\% \text{ de } 18.000)$ a 523. Prov., inmov. c/pl.	20.880
	e _____	
5.496	216. Mobiliario	
304	472. H.P. IVA soportado $(38\% \text{ del } 16\% \text{ de } 5.000)$ a 523. Prov., inmov. c/pl.	5.800
	z _____ 31-12 _____	
249.6	472. H.P. IVA soportado a 6391. Aj. posit. IVA circul.	249.6
	IVA deducible en operaciones de circulante:	
	$26.000 \times 16\% \times 38\% = 1.580.8$	
	$26.000 \times 16\% \times 44\% = 1.830.4$	
	Diferencia 249.6	

D e b e	D i a r i o (pror. especial- continuac. ejerc. 9º)	H a b e r
48	20A3 z+1 _____ 31-12 _____ 472. H.P. IVA soportado a 6392. Aj. posit. IVA invers. IVA deducible en operaciones de inversión: 5.000 x 16% x 38% = 304 5.000 x 16% x 44% = 352 Diferencia 48	48

U.D. 6 - EJERCICIO 10º

D e b e	D i a r i o	H a b e r
	20A1	
32.304	a _____ 218. Elementos de transporte	
2.496	472. H.P. IVA soportado (52% del 16% de 30.000) a 523. Prov., inmov. c/pl.	34.800
	z _____ 31-12-20A1 _____	
1.056	6342. Ajust. neg. IVA inver. a 472. H.P. IVA soportado	1.056
	Prorrata provisional 2.496	
	Prorrata definitiva 20A1 1.440	
	(30% del 16% de 30.000) _____	
	Diferencia 1.056	
	20A2	
	Prorrata definitiva 20A1 30%	
	Prorrata definitiva 20A2 40%	
	Diferencia igual a 10 puntos 10% (No se efectúa asiento)	
	20A3	
	Prorrata definitiva 20A1 30%	
	Prorrata definitiva 20A3 42%	
	Diferencia superior a 10 puntos 12%	
	z _____ 31-12-20A3 _____	
115.2	472. H.P. IVA soportado a 6392. Aj. posit. IVA invers.	115.2
	Prorrata definitiva 20A1 1.440	
	Prorrata definitiva 20A3 2.016	
	(42% del 16% de 30.000) _____	
	Diferencia 576	
	576 / 5 = 115,2	
	20A4	
	Prorrata definitiva 20A1 30%	
	Prorrata definitiva 20A3 45%	
	Diferencia superior a 10 puntos 15%	

D e b e	D i a r i o (continuación ejercicio 10º)	H a b e r
144	<p style="text-align: center;">z _____ 31-12-20A4 _____</p> <p>472. H.P. IVA soportado a 6392. Aj. posit. IVA invers.</p> <p>Prorrata definitiva 20A1 1.440</p> <p>Prorrata definitiva 20A4 2.160</p> <p>(45% del 16% de 30.000)</p> <hr style="width: 20%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/> <p style="text-align: right;">Diferencia 720</p> <p>720 / 5 = 144</p> <p style="text-align: center;">20A5</p> <p>Prorrata definitiva 20A1 30%</p> <p>Prorrata definitiva 20A3 18%</p> <hr style="width: 20%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/> <p style="text-align: right;">Diferencia superior a 10 puntos 12%</p>	144
115.2	<p style="text-align: center;">z _____ 31-12-20A5 _____</p> <p>6342 Ajus. neg. bien. inver. a 472. H.P. IVA soportado</p> <p>Prorrata definitiva 20A1 1.440</p> <p>Prorrata definitiva 20A5 864</p> <p>(18% del 16% de 30.000)</p> <hr style="width: 20%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/> <p style="text-align: right;">Diferencia 576</p> <p>576 / 5 = 115.2</p> <p style="text-align: center;">20A6</p> <p>En 20A6 ya no procede regularizar por haber transcurrido los cinco años preceptivos.</p>	115.2

U.D. 6 - EJERCICIO 11º

D e b e	D i a r i o (Primer caso)	H a b e r
150	<p style="text-align: center;">20A5</p> <p>a _____ 1-3 _____</p> <p>6813. Dotac. amort. maquinaria</p> <p>(2/12 del 5% de 18.000) a 2813. Am. ac. maquinaria</p> <p>a+1 _____ 1-3 _____</p>	150
7.656	543. Créditos c/pl. enajenación inmovilizado (6.600 + 16% de 6.600)	
1.950	2813. Amort. acum. maquinaria (2 años x 5% x 18.000 + 150) a 213. Maquinaria	18.000
9.450	671. Pérd. proc. inm. mat. 477. H.P. IVA repercutido	1.056

Debe	Diario (1 ^{er} caso- continuación ejercicio 11º)	Haber
1.036.8	a+2 _____ 1-3 _____ 472. H.P. IVA soportado a 6392. Dif. posit. IVA inver. Años de regularización = 20A3 + 4 = 20A7 c v — — — — — A3 A4 A5 A6 A7 ————— 3 años IVA deducible año adquisición: $18.000 \times 16 \% \times 40 \% = 1.152$ Calculo de IVA total: $18.000 \times 16 \% \times 100 \% = 2.880$ Diferencia positiva 1.728 $1.728 / 5 \times 3 = 1.036.8 \leq 1.056$	1.036.8

DEBE	DIARIO (2º caso - continuación ejercicio 11º)	HABER
	20A5	
150	a _____ 1-3 _____ 6813. Dot. amort. maquin. a 2813. Am. ac. maquinaria a+1 _____ 1-3 _____	150
6.600	543. Créditos c/pl. enajenación inmovilizado	
1.950	2813. Amort. acum. maquinaria	
9.450	671. Pérd. proc. inm. mat. a 213. Maquinaria	18.000
691.2	a+2 _____ 1-3 _____ 6342. Ajust. neg. IVA inver. a 472. H.P. IVA soportado IVA deducible, año de adquisición 1.152 Cálculo IVA deducible 0 $1.152/5 \times 3 = 691.2$	691.2

U.D. 6 - EJERCICIO 12º

Debe	Diario	Haber
	20A4	
2.088	a _____ 550. Titular explotación a 216. Mobiliario	3.600
1.800	2816. Amort. acum. mobiliario 477. H.P. IVA repercutido (50% de 3.600) (16% de 1.800)	288
626.4	b _____ 550. Titular explotación a 701. Ventas prod. termin. 477. H.P. IVA repercutido (16% de 540)	540 86.4

Debe	Diario (continuación ejercicio 12º)		Haber
	20A4		
556.8	c 649. Otros gastos sociales a	701. Vtas. prod. termin. (40 pares x 12 eur./par) 477. H.P. IVA repercutido	480 76.8
15.000	d 64. Servicios exteriores a	4751. H.P. acr. ret. pract.	2.700
7.200	607. Trab. real. otras empr.	476. Org. seg. soc. acr.	3.400
1.152	472. H.P. IVA soportado (16% de 7.200)	572. Bancos, c/c.	17.252
22.200	e 201. Desarrollo a	730. Tr. real. inmov. intangible (15.000 + 7.200)	22.200
	No tributa por IVA por tener derecho a deducir el total del IVA soport.		
22.200	f 203. Propiedad industrial a	201. Desarrollo	22.200

U.D. 6- EJERCICIO 13º

Debe	Diario		Haber
	20A3		
1.296	a 218. Elementos transporte (54% del 16% de 15.000)		
1.104	472. H.P. IVA soportado a (46% del 16% de 15.000)	477. H.P. IVA repercutido (16% de 15.000)	2.400
8.691.2	b 600. Compras mercaderías (8.000 + 54% del 16% de 8.000)		
588.8	472. H.P. IVA soportado (46% del 16% de 8.000) a	572. Bancos, c/c	9.280
12.167.68	c 607. Trabajos realizados por otras empresas (11.200 + 54% del 16% de 11.200)		
824.32	472. H.P. IVA soportado (46% del 16% de 11.200) a	572. Bancos, c/c	12.992
8.600	d 64. Gtos. personal a	4751. H.P. acr. ret. pract. 476. Org. seg. soc. acre. 572. Bancos, c/c	2.400 2.600 3.600
32.004.13	e 231. Construcciones en curso (29.458.88 + 54% del 16% de 29.458.88)		
2.168.17	472. H.P. IVA soportado a (46% del 16% de 29.458.88) (16% de 29.458.88)	731. Trab. real. inm. mat. (8.691.2 + 12.167.68 + 8.600) 477. H.P. IVA repercutido	29.458.88 4.713.42