

U.D. 15 - EJERCICIO 1º

F.I.F.O.

Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
iniciales	280	11.27	3.155.6				280	11.27	3.155.6
1ª Compra	150	11.42	1.713				280 150	11.27 11.42	3.155.6 1.713
2ª Compra	86	11.12	956.32				280 150 86	11.27 11.42 11.12	3.155.6 1.713 956.32
1ª Venta				280 105	11.27 11.42	3.155.6 1.199.1	45 86	11.42 11.12	513.9 956.32
3ª Compra	110	11.66	1.282.6				45 86 110	11.42 11.12 11.66	513.9 956.32 1.282.6
2ª Venta				45 50	11.42 11.12	513.9 556	36 110	11.12 11.66	400.32 1.282.6
3ª Venta				36 9	11.12 11.66	400.32 104.94	101	11.66	1.177.66

L.I.F.O.

Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
iniciales	280	11.27	3.155.6				280	11.27	3.155.6
1ª Compra	150	11.42	1.713				280 150	11.27 11.42	3.155.6 1.713
2ª Compra	86	11.12	956.32				280 150 86	11.27 11.42 11.12	3.155.6 1.713 956.32
1ª Venta				86 150 149	11.12 11.42 11.27	956.32 1.713 1.679.23	131	11.27	1.476.37
3ª Compra	110	11.66	1.282.6				131 110	11.27 11.66	1.476.37 1.282.6
2ª Venta				95	11.66	1.107.7	131 15	11.27 11.66	1.476.37 174.9
3ª Venta				15 30	11.66 11.27	174.9 338.1	101	11.27	1.138.27

P.M.P.

Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
iniciales	280	11.27	3.155.6				280	11.27	3.155.6
1ª Compra	150	11.42	1.713				430	11.32	4.867.6
2ª Compra	86	11.12	956.32				516	11.29	5.825.64
1ª Venta				385	11.29	4.346.65	131	11.29	1.478.99
3ª Compra	110	11.66	1.282.6				241	11.46	2.761.86
2ª Venta				95	11.46	1.088.7	146	11.46	1.673.16
3ª Venta				45	11.46	85.770	101	11.46	1.157.46

U.D. 15 - EJERCICIO 2º**F.I.F.O.**

Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
iniciales	560	0,34	190.4				560	0,34	190.4
1ª Compra	1240	0,36	446.4				560 1240	0,34 0,36	190.4 446.4
1ª Venta				540	0,34	183.6	20 1240	0,34 0,36	6.8 446.4
2ª Compra	968	0,39	377.52				20 1240 968	0,34 0,36 0,39	6.8 446.4 377.52
3ª Compra	165	0,37	61.05				20 1240 968 165	0,34 0,36 0,39 0,37	6,8 446.4 377.52 61.05
2ª Venta				20 1240 140	0,34 0,36 0,39	6.8 446.4 54.6	828 165	0,39 0,37	322.92 61.05
4ª Compra	215	0,42	90.3				828 165 215	0,39 0,37 0,42	322.92 61.05 90.3
3ª Venta				432	0,39	168.48	396 165 215	0,39 0,37 0,42	154.44 61.05 90.3

L.I.F.O.

Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
iniciales	560	0,34	190.4				560	0,34	190.4
1ª Compra	1240	0,36	446.4				560 1240	0,34 0,36	190.4 446.4
1ª Venta				540	0,36	194.4	560 700	0,34 0,36	190.4 252
2ª Compra	968	0,39	377.52				560 700 968	0,34 0,36 0,39	190.4 252 377.52
3ª Compra	165	0,37	61.05				560 700 968 165	0,34 0,36 0,39 0,37	190.4 252 377.52 61.05
2ª Venta				165 968 267	0,37 0,39 0,36	61.05 377.52 96.12	560 433	0,34 0,36	190.4 155.88
4ª Compra	215	0,42	90.3				560 433 215	0,34 0,36 0,42	190.4 155.88 90.3
3ª Venta				215 217	0,42 0,36	90.3 78.12	560 216	0,34 0,36	190.4 77.76

P.M.P.

Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
iniciales	560	0,34	190.4				560	0,34	190.4
1ª Compra	1240	0,36	446.4				1.800	0,35	630
1ª Venta				540	0,34	183.6	1.260	0,35	441
2ª Compra	968	0,39	377.52				2.228	0,37	824.36
3ª Compra	165	0,37	61.05				2.393	0,37	885.41
2ª Venta				1.400	0,37		993	0,37	367.41
4ª Compra	215	0,42	90.3				1.208	0,38	459.04
3ª Venta				432	0,38	164.16	776	0,38	294.88

B. T. V AL VII - EJERCICIO 1º

D e b e	D i a r i o		H a b e r	
	1			
1.593	440. Deudores	a	102. Capital	37.345
19.232	218.elementos transporte		410. Acr. prest. serv.	4.800
11.720	216.mobiliario		281. Am. ac. inm.m.	3.230
11.900	300.exist.mercaderias		401. Pr. eftos. Pagar	2.280
270	328.exist.mat.oficina		4751. H.P. ret. pract.	1.280
4.680	430.clientes		400. Proveedores	2.500
108	4700.h.p.deudor iva		476. Org. S.s. acr.	900
2.460	570.caja		129. Result. del ejercicio	13.448
12.740	572.bancos,c/c			
1.080	321.exist.combustibles			
	2			
19.345	600. Compras mercaderias			
3.095.2	472.h.p.iva soport.	a	400. Proveedores	22.440.2
	2'			
63	600. Compras mercaderias			
10.08	472.h.p.iva soport.	a	400. Proveedores	73.08
	3			
764.21	400.proveedores	a	608.devolver.compras (180 u a 3,66 euros/u)	658.8
			472.h.p.iva soport	105.41
	4			
76.096	430.clientes	a	700.vtas mercaderias	65.600
			477.H.P. IVA reperc.	10.496
	4'			
125	624. Transportes			
20	472.H.P. IVA soport	a	410.acr.prest.serv.	145
	5			
1.593	570. Caja	a	440.Deudores	1.593
	6			
320	631.Otros tributos	a	570.caja	320
	7			
51.000	4310.Cl eft.cobr.cart	a	430.Clientes	51.000
	8			
1.140	709.Rappels s/vtas.			
182.4	477.H.P. IVA reperc	a	430. Clientes	1.322.4
	9			
13.448	129.perd.y gananc.	a	550.Titular explotac.	3.362
			102.capital	10.086
	9'			
3.362	550.titular explotac.	a	572.bancos, c/c	3.362

D e b e	D i a r i o (Continuación B.t. V al VII ejerc. 1º)			H a b e r
	10			
49.200	4311.cl,efct.cobr.desc.	a	4310.cl.,efct.cobr.cart.	49.200
	10'			
46.700	572.bancos,c/c			
2.500	665.inter. dtos.eftos.	a	5208.deud eft.desc.	49.200
	11			
4.800	410.acreed.prest.serv.			
900	476.org.seg.soc.acreed.			
1.280	4751.h.p.retenc.pract	a	572.bancos,c/c	6.980
	12			
540	473.h.p.ret.y pag cta.	a	572.bancos,c/c	540
	13			
16.800	400.proveedores	a	401.prov.eftos.pagar	16.800
	14			
49.200	5208.deud eft.desc.	a	4311.cl.efct.cobr.desc.	49.200
	14'			
600	4315.clientes,efct.cobr.impagados			
12	669.otros gastos financ.	a	572.bancos,c/c	612
	15			
668.16	570.caja			
64	706.Dtos.s/vtas.p.p.			
10.24	477.h.p.iva repercut	a	430.clientes	742.4
	16			
222.76	622.reparacion y conserv. (72 + 50% del 16 % de 72 + 145)			
28.96	472.h.p.iva soport	a	410.acr.prest.serv.	251.72
	17			
1.188	678.Gtos.excepcionales	a	521.deudas a c/pl.	1.276
88	472. H.P. IVA soportado			
	18			
15.000	640.sueldos y salarios	a	572. Bancos, c/c	11.640
3.500	642.seg.soc.cgo.empresa		476. Org. seg. soc. acr.	4.250
240	471.org.seg.soc.deud		4751.h.p.retenc.pr.	2.850
	19			
720	629.otros servicios			
660	628.suministros			
220.8	472.h.p.iva soport	a	572. Bancos, c/c	1.600.8
	19'			
1.200	621.arrend. y canones	a	4751. H.P. retenc. pract.	216
192	472. H.P. IVA soportado		572. Bancos, c/c	1.176

Debe	D i a r i o (Continuación B.t. V al VII ejerc. 1º)		Haber
	20		
900	6028.compras mat.oficina		
144	472.h.p.iva soport	a	400.proveedores
	21		
15.000	401.prov.eftos.pagar	a	572.bancos, c/c
	22		
870	623.serv.prof.indep.	a	410. Acr. pr. serv.
139.2	472.h.p.iva soport.		4751.h.p.ret.pract.
	23		
250	631.otr.trib.	a	570.caja
	24		
878.7	410.acr.prest.serv.	a	411.acr.eftos.pagar
	25		
10.303.36	477.h.p.iva reperc.	a	472.h.p.iva soport.
			4750.h.p.acreed.iva
	26		
540	550.titular explot.	a	473.h.p.ret.pag cta.
	26'		
540	102.capital	a	550.titular explotac.
	27		
3.095.2	681.dot.am.i.mat.	a	281.am.ac.inm.mat.
	28		
11.900	610.var.ex.mercad	a	300. Ex. com. merc.
1.350	612.var.ex.otr aprov.		321.exist.combust
			328.exist.mat.oficina
	29		
1.171.2	300. Exist.com.merc.	a	610. Var. ex. merc.
336	328.exist.mat.oficina		612.var.ex.otr aprov.
	30		
11.742.8	129. Result. del ejercicio	a	610.var.ex.mercad.
			612.var.ex.otr aprov.

D e b e	D i a r i o (Continuación B.t. V al VII ejerc. 1º)	H a b e r
	31	
65.600	700.ventas mercaderias a	681. Dot. amort. inm.mat. 3.095.2
658.8	608.devoluc. ventas	600.compr mercad. 19.408
		624.transportes 125
		631. Otros tributos 570
		709.rappels s/vtas. 1.140
		665.inter.dtos.eftos. 2.500
		669. Otros gastos financ. 12
		706.dtos.s/vtas.p.p. 64
		622.repar. y conserv. 222.76
		678.gtos. excepcionales 1.188
		640.sueld y salarios 15.000
		642.seg.soc.cgo.emp 3.500
		629.otros servicios 720
		628.suministros 660
		621.arrend.y can. 1.200
		6028.compr.mat.ofic. 900
		623.serv.profes.ind. 870
		129. Result. del ejercicio 15.083.84
	32	
46.891	102.capital a	218. Elementos transport. 19.232
396.72	410.acreed.prest.servicios	216. Mobiliario 11.720
6.325.2	281.amortiz.acumul.inm.mat.	300. Exist. mercaderías 1.171.2
4.080	401.proveed.eftos.pagar	328. Exist. mater. oficina 336
3.196.5	4751.h.p.retenciones practicadas	430. Clientes 27.711.2
8.493.07	400.proveedores	4700. H.P. deudor IVA 108
4.250	476.org.seg.social acreed.	570. Caja 4.151.16
3.341.04	129. Result. del ejercicio	572. Bancos, c/c 18.529.2
878.7	411.acreed.eftos.pagar	4310. Cl., eftos. cobr. cart. 1.800
1.276	521.deudas c/pl.	4315. Cl.,eftos. cobr. imp. 600
6.470.53	4750.h.p.acreed.iva	471.org.seg.soc.deudores 240

B.T. V AL VII - EJERCICIO 2º

D e b e	D i a r i o	H a b e r
	1	
	(Asiento de cierre ejercicio anterior; el debe en el haber y el haber en el debe)	
	2	
1.380	6027. Compr. envases	
220.8	472. H.P. IVA soport. a	400. Proveedores 1.600.8

De be	D i a r i o (continuación B.t. V al VII ejerc. 2º)		H a b e r	
	3			
645	4310. Cl., eftos. cart.	a	4315. Cl, eft. impag. 762. Ingresos de créditos	600 45
	4			
645	4311. Cl., eft. desc.	a	4310. Cl., eft. cartera	645
	4'			
625	572. Bancos, c/c			
20	665. Inter. dto. eftos.	a	5208. Deud eftos. desc.	645
	5			
645	5208. Deud. Eft. desc.	a	4311. Cl., eftos. desc	645
	5'			
645	4315.cl.,eftos.cobr.impagados			
19.35	669.Otros gastos financieros			
20	623. Serv. prof. indep.	a	572.bancos, c/c	684.35
	6			
600	631.otr.trib.	a	570.caja	600
	7			
878.7	411.acr.eftos.pag	a	570. Caja	878.7
	8			
2.400	407. Antic. proveed.			
384	472. H.P. IVA sop.	a	572. Bancos, c/c	2.784
	9			
30.400	600. Compras mercad.	a	400. Proveedores	32.480
4.480	472.h.p.iva soport.		407. Antic. proveed.	2.400
	9'			
96	600. Compras mercaderias			
15.36	472.h.p.iva soport.	a	400. Proveedores	111.36
	10			
1.691.28	570.caja	a	700. Ventas mercaderías 477.h.p.iva repercut	1.458 233.28
	11			
23.140	400.proveedores	a	401.prov.eftos.pagar	23.140
	12			
6.470.53	4750.h.p.acreed.iva	a	4700. H.P. deudor IVA	108
3.196.5	4751.h.p.retenc.practicadas		471. Org. seg. soc. deud.	240
4.250	476.org.seg.soc acr.		572.bancos, c/c	13.569.03
	13			
1.276	521.deudas c/pl.			
1.044	400.proveed.	a	572.bancos, c/c	2.320
	14			
660	473.h.p.ret.pag a cta.	a	572.bancos, c/c	660
	15			
390	631.otros tributos	a	572.bancos, c/c	390

D e b e	D i a r i o (Continuación B.t. V al VII ejerc. 2º)			H a b e r
	16			
1.952	602.compras otr. Aprov.			
312.32	472. H.p.iva soport.	a	400. Proveedores	2.264.32
	17			
74.077.6	430.clientes	a	700.ventas mercad. 437. Env. dev. client. 477.h.p.iva reperc.	63.180 680 10.217.6
	17'			
144	624. Transportes			
23.04	472.h.p.iva soport.	a	410.acr.prest.serv.	167.04
	18			
1.215	708.devoluciones de vtas. (150 u. a 8,1 euros/u)			
194.4	477.h.p. iva reperc.	a	430. Clientes	1.409.4
	19			
210	437. Env. devolver clientes			
33.6	477. H.P. IVA reperc.	a	430. Clientes	243.6
	19'			
90	437. Env. devolver cl.	a	704. Vtas. Envases	90
	20			
68.590	4310.cl., eftos..cart	a	430 .clientes	68.590
	21			
60.000	4311.cl.,eft.co.desc.	a	4310.cl.,eftos.cobr.ca	60.000
	21'			
57.400	572.bancos,c/c			
2.600	665.inter. dtos.eftos.	a	5208.deud eft.desc.	60.000
	22			
21.636	401.prov.eft. Pagar	a	572. Bancos, c/c	21.636
	23			
3.341.04	129.perd.y gananc	a	102.capital	3.341.04
	24			
840	629.otros servicios			
1.100	628.suministros			
310.4	472.h.p.iva soport	a	410.acr.prest.servic	2.250.4
	24'			
1.200	621. Arrend. y cánones	a	4751. H.P. retenc. pract.	216
192	472. H.P. IVA soportado		410. Acreed. prest. serv.	1.176
	25			
30.000	5208.deud eft. desc	a	4311.cl.,eft.cobr. des.	30.000
	26			
1.882.1	572. Bancos, c/c	a	759. Ingre. servic. divers.	3.245
1.882.1	440. Deudores		477.h.p.iva repercutido	519.2

D e b e	D i a r i o (Continuación B.t. V al VII ejerc. 2º)		H a b e r	
	27	_____	_____	
300	460. Anticip remun	a	572. Bancos, c/c	300
	28	_____	_____	
18.030	640.sueldos y salarios			
2.404	642.seg.soc.cgo.empresa			
		a	572.bancos,c/c	14.004
			460.anticipos remun.	300
			476.org.s.so.acr.	3.365
			4751.h.p.retenc.pract	2.765
	29	_____	_____	
10.742.08	477.h.p.iva rep.	a	472.h.p.iva soportado 4750.h.p.acreed.iva	5.937.92 4.804.16
	30	_____	_____	
660	550.t.explot.	a	473.h.p.ret.pag cta.	660
	30'	_____	_____	
660	102.capital	a	550.titular explotac.	660
	31	_____	_____	
3.095.2	681.dot.am.inm.	a	281.am.ac.inm.mat.	3.095.2
	32	_____	_____	
1.171.2	610.variac.exist.mercaderias			
336	612.variac.exist.otros aprovisionamientos			
		a	30.ex.comerc.mercad. 328.exist.mat.oficina	1.171.2 336
	33	_____	_____	
1.790.7	300. Exist.comer.mercaderias			
220	328.exist.mat.oficina			
310	321.ex.comb.	a	610.variac.ex.mercad.	1.790.7
800	327. Ex. envases		612.variac.ex.otr.aprov.	1.330
	34	_____	_____	
619.5	610.variac.ex.mercad.			
994	612.variac.exist.otros aprovision.			
		a	129. Result. del ejercicio	1.613.5

D e b e	D i a r i o (Continuación B.t. V al VII ejerc. 2º)	H a b e r
	35	
64.638	700. Ventas mercaderías	
45	762.ingresos de créditos	
3.245	759.ing.s.div. a	681.dot.amort.inm.mat. 3.095.2
90	704. Vtas. envases	600.compras mercad. 30.496
		665.interes.dtos.eftos 2.620
		623.serv.prof.indep. 20
		631.otros tributos 396
		602.compras ot.aprov. 3.332
		624.transportes 144
		708.devol.ventas 1.215
		629.otros servicios 840
		628.suministros 1.100
		621.arrendam.y canones 1.200
		640.sueldos y salarios 18.030
		642.seg.soc.cgo.empr. 2.404
		669. Otros gastos financ. 19.35
		129. Result. del ejercicio 3.106.45
	36	
49.572.04	102.capital	
3.990.16	410.acreed.prest.serv.	
9.420.4	281.amort.acum.inm.mat.	
5.584	401.proveed.eftos. Pagar	
3.365	476.org. Seg.social acreed.	
2.981	4751.h.p.retenciones practic.	
20.765.55	400.proveedores	
4.719.95	129. Result. del ejercicio	
4.804.16	4750.h.p.acreed.iva a	218.elem transp. 19.232
380	437. Env. dev. client.	216. Mobiliario 11.720
30.000	5208. Deud. eft. desc.	300. Exist. Mercad. 1.790.7
		321.exist.combust. 310
		328.exist.mat.oficina 220
		430.clientes 31.545.8
		570.caja 4.957.74
		572.bancos, c/c 22.088.92
		4310.cl.,eft.cob.cart. 10.390
		4315.cl.,eft.cob.imp. 645
		440.deudores 1.882.1
		327. Exist. envases 800
		4311. Cl.,eft. cob.des 30.000

EXISTENCIAS DE LOS DOS EJERCICIOS ANTERIORES

1º)

F.I.F.O.

Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
iniciales	3400	3,5	11.900				3400	3,5	11.900
1ª Compra	5300	3,66	19.398				3400 5300	3,5 3.66	11.900 19.398
Dev. compr	- 180	3.66	- 658,8				3400 5120	3.5 3.66	11.900 18.739.2
1ª venta				3400 4800	3.5 3.66	11.900 17.568	320	3.66	1.171.2

2º)

F.I.F.O.

Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
iniciales	320	3.66	1.171.2				320	3.66	1.171.2
1ª Compra	8000	3,81	30.480				320 8000	3.66 3.81	1.171.2 30.480
1ª venta				200	3.66	732	120 8000	3.66 3.81	439.2 30.480
2ª venta				120 7680	3.66 3.81	439.2 29.260.8	320	3,81	1.219.2
Dev. vta.				- 150	3,81	- 571.5	470	3,81	1.790.7

B.T. V AL VII - EJERCICIO 3º

BALANCE DE SALDOS CUENTAS	Euros	
	Deudores	Acreedores
570-caja	5.769	
400-proveedores		14.424
627-public.,prop. y rel.publ	8.083	
4310-cl.eftos.cob.cartera	11.118	
Suma y sigue	24.970	14.424

BALANCE DE SALDOS (Continuación B.T. V al VII ejerc. 3º)	Euros	
	Deudores	Acreedores
Sumas anteriores	24.970	14.424
217-Equ. proceso inform..	11.022	
5208-deud.eftos.desc.		5.048
218-elementos transporte	29.930	
440-deudores	5.923	
322-repuestos	860	
328-material de oficina	660	
410-acreed.prest. Serv		2.079
281-amort.ac.inmov.mater.		10.127
640-sueldos y salarios	91.354	
642-seg.social cgo. Empresa	30.910	
473-hac.pub. Retenc.y pag.cta	1.418	
602-compras otr. Aprovis.	1.983	
705-prestacion de servicios		480.810
430-clientes	15.848	
665-intereses de dto. eftos.	5.350	
572-bancos c/c	37.262	
401-prov., ef.com.pagar		9.856
4751-hac.pub.,ret.practic		1.746
216-mobiliario	14.725	
762-ingresos de créditos		660
778-ingresos excepcionales		1.953
628-suministros	51.687	
759-ingr.serv. Diversos		1.911
631-otros tributos	152	
476-org.seg.social acreed		1.923
623-serv. Prof.independ	37.864	
607-Trab.realiz. Otr. Emp	213.060	
472-hac. Publ.,iva soport.	5.108	
477-hac.publ., iva reperc		5.712
102-capital		43.837
Totales	580.086	580.086

De be	D i a r i o (Continuación B.t. V al VII ejerc. 3º)		H a b e r
5.048	a	430.clientes	5.048
	5208.deud. eft.desc.	a	
1.292	a+1		
	430.clientes		
26	669. Otros gtos. financ.	a	572.bancos
			1.318

De be	D i a r i o (Continuación B.t. V al VII ejerc. 3º)		H a b e r	
1.398	b	4310.cl eft.cobr.cart. a	430.clientes 762.Ingresos de créditos	1.292 106
58.143.84	c	430.clientes a	705.prest servicios 477.h.p.iva repercut	50.124 8.019.84
5.626.85	d	572.bancos, c/c		
255.3		706.Dtos.s/vtas.p.p. (296.15 / 1,16)		
40.85		477.h.p.iva repercut a	440. Deudores	5.923
	e	(no se efectúa asiento por no estar aceptadas)		
8.715	f	4311.cl, eft.cobr. dest. a	4310.cl.,eft.cob. cart.	8.715
44.714		f+1		
2.465		572.bancos, c/c	5208.deud. eft. des (38.464 + 8.715)	47.179
	g	607.Trabajos realiz.otr.empresas		
7.392		472. H.P.IVA soport a	400. Proveedores	8.574.72
1.182.72		440.deudores a	752. Ingr. arrendam.. 477.h.p. iva repercut	840 134.4
974.4		476.org.seg.social acreed. a	572.bancos, c/c	1.923
1.923	i	640.sueldos y salarios a	572. Bancos, c/c	11.178
13.522	j	642.seg. S. cgo. emp	4751.h.p.ret.practic. 476.org.seg.s acr.	1.683 3.365
2.704		400.proveedores a	401.prov.eftos. Pagar	14.725
14.725	k	623.serv. Profes.independ. a	570. Caja	4.494.5
4.450	l	472.h.p.iva soportado	4751.h.p.ret.practic.	667.5
712	m	401.proveed., eftos. pagar		
12.740		400. Proveedores a	572.bancos, c/c	17.788
5.048				

D e b e	D i a r i o (Continuación B.t. V al VII ejerc. 3º)		H a b e r	
995.4	n 440.deudores	a	762.Ingresos créditos 440. Deudores	21 974.4
127.92	ñ 572.bancos, c/c			
28.08	o 473.h.p.ret.pag. cta.	a	762. Ingresos de créditos	156
13.825.39	o 477.h.p.iva reperc.	a	472.h.p.iva soport 4750.h.p.acreed.iva	7.002.72 6.822.67
1.446.08	p 550.titular explot.	a	473.h.p.ret.y pag cta.	1.446.08
1.446.08	p+1 102.capital	a	550.tit. explotacion	1.446.08
5.567.7	q 681.dot.am.inm.mat.	a	281.am.ac. inm.mat.	5.567.7
1.520	r 612.var. ex.otr aprov.	a	322. Repuestos 328. Material oficina	860 660
650	s 322. Repuestos			
330	328. Mater. oficina	a	612.var. ex.otr. apr.	980
540	t 129. Result. del ejercicio	a	612.var. ex.otr.aprov.	540
530.934	u 705.prest. servicios	a	681. Dot. am. inm.m.	5.567.7
943	762.Ingresos de créditos		627. Publ. pr. rel. púb	8.083
1.953	778.Ingresos excepcionales		631. Otros tributos	152
840	752.ingr. arrend.		640. Sueld. y salar.	104.876
1.911	759. Ing. serv. div.		642.seg.s. cgo. Emp.	33.614
			602.compr.otr.aprov.	1.983
			665.inter.dtos. Eftos.	7.815
			628.suministros	51.687
			623.serv. prof.indep.	42.314
			607.trab. rea.ot. emp.	220.452
			706.dtos.s/vtas.p.p.	255.3
			669. Otros gtos. financ.	26
			129. Result. del ejercicio	59.756

De be	D i a r i o (Continuación B.t. V al VII ejerc. 3º)		H a b e r
	w	a	
3.225.72	400.proveedores	570. Caja	1.274.5
47.179	5208.deudas eftos. Desc.	4310. Cl. efto. cobr. cart.	3.801
6.822.67	4750.h.p.acreed.iva	217. Equipos proc. inform.	11.022
2.079	410.acreed.prest. Serv.	218. Elementos transporte	29.930
15.694.7	281.amort.ac. Inm. Mat.	440. Deudores	995.4
11.841	401.prov.eftos. pagar	322. Repuestos	650
4.096.5	4751.h.p.retenc. Pract.	328. Material de oficina	330
3.365	476.org.seg.soc. Acreed.	430. Clientes	68.943.84
42.390.92	102.capital	572. Bancos, c/c.	55.523.77
59.216	129. Result. del ejercicio	216. Mobiliario	14.725
		4311.cl.,eftos.cobr. desc.	8.715

B. T. V AL VII - EJERCICIO 4º

BALANCE DE SALDOS CUENTAS	Euros	
	Deudores	Acreedores
700-ventas mercad		140.204
600-compras mercad.	59.175	
4310-cli.eftos.cobr.cartera	12.741	
401-proveed. Eftos.pagar		3.864
624-transportes	1.310	
473-h.p.retenc.y pagos a cta.	276	
400-proveedores		11.058
5208.deudas eftos. Descot.		17.512
762-ingresos de créditos		566
472-h.p.iva soportado	1.310	
430-clientes	7.566	
410- acr. Prestac. Servicios		4.333
662-Intereses de deudas.	2.542	
477-h.p.iva repercutido		2.535
281-amort.acumul. l/m.		6.730
4700-h.p.deudor iva	721	
627-publ., prop. Relac.publ.	1.292	
640-sueldos y salarios	49.377	
570-caja	4.447	
572-bancos c/c	13.156	
642-seg.soc.cgo.empresa	12.947	
Suma y sigue	166.860	186.802

BALANCE DE SALDOS (Continuación B.t. V al VII ejerc. 4º)	Euros	
	Deudores	Acreedores
Sumas anteriores	166.860	186.802
328-material oficina	775	
218-elem.de transporte	15.386	
217.equipos proc. Inform.	7.236	
665-Inter.dtos.eftos.	7.940	
602-compras otr. Aprovis.	2.586	
216-mobiliario	3.960	
752-ingresos arrendamientos		1.930
300-exist. comerciales	10.518	
628-suministros	12.952	
678-gtos.excepcionales	673	
623-serv. Profes. Independ.	3.197	
778-ingresos excepcionales		1.298
631-otros tributos	192	
4751-h.p. acr. Retenc. Pract.		535
4311-Cl., eftos.cobr.descont.	16.612	
476. Org.seg.soc. Acreedores		937
4411-deud.eftos.cob. Descont.	900	
460. Anticipo remunerac.	270	
438. Anticipos clientes		1.262
327. Existencias envases	108	
407. Anticipos proveedores	721	
102. Capital		58.122
TOTALES	250.886	250.886

Debe	D i a r i o (Continuacion B.t. V al VII ejerc. 4º)		Haber
6.115.2	a		
	600. Compras mercad.	a	400. Proveedores
	(6.370 - 4% dto. com.)		407. Anticipos proveed.
863.07	472.h.p.iva soport		6.257.27
	a+1		721
48	600. Compras mercad.		
7.68	472.h.p.iva soport.	a	400. Proveedores
	b		55.68
22.686.12	430.clientes	a	700. Vtas. Mercad.
			(21.100 - 8% dto)
			437. Env. dev. client
			477.h.p.iva repercut
			19.412
			145
			3.129.12

D e b e	D i a r i o (Continuación B.t. V al VII ejerc. 4º)			H a b e r
	b+1			
65	624.transportes			
10.4	472.h.p.iva soport	a	410.acr.prest. Serv.	75.4
	c			
40	437. Env. dev. clientes			
6.4	477. H.P. IVA reperc.	a	430. Clientes	46.4
	c+1			
20	437. Env. dev. client.	a	704. Vtas. envases	20
	d			
9.100	5208.deud eft. Desc.	a	4311.cl.,eft.cob.desc.	9.100
	e			
46.5	662.Intereses de deudas			
550	401. Pr. eft. pagar	a	401.prov.eftos. Pagar	596.5
	f			
1.484.8	400.proveedores	a	608.devol. compras. (1.484.8 / 1,16)	1.280
			472.h.p.iva soportad	204.8
	g			
937	476.org.seg. Soc. Acreed.			
535	4751.h.p.ret. Pract.	a	572. Bancos, c/c	1.472
	h			
900	5208.deud eft. Desc.	a	4411.deud.eft.cob.d.	900
	h+1			
900	4415.deud.eftos.cobr. Impagados			
27	669.Otros gtos. financ.	a	572.bancos, c/c	927
	i			
967	4410.d, eft.co. Cart.	a	4415.d., eft.cob.imp. 762.Ingresos de créditos	900 67
	j			
2.280	572.bancos, c/c			
103.45	706.dtos. s/vtas. p.p.			
16.55	477.h.p.iva reperc.	a	430. Clientes	2.400
	k			
11.420	640.sueldos y salarios	a	572. Bancos, c/c	9.923
1.863	642.seg. S. cgo. Emp.		460. Antic. remuner. 476.org.seg.acreed. 4751.h.p. ret.pract.	270 2.180 910
	l			
670	6028.compras mat. Oficina			
107.2	472.h.p.iva soport.	a	400. Proveedores	777.2

D e b e	D i a r i o (Continuación B.t. V al VII ejerc. 4º)	H a b e r
	m	
5.100	600. Compras mercaderías	
500	406. Envases devolver proveedores	
896	472. H.P. IVA soport. a 400. Proveedores	6.496
	n	
232	400. Proveedores a 406. Env. dev. prov.	200
		472. H.P. IVA soport. 32
	n+1	
300	6027. Compr. env. a 406. Env. dev. prov.	300
	ñ	
1.535.2	440. Deudores a 754. Ingresos comisiones	1.520
228	473.h.p. ret. pag. cta. 477.h.p. iva repercut.	243.2
	o	
5.884.37	477.h.p.iva reperc. a 472.h.p.iva soport.	2.957.55
		4750.h.p.acr. iva 2.926.82
	o+1	
2.926.82	4750.h.p.acreed.iva a 4700.h.p.deudor IVA	721
		570. Caja 2.205.82
	p	
504	550. Titular explot. a 473. H.P.ret. pag.cta.	504
	p+1	
504	102. Capital a 550. Titular explotac.	504
	q	
2.658.2	681. Dot. amort. I/m. a 281. Am. acum. I/M	2.658.2
	r	
10.518	610. Var. exit. merc. a 300. Ex. mercader.	10.518
883	612. Var. exit. otr. ap. 328. Ex. mat. oficina	775
		327. Ex. envases 108
	s	
12.995	300.exist. Mercaderias a 610. Var. ex. merc.	12.995
720	328.ex. Mat.oficina 612.var.ex.otr. Aprov.	1.170
450	327. Exist. envases	
	t	
2.477	610. Var. Ex. Mer.	
287	612. Var.ex.otr. Apr. a 129. Result. del ejercicio	2.764

D e b e	D i a r i o (Continuación B.t. V al VII ejerc. 4º)		H a b e r	
	u			
159.616	700.ventas mercad.	a	681. Dot. amort. I/M	2.658.2
633	762.Ingresos de créditos		600. Comp. mercad.	70.438.2
1.520	754.ingr. comisiones		624. Transportes	1.375
1.930	752.ingr. arrendam.		662. Intereses de deudas	2.588.5
1.298	778.ingr excepcionales		665. Int. dto. eftos.	7.940
1.280	608.devol de compras		706. Dtos. s/vt. p.p.	103.45
20	704. Vtas. Envases		642. Seg.S.cgo. em.	14.810
16.302.35	129. Result. del ejercicio		640.sueldos y salario	60.797
			602.compr. Otr. Apr.	3.556
			627.publ., pr. Rel.p.	1.292
			628.suministros	12.952
			678.gtos. excepcionales	673
			623.serv.prof. Indep.	3.197
			631.otros tributos	192
			669. Otros gtos. financ.	27
	w			
22.927.35	400. Proveedores	a	129. Result. del ejercicio	13.538.35
3.910.5	401.prov. eftos. Pagar		430. Clientes	27.805.72
7.512	5208.deud eft. Descont.		4311. Cl., eft. c.des	7.512
4.408.4	410. Acr.prest. Servicios		570. Caja	2.241.18
9.388.2	281. Am. Ac. inm. Mat.		572. Bancos, c/c	3.114
57.618	102.capital		4410. Deud. Ef. cart.	967
910	4751.h.p. ret. Pract.		440. Deudores	1.535.2
2.180	476.org. S. Soc. acr.		300. Exit. mercad.	12.995
1.262	438. Antic. Clientes		328. Exis. mat. ofic.	720
85	437. Env. dev. clientes		4310. Cl., eft. cartera	12.741
			218. Elem. transpor.	15.386
			217. Equ. proc. Inf.	7.236
			216. Mobiliario	3.960
			327. Exist. envases	450