

U.D. 16 - EJERCICIO 1º

D e b e	D i a r i o		H a b e r
	a		
3.000	623. Servic. prof. independientes		
480	472. H.P. IVA soport.	a 4751. H.P. acr. ret.pr. 410. Acr. prest. serv.	450 3030
	b		
1.464.5	440. Deudores	a 754. Ingr. comisiones	1.450
217.5	473. H.P. ret. y pagos a cta.	477. H.P.IVA repercutido	232
	c		
1.464.5	4410. Deud., eftos cob cart.	a 440. Deudores	1.464.5
	d		
1.464.5	4411. Deud., eft cob. desc.	a 4410. Deud., eft. cart d+1	1.464.5
	e		
1.404.5	572. Bancos, c/c		
60	665. Inter. dto. eftos.	a 5208. Deud. eft. des.	1.464.5
	f		
1.464.5	5208. Deudas eft.des.	a 4411. Deu. eft. desc.	1.464.5
	g		
1.320	623. Serv. profes. indep.	a 4751. H.P. acr. retenc. pr.	198
211.2	472. H.P. IVA soport.	410. Acr. prest. serv.	1.333.2
	h		
680	623. Serv. profes. indep.	a 4751.H.P. acr. retenc. pr.	102
108.8	472. H.P. IVA soport.	410. Acr.prest. serv.	686.8
	i		
260	631. Otros tributos	a 570. Caja	260
	j		
680	473. H.P. retenc. pag. a cta.	a 570. Caja	680
	k		
18.100	601. Compras materias primas		
2.896	472. H.P. IVA soport.	a 400. Proveedores	20.996
	l		
20.996	400. Proveedores		
3	626. Serv. banc. y simil.	a 572. Bancos, c/c	20.999
	m		
12.166.4	430. Clientes	a 701. Vtas cerámicas 4770.HPIVA re(16%) 4771.H.P.IVA re(4%)	10.380 1.660.8 125.6
	n		
991.8	572. Bancos,c/c		
45	706. Dtos. s/vtas. p.p.		
7.2	4770 H.P.IVA reper.(16%)	a 430. Clientes	1.044

Debe	Diario (Continuación U.d. 16 ejercicio 1º)		Haber
	n		
338.4	570. Caja		
18	706. Dtos. s/vtas. P.p. (6 % de 360 / 1,2)		
2.88	4770.H.P.IVA repercut.(16%)		
0.72	4771.H.P.IVA repercut.(4%) a	430. Clientes	360
	ñ		
1.200	708. Devol.ventas (1.440 / 1,2)		
192	4770.H.P.IVA repercut.(16%)		
48	4771.H.P.IVA repercut.(4%) a	430. Clientes	1.440
	o		
1.479	400. Proveedores a	609. Rapp s/compras 472. H.P. IVA soport	1.275 204
	p		
1.596	570.Caja a	701. Ventas cerámicas 4770.H.P.IVA r.(16%) 4771.H.P.IVA re(4%)	1.330 212.8 53.2
	q		
1.903.52	4770. H.P. IVA repercutido (16%)		
130.08	4771. H.P. IVA repercutido (4%)		
1.458.4	4700. H.P. deudor IVA a	472. H.P. IVA soport.	3.492
	r		
2.180	550. Titular explot. a	473. H.P. ret. pag.ct.	2.180
	r+1		
2.180	102. Capital a	550. Titular explotac.	2.180
	s		
750	4751. H.P. acr. ret. pr. a	570. Caja	750

U.D. 16 - EJERCICIO 2º

Debe	Diario		Haber
	a		
1.608.4	572. Bancos, c/c a	4700. H.P. deud. IVA (150 + 1.458.4)	1.608.4
	b	31-3	
6.320	4770. H.P. IVA repercutido (16%)		
1.100	4771. H.P. IVA reperc. (4%) a	472. H.P.IVA soport. 4750. H.P. acr. IVA	2.340 5.080
	c	20-4	
5.080	4750. H.P. acr. IVA a	570. Caja	5.080

U.D. 16 - EJERCICIO 3º

Debe	Diario		Haber
	a		
7.200	601. Compras mat. pr.	a 400. Proveedores	7.200
	a+1		
1.152	4722 H.P. IVA sop. adq. int.	a 4772. H.P. IVA rep.int	1.152
	b		
10.400	601. Compr. mat. primas (10.000 + 400)	a 572. Bancos, c/c (400 + 1.664)	2.064
1.664	4721.H.P. IVA s. imp.	4004. Pr. mon. extr.	10.000
	h		
3.590	4770. H.P. IVA repercutido	a 4720. H.P. IVA sopor. int.	3.540
1.152	4772. H.P. IVA rep.. adq. intrac..	4721. H.P. IVA sop. impor	1.664
1.614	4700. H.P. deudor IVA	4722. H.P. IVA sop. intrac	1.152
	j		
5.820	4770 H.P. IVA rep. op. inter.	a 4720. H.P. IVA sop. inter. 4750. H.P. acreed. IVA	2.820 3.000
	k		
3.000	4750. H.P. acr. IVA	a 570. Caja 4700. H.P.deud. IVA	1.386 1.614

U.D 16 - EJERCICIO 4º

Debe	Diario		Haber
	a		
25.800	213. Maquinaria	a 523. Pr. inmov. c/pl.	25.800
	a+1		
4.128	4722 H.P. IVA sop. adq. int.	a 4772. H.P. IVA rep.ad.intr.	4.128
	b		
8.700	601. Compras mat. primas (8.400 + 300)	a 572. Bancos, c/c 4004. Proveed. mod. extr.	1.692 8.400
1.392	4721. H.P. IVA sop. im.		
	h		
2.123	4770 H.P. IVA rep. oper. int.	a 4720 H.P. IVA sop. ad. int.	8.320
4.128	4772 H.P. IVA rep. adq. intr.	4721. H.P. IVA sop. impot.	1.392
7.589	4700. H.P. deudor IVA	4722. H.P. IVA sop. ad.int.	4.128
	h'		
7.589	572. Bancos, c/c	a 4700. H.P. deud. IVA	7.589
	j		
3.291	4770. H.P. IVA repercutido operac. interior		
4.029	4700. H.P. deudor IVA	a 4720. H.P. IVA sop.	7.320
	k		
4.029	572. Bancos, c/c	a 4700. H.P.deud. IVA	4.029

U.D. 16 - EJERCICIO 5º

D e b e	D i a r i o		H a b e r
2.246.75	a 600. Compr. mercad. (2.150 + 4% de IVA + 0,5% de recargo)	a 400. Proveedores	2.246.75
2.246.75	b 400. Proveedores	a 401. Prov.efitos.pagar	2.246.75
1.916.75	c 401.Prov.efitos.pagar (2.246.75 - 330)	a 570. Caja	1.916.75
45.9	d 662.intereses de deudas		
330	401. Pr. eftos. pagar	a 401. Prov.efitos.pagar	375.9
4.408	e 570.Caja	a 700. Ventas	4.408
971.85	f 600. Compr. mercad. (930 + IVA + rec.)	a 400. Proveedores	971.85
313.5	g 400. Proveedores	a 572. Bancos, c/c 606. Dtos.s/com.p.p.	282.15 31.35
4	g+1 626. Serv. banc. sim.	a 572. Bancos, c/c	4
139.4	h 572.Bancos,c/c		
30.6	473.H.P..ret.pag.cta.	a 762.Ingresos de créditos	170
696	i 623. Serv. prof. ind. (600 + IVA)	a 4751. H.P. ret.pract. 572.Bancos, c/c	90 606
580	j 473.H.P.ret.pag. cta.	a 570.Caja	580
280	k 631. Otros tributos	a 570. Caja	280
90	l 4751. H.P.acr.ret.pr.	a 572. Bancos, c/c	90
610.6	m 550.Titular explot.	a 473.H.P..ret. pag.cta.	610.6
610.6	m+1 102. Capital	a 550.Titular explotac.	610.6

OTRAS ACTIVIDADES. 1º

Factura reparaciónn maquinaria	Euros
Servicios de reparación maquinaria	800
15% de retención a cta. IRPF	-120
16% de IVA (16% de 800)	128
Total de la fra	808

Modelo 110	Meses	bases imponibles	Modelo 110	retenciones	Modelo 110
	Abril	12.500		1.540	
	Mayo	13.000		1.860	
	Junio	20.000		3.200	
01	12 rentas de salarios del 2º trimestre	45500	02	6600	03
	1 renta de trabajo por cuenta propia	800		120	
	3 meses de alquileres	3000		180	
07	2 perceptores	3.800	08	300	09
	Totales retenciones 2º trimestre			6900	22 / 24

OTRAS ACTIVIDADES. 2º

Meses	7% IVA	4% IVA	1% recargo de equivalencia
Julio	5.400	2.140	1.200
Agosto	3.500	3.200	1.100
Sept.	6.100	4.300	1.900
Ventas al 7% con recargo	4200		
Bases imponibles	19200	9640	4200
IVA devengado 3º trimestre ...	1344	385,6	42

Meses	Operaciones interiores 16% IVA	Importación 16% IVA
Julio	3.300	800
Agosto	1.200	400
Sept.	6.300	1.100
Bases imponibles	10.800	2.300
IVA deducible 3º trimestre	1.728	368

Modelo 300

01	19.200	02	7.00	03	1.344
04	9.640	05	4.00	06	385,6
10	4.200	11	1,00	12	42

	Cuota	Modelo 300
Total IVA devengado	1.771,6	21
IVA deducible operaciones interiores	1.728	22
IVA deducible en importaciones	368	23
Total IVA deducible (22 + 23)	2.096	27
Diferencia (21 - 27)	- 324,4	28 /30
Pendiente compensar 2º trimestre	430	31
Pendiente compensar para 4º trim. (28 - 31)	- 754,4	34

OTRAS ACTIVIDADES. 3º

Modelo 130 de Hacienda 2º trimestre

Ingresos computables actividades económ.	01	25.430
Gastos fiscalmente deducibles	02	14.875.5
Rendimiento neto (01 - 02)	03	10.554.5
20% de la casilla 03	04	2.110.9
Suma pagos fraccionados trimestres anter.	05	880
Retenciones e ingresos a cta efectuados	06	210
Pago fraccionado (04 - 05 - 06)	07	1.020.9
Resultado de la liquidación	14	1.020.9

Modelo 130 de Hacienda 3º trimestre

Ingresos computables actividades económ.	01	42.325
Gastos fiscalmente deducibles	02	23.377.25
Rendimiento neto (01 - 02)	03	18.947.75
20% de la casilla 03	04	3.789.55
Suma pagos fraccionados trimestres anter.	05	1.900.9
Retenciones e ingresos a cta efectuados	06	210
Pago fraccionado (04 - 05 - 06)	07	1.678.65
Resultado de la liquidación	14	1.678.65

B.T. VI - EJERCICIO 1º

D e b e	D i a r i o Motosprint, s.a.		H a b e r
	a	10-1	
3.654	570. Caja	a	701. Vtas. motos 477. H.P. IVA reperc.
			3.150 504
	b	15-1	
11.692.8	430. Clientes	a	701. Vtas. motos 477. H.P. IVA reperc.
			10.080 1.612.8
	c	22-1	
134.4	708. Devoluc. Vtas.		
21.5	477. H.P. IVA reperc.	a	430. Clientes
			155.9
	d	30-1	
10.613.95	572. Bancos, c/c		
795.65	706. Dtos. s/vtas. p.p.		
127.3	477. H.P. IVA repercutido	a	430. Clientes
			11.536.9
	e	10-2	
2.436	430. Clientes	a	701. Vtas. motos 477. H.P. IVA reperc.
			2.100 336
	f	15-2	
2.436	4310. Cl., eftos. cart.	a	430. Clientes
			2.436
	g	21-2	
2.436	4311. Cl., eftos. Desc.	a	4310. Cl, eft. cartera
	g+1	21-2	
2.316	572. Bancos, c/c		
120	665. Int. dto. eftos.	a	5208. Deud. Eft. des.
			2.436
	h	12-4	
1.218	5208. Deud. Eft. des.	a	4311. Cl, eft. descont.
	h+1	12-4	
1.218	4315. Cl., eft. cob. impagodos		
24.36	669. Otros gastos financ.	a	572. Bancos, c/c
			1.242.36
	i	13-4	
1.294.36	4310. Cl., eftos cart.	a	4315. Cl., eft. impag. 762. Ingresos de créditos
			1.218 76.36
	j	18-4	
1.294.36	4311. Cl., eftos. des.	a	4310. Cl., eftos cart.
	j+1	18-4	
1.249.36	572. Bancos, c/c		
45	665. Inter. dto. eftos.	a	5208. Deud. eft. desc
			1.294.36
	k	20-5	
2.512.36	5208. Deud. eft. desc.	a	4311. Cl, eft. descont
	l	30-6	
1.500	709. Rappels s/vtas.		
240	477. H.P. IVA repert.	a	430. Clientes
			1.740

Debe	Diario Corre, s.l. (Contin. B.T. VI ejerc. 1°)			Haber
3.150 504	a 600. Compras motos 472.H.P. IVA soport.	a	570. Caja	3.654
10.080 1.612.8	b 600. Compras motos 472. H.P. IVA soport.	a	400. Proveedores	11.692.8
155.9	c 400. Proveedores	a	608. Devol. compras 472. H.P. IVA soport.	134.4 21.5
11.536.9	d 400. Proveedores	a	572.Bancos, c/c 606. Dtos. s/com p.p. 472. H.P. IVA soport.	10.613.95 795.65 127.3
2.100 336	e 600. Compras motos 472. H.P. IVA soport.	a	400. Proveedores	2.436
2.436	f 400. Proveedores	a	401. Prov. eft. pagar	2.436
76.36 1.218	i 662. Inter. de deudas 401. Pr., eftos. Pag.	a	401. Pr., eftos. pagar	1.294.36
2.512.36	k 401. Prov. eftos. pag.	a	57. Tesorería	2.512.36
1.740	l 400. Proveedores	a	609. Rapp. s/compr. 472. H.P. IVA soport.	1.500 240

B.T. VI - EJERCICIO 2°

Debe	Diario Bebi,s.a.			Haber
696	a 570. Caja	10-5 a	438. Antic. Clientes 477. H.P. IVA reperc.	600 96
600 3.190	b 438. Anticipos clientes 430. Clientes	28-5 a	701. Ventas bebid. refres. 704. Vtas. envases 477. H.P. IVA reperc.	3.200 150 440
3.190	c 572. Bancos, c/c	10-6 a	430. Clientes	3.190
5.916	d 430. Clientes	15-6 a	701. Vtas. Beb. refr. 437. Env. dev. client. 477. H.P. IVA reperc.	5.000 100 816

DEBE	DIARIO Bebi, S.A. (Contin. B.t. VI ejerc. 2º)		HABER
	e	12-7	
60	437. Envases devolver clientes		
9.6	477. H.P. IVA reperc.	a 430. Clientes	69.6
	e+1	12-7	
40	437. Envases dev. cl.	a 704. Vtas. envases	40
	f	15-7	
5.846.4	570. Caja	a 430. Clientes	5.846.4
	g	21-7	
1.044	570. Caja	a 438. Antic. Clientes	900
		477. H.P. IVA reperc.	144
	h	5-8	
2.407	570. Caja	a 701. Vtas. beb. refr.	2.895
900	438. Anticipo de clientes	(2100 - 5% dto. p.p.)	
		437. Env. dev. client.	80
		477. H.P. IVA reperc.	332
	i	2-9	
60	437. Envases devolver clientes		
9.6	477. H.P. IVA reperc.	a 430. Clientes	69.6
	i+1	2-9	
20	437. Envases dev. cl.	a 704. Vtas. envases	20
	j	15-9	
1.160	572. Bancos, c/c	a 438. Anticipos client.	1.000
		477. H.P. IVA reperc.	160
	k	21-9	
1.000	438. Anticipos clientes	a 701. Ventas bebid. refres.	3.200
2.691.2	430. Clientes	437. Env. dev. client.	120
		477. H.P. IVA reperc.	371.2
	l	16-10	
100	437. Envases devolver clientes		
16	477. H.P. IVA reperc.	a 430. Clientes	116
	l+1	16-10	
20	437. Envases dev. cl.	a 704. Vtas. envases	20
	m	22-10	
2.575.2	572. Bancos, c/c	a 430. Clientes	2.575.2

Debe	Diario Sopla, s.l. (Contin. B.t. VI ejerc. 2º)		Haber
	a		
600	407. Anticipo proveedores		
96	472. H.P. IVA soport.	a 570. Caja	696
	b		
3.200	600. Compras bebidas refrescantes		
150	6027. Compras de envases	a 407. Antic. proveed.	600
440	472. H.P. IVA soport.	400. Proveedores	3.190
	c		
3.190	400. Proveedores	a 572. Bancos, c/c	3.190

D e b e	D i a r i o Sopla, s.l. (Contin. B.t. VI ejerc. 2º)	H a b e r
	d	
5.000	600. Compras bebidas refrescantes	
100	406. Envases devolver proveedores	
816	472. H.P. IVA soport. a 400. Proveedores	5.916
	e	
69.6	400. Proveedores a 406. Env. dev. prov.	60
		472. H.P. IVA soport. 9.6
	e+1	
40	6027. Compr. env. a 406. Env. dev. prov.	40
	f	
5.846.4	400. Proveedores a 570. Caja	5.846.4
	g	
900	407. Anticip. proveedores	
144	472. H.P. IVA soport. a 570. Caja	1.044
	h	
2.895	600. Compr. bebid. refres. a 570. Caja	2.407
80	406. Env. devolver prov. 407. Anticipo de proveed.	900
332	472. H.P. IVA soport.	
	i	
69.6	400. Proveedores a 406. Env. dev. prov.	60
		472. H.P. IVA soport. 9.6
	i+1	
20	6027. Compr. envases a 406. Env. dev. prov.	20
	j	
1.000	407. Anticipo proveed.	
160	472. H.P. IVA soport. a 572. Bancos, c/c	1.160
	j+1	
6	626. Serv. banc. y simil. a 572. Bancos, c/c	6
	k	
3.200	600. Compr. beb. refresc. a 407. Anticip. proveedores	1.000
120	406. Env. devolver prov. 400. Proveedores	2.691.2
371.2	472. H.P. IVA soport.	
	l	
116	400. Proveedores a 406. Env. dev. prov.	100
		472. H.P. IVA soport. 16
	l+1	
20	6027. Compr. envas. a 406. Env. dev. prov.	20
	m	
2.575.2	400. Proveedores a 572. Bancos, c/c.	2.575.2
	m+1	
6	626. Serv. banc. sim. a 572. Bancos, c/c	6

B. T. 6 - EJERCICIO 3º

D e b e	D i a r i o		H a b e r
	a		
589	6028. Compras material oficina (620 - 5% dto. comercial)		
94.24	472. H.P. IVA soport.	a 400. Proveedores	683.24
	b (no se efectúa asiento al no estar aceptada)		
	c		
683.24	400. Proveedores		
75.5	662. Intereses de deudas	a 401. Pr., eftos. pagar	758.74
	d		
758.74	401. Prov. eftos. pag.	a 572. Bancos, c/c	758.74
	e		
500	621. Arrend. y cánones		
80	472. H.P. IVA soport.	a 410. Acr. prest. serv.	580
	f		
580	410. Acreed. prestación servicios		
24	662. Intereses de deudas	a 411. Acr., eftos. pag.	604
	g		
604	411. Acreed., eftos. pagar		
18.12	669. Otros gtos. financieros		
21	623. Serv. prof. ind.	a 570. Caja	643.12
	h		
13.000	601. Compras hilaturas		
2.080	472. H.P. IVA soport.	a 400. Proveedores	15.080
	i		
15.080	400. Proveedores	a 572. Bancos, c/c 606. Dtos. s/com. p.p. 472.H.P. IVA soport.	14.326 650 104
	i+1		
4	626. Serv. banc. sim.	a 572. Bancos, c/c	4
	j		
1.983.6	570. Caja	a 701. Ventas alfombras 477. H.P. IVA reperc.	1.710 273.6
	k		
9.860	430. Clientes	a 701. Vtas. alfombras 477. H.P. IVA reperc.	8.500 1.360
	l		
9.367	572. Bancos, c/c (9.860 - 5% dto. p.p.)		
425	706. Dtos. s/vtas. p.p. (5% de 9.860 / 1,16)		
68	477. H.P. IVA reperc.	a 430. Clientes	9.860
	m		
30.160	430. Clientes	a 701. Vtas. alfombras 477. H.P. IVA reperc.	26.000 4.160

De be	D i a r i o (Continuación B.t. VI ejercicio 3º)		H a b e r
	n		
	(no se efectúa asiento al no estar aceptada)		
	ñ		
29.260	572. Bancos, c/c		
900	665. Inter. dto. eftos.	a	5208. Deud. Eft.desc
			30.160
	o		
30.160	5208. Deud.efto. desc.	a	430. Clientes
			30.160
	o+1		
600	430. Clientes		
18	665. Inter. dtos. eftos	a	572. Bancos, c/c
			618
	p		
653	4310. Cl., eftos. cobr. cart.	a	430. Clientes
			762. Ingresos de créditos
			600
			53
	q		
653	4311. Cl., eftos. desc.	a	4310. Cl., eft. cartera
			653
	q+1		
623	572. Bancos, c/c		
30	665. Inter. dtos eftos.	a	5208. Deud. Eft. des
			653
	r		
653	5208. Deud. eft.desc.	a	4311. Cl., eft. desc.
			653
	t		
348	440.Deudores	a	759. Ingr. serv. diversos
			477. H.P. IVA reperc.
			300
			48
	u		
	(no se efectúa ningun asiento al no estar aceptada)		
	w		
	(No se efectúa asiento al no estar aceptada)		
	x		
12	626. Servicios bancarios y similares		
1.92	472. H.P. IVA soportado	a	572. Bancos, c/c
			13.92
	y		
374	4410. Deud. Efto. cart.	a	440. Deudores
			762. Ingresos de créditos
			348
			26
	z		
41	572. Bancos, c/c		
9	473. H.P. ret. pag. cta.	a	762. Ingresos de créditos
			50

B.T. VI - EJERCICIO 4º

De be	D i a r i o Antonio Méndez		H a b e r
2.672.64	a		
	430. Clientes	a	701. Vtas. Calzado
			(2.400 - 4% dt.c.)
			477. H.P. IVA reperc.
			368.64
	b		
2.672.64	4310. Cl, eft. cob.cart.	a	430. Clientes
			2.672.64

DEBE	DIARIO Antonio Méndez (cont. B.t. VI ejer. 4º)		HABER	
2.672.64	c 4311. Cl., eft. cob.des.	a	4310. Cl.,eft. cartera	2.672.64
2.547.64	c+1 572. Bancos, c/c			
125	665. Inter. dtos. Eft.	a	5208. Deud. Eft. des.	2.672.64
1.336.32	d 5208. Deud. Eft. desc.	a	4311. Cl.,eft. descont. (2.672.64 /2)	1.336.32
1.336.32	d+1 4315. Cl., eft. cob. Impagados			
40.09	669. Otros gastos financieros			
35	623. Serv. prof. indep.	a	572. Bancos, c/c	1.411.41
1.411.41	e 570. Caja	a	4315. Cl., eft. impag. 769. Otr. Ingr. financ.	1.336.32 75.09
1.336.32	f 5208. Deud. Eft. Desc.	a	4311. Cl., eft. desc.	1.336.32
1.336.32	f+1 4315. Cl., eftos. cob. impagados			
40.09	669. Otros gastos financieros			
35	623. Serv. prof. indep.	a	572. Bancos, c/c	1.411.41
1.472.41	g 4310. Cl., eftos. Cart.	a	4315. Cl., eft. Impag. 762. Ingresos de créditos	1.336.32 136.09
1.472.41	h 4311. Cl., eft. Desc.	a	4310. Cl.,eft. cartera	1.472.41
1.417.41	h+1 572. Bancos, c/c			
55	665. Inter. dto. eftos.	a	5208. Deud. Eft. des.	1.472.41
1.472.41	i 5208. Deud. eft. desc.	a	4311. Cl., eft. desc.	1.472.41
180	j 629. Otros servicios	a	410. Acreed. prest. serv.	208.8
28.8	472. H.P. IVA soport.			
208.8	k 410. Acreed. prest. servicios			
13	662. Intereses deudas	a	411. Acr. eftos. Pag.	221.8
221.8	l 411. Acreed. eft. pagar	a	572. Bancos, c/c	221.8

Debe	Diario Rafael Llorca (cont. B.t. VI ejer. 4º)		Haber	
2.304	a 600. Compras calzado			
368.64	472. H.P. IVA soport.	a	400. Proveedores	2.672.64
2.672.64	b 400. Proveedores	a	401. Pr., eft. pagar	2.672.64

De be	D i a r i o Rafael Llorca (cont. B.t. VI ejer. 4º)		H a b e r
1.336.32	e	401. Proveed. eftos.pagar	
75.09		669. Otr. gtos. financ. a	570. Caja
			1.411.41
136.09	g	662. Intereses de deudas	
1.336.32		401. Pr., eft. pagar a	401. Pr., eft. Pagar
			1.472.41
1.472.41	i	401. Pr., eft. pagar a	57. Tesorería
			1.472.41
208.8	j	440. Deudores	759. Ingr. servic. diversos
			477. H.P. IVA reperc.
			180
			28.8
221.8	k	4410. Deud., eft. cart. a	440. Deudores
			762. Ingresos de créditos
			208.8
			13
221.8	l	572. Bancos, c/c a	4410. Deud. eft. cart.
			221.8

B.T. VI - EJERCICIO 5º

De be	D i a r i o		H a b e r
500	a	621. Arrendam. y cánones a	4751. H. P. acr. ret. pract.
80		472. H.P. IVA soportado	410. Acreed. prest. serv.
			90
			490
490	b	410 Acreed. prestac. serv. a	411. Acr. eftos. com. pag.
			490
490	c	411 Acreed. eftos. comerc. a pagar	
52.7		662. Intereses de deudas a	411. Acr. eftos. com. pag.
			542.7
542.7	d	411. Acr. eftos. com. pagar a	570. Caja
			542.7
540	e	473. H.P. retenc. pagos cta. a	572. Bancos, c/c
			540
1.800	f	623. Serv. profes. independ. a	4751. H.P. acr. ret. pract.
288		472. H.P. IVA soportado	410. Acreed. prest. serv.
			270
			1.818
1.818	g	410. Acreed. prest. serv.	
86		662. Intereses deudas. a	410. Acreed. prest. serv.
			1.904
1.904	h	410. Acreed. prestac. servicios	
57.12		669. Otros gastos financ. a	570. Caja
			1.961.12
2.121	i	440. Deudores a	754. Ingresos comision.
315		473. H.P. ret. pag. cta.	477. HP IVA repercut.
			2.100
			336

De be	D i a r i o (Continuación B.t. VI ejercicio 5º)		H a b e r	
2.229	j 440. Deudores	a	440. Deudores 762. Ingresos de créditos	2.121 108
2.129 100	k 572. Bancos, c/c 665. Inter. dtos. eft.	a	5208. Deud. eft. desc	2.229
1.114.5	l 5208. Deud. eft. desc.	a	440. Deudores	1.114.5
410	m 631. Otros tributos	a	570. Caja	410
625	z 572. Bancos, c/c	a	4700. H.P. deud. IVA	625
3.210	z+1 477. H.P. IVA reperc.	a	472. H.P. IVA soportado 4750. H.P. acreed. IVA	2.450 760
360	z+2 4751. H.P. ret. pract.	a	570. Caja	360

B. T. VI - EJERCICIO 6º

De be	D i a r i o		H a b e r	
1.200 192	a 407. Anticipos proveedores 472. H.P. IVA soport.	a	570. Caja	1.392
6.240 806.4	b 601. Compras mat. primas 472. H.P. IVA soport.	a	400. Proveedores 407. Ant. proveed.	5.846.4 1.200
986	c 400. Proveedores	a	608. Devol. compras 472. H.P. IVA soport.	850 136
4.860.4	d 400. Proveedores	a	401. Pr., eftos. pagar	4.860.4
4.360.4	e 401. Pr., eftos pagar (4.860.4 - 500)	a	570. Caja	4.360.4
45 500	f 662. Intereses de deudas 401. Pr., eftos pagar	a	401. Pr., eftos pagar	545
30.320	g 430. Clientes	a	701. Vtas. lamparas 4770. H.PIVA r.(16%) 4771. H.PIVA r.(4%)	26.000 4.160 160
2.204 100 16	h 572. Bancos, c/c 706. Dtos. s/vtas. p.p. 4770. HP IVA r(16%)	a	430. Clientes	2.320

Debe	D i a r i o (Continuac. B.t. VI ejerc. 6º)		Haber
180	i 631. Otros tributos	a 570. Caja	180
3.420	j 601. Compras materias primas		
547.2	472. H.P. IVA soport.	a 570. Caja	3.967.2
	k (no se efectúa asiento al no estar aceptadas las letras)		
7.700	l 572. Bancos, c/c		
300	665. Inter. dtos. eftos.	a 5208. Deud. Eft. des	8.000
3.500	m 5208. Deud. eft. desc.	a 430. Clientes	3.500
550	m+1 430. Clientes		
11	669. Otros gastos financ.	a 572. Bancos, c/c	561
598	n 4310. Cl., eftos cart.	a 430. Clientes 762. Ingresos créditos	550 48
2.800	ñ 623. Servicios profesionales independientes		
448	472. H.P. IVA soport.	a 410. Acr. prest. serv. 4751. H.P.ret. pract.	2.828 420
600	o 410. Acreedores prestaciones servicios		
37	662. Intereses de deudas	a 411. Acr. eftos. pagar	637
540	p 473. H.P. ret. pag. cta	a 570. Caja	540
637	q 411. Acr. eftos pagar		
47.11	669. Otr. gtos financ.	a 570. Caja	684.11
	r (no se efectúa asiento al no estar aceptadas las letras)		
600	r' 572. Bancos, c/c	a 430. Clientes	600
15	r'+1 626. Serv. banc. sim.		
2.4	472. H.P. IVA sopor.	a 572. Bancos, c/c	17.4
232	s 400. Proveedores	a 572. Bancos, c/c 606. Dtos. s/com p.p. 472. H.P.IVA soport.	220.4 10 1.6
3	s+1 626. Serv. banc. sim.	a 572. Bancos, c/c	3
980	t 440. Deudores	a 752.Ingr. arrendam.	1.000
180	473. H.P. retenc. pract.	4770. H.P IVA r(16%)	160

Debe	Diario (Continuación B.t. VI ejercicio 6º)		Haber	
1.028	u 4410. Deud. eft.cart.	a	440. Deudores 762. Ingresos créditos	980 48
1.028	w 4411. Deud. eft. desc.	a	4410. Deud. eft cart.	1.028
988	w+1 572. Bancos, c/c			
40	665. Inter. dtos. eft.	a	5208. Deud. eft. desc	1.028
430	y 631. Otros tributos	a	570. Caja	430
59.04	z 572. Bancos, c/c			
12.96	473. H.P. ret. pag.cta.	a	762. Ingresos de créditos	72
4.304	z+1 4770. H.P. IVA repercutido (16%)			
160	4771. H.P. IVA r. (4%)	a	472. H.P.IVA suport. 4750. H.P. acr. IVA	1.858.4 2.605.6
2.605.6	(z+1)' 4750. H.P. acr. IVA	a	4700. H.P. deud IVA 570. Caja	240 2.365.6
1.850	z+2 550. Titular explot.	a	473. H.P.ret. pag.cta.	1.850
1.850	(z+2)' 102. Capital	a	550. Titular explotac.	1.850
420	z+3 4751. H.P. acr. ret.pr.	a	572. Bancos, c/c	420

B.T. VI - EJERCICIO 7º

Debe	Diario		Haber	
80.500	a 600.compras naranjas			
3.220	472.h.p.IVA suport.	a	400. Proveedores	83.720
	b (No se efectúa asiento por no estar aceptadas)			
2.880	c 400.proveedores (3.500 - 620)	a	570. Caja	2.880
620	d 400.proveedores			
47.4	662. Intereses deudas	a	401.prov.eftos. Pagar	667.4
160.000	e 430.clientes	a	7000. Vtas. nar.exp.	160.000
26.961	f 430. Clientes	a	7001. Vtas. nar. Int. 4770. H.P. IVA (4%) 4771. H.P IVA (0,5%)	25.800 1.032 129

Debe	D i a r i o (continuación B.t. VI ejercicio 7º)		Haber
1.975.05	g		
	572.bancos,c/c		
	(2.194.5 - 10% dto. p.p.)		
210	706. dtos.s/vtas.p.p.		
	(10% de 2.194.5 / 1,045)		
8.4	4770.h.p.iva reperc(4%)		
1.05	4771.h.p.iva r(0,5%)	a	430.clientes
			2.194.5
	h		
6.900	572.bancos,c/c		
600	706..Dtos.s/vtas.p.p.	a	430.clientes
			7.500
	i		
17.556	4310.cl,eftos.cobr.cart	a	430. Clientes
			17.556
	j		
14.630	4311.cl,eftos.cobr.des	a	4310.cl.,eft.cob.cart.
			14.630
	j+1		
14.010	572. Bancos, c/c		
620	665. Inter dtos. Eftos.	a	5208. Deud eftos.des
			14.630
	k		
8.360	5208.deud eft.desc.	a	4311.cl.,eft.cobr.des.
			8.360
	k+1		
522.5	4315.clientes, eftos.cobr.impag.		
10.45	665.Inter dto.eftos.	a	572.bancos, c/c
			532.95
	l		
565.95	4310.cl,eftos.cob.cart	a	4315.cl.,eft.cob.imp.
			762.Ingresos de créditos
			522.5
			43.45
	m		
2.184	400.proveed.	a	572.bancos,c/c
			2.074.8
			606. Dtos. s/com. p.p
			(5% de 2.184 / 1,04)
			472. H.P. IVA suport.
			4.2
	m+1		
3	626.serv banc y simil.	a	572.bancos,c/c
			3
	n		
1.363.5	440.deudores		
202.5	473.h.p.ret.y pag cta.	a	754.ingr comisiones
			4773.h.p.iva re(16%)
			1.350
			216
	ñ		
	(no se efectúa ningún asiento al no ser acept.)		
	o		
1.321.5	572. Bancos,c/c		
42	665.inter dtos.eftos.	a	5208.deu eftos.desc.
			1.363.5
	p		
1.363.5	5208.deud eftos.desc.	a	440. Deudores
			1.363.5
	p+1		
1.363.5	440. Deudores		
40.9	665.Inter dtos.eftos.	a	572.Bancos,c/c
			1.404.4

D e b e	D i a r i o (Continuación B.t. VI ejercicio 7º)		H a b e r	
1.443.4	q 4410.deud,efct.co.cart	a	440.deudores 762.ingresos de créditos	1.363.5 79.9
1.443.4	4411.Deud.efct.cob.des	a	4410.deud.efct.c.cart.	1.443.4
1.408.4 35	r+1 572.bancos,c/c 665.Inter dtos.efctos.	a	5208.Deud efctos.des.	1.443.4
1.443.4	s 5208.deud efct.desc.	a	4411. Deud.efct. desc.	1.443.4
4.389	t 4310. Cl., efctos. cobr. cart.	a	430. Clientes	4.389
4.389	t' 4312. Cl., efct. cob.gest. cob.	a	4310. Cl.,efctos.cob. cart.	4.389
627	t'' 572. Bancos,c/c	a	4312 Cl. efct. cob. gest.cob	627
20 3.2	t'+1 626.servic.bancarios y similares 472.H.P.IVA suport.	a	572.Bancos,c/c	23.2
11.890	u 572.Bancos,c/c			
2.610	w 473.H.P.ret.pag a cta.	a	762.Ingresos de créditos	14.500
680	x 473.H.P.ret.pag a cta.	a	572. Bancos,c/c	680
4.840	y 572. Bancos,c/c	a	4700.H.P..deudor IVA	4.840
21.500	y+1 218. Elem. de transporte	a	523.prov.inmov.c/pl.	21.500
3.440	z 4722.H.P. IVA sop. op. intr.	a	4772.H.P.IVA rep. Intrac.	3.440
1.023.6	z+1 4770. H.P. IVA reperc. (4%)			
127.95	(z+1)' 4771. H.P. IVA reperc. (0,5%)			
3.440	z+2 4772. H.P. IVA oper. intracomun.			
216	z+3 4773. H.P: IVA reperc. (16%)			
1.851.45	z+4 4700. H.P. deudor IVA	a	4722. H.P. IVA so.op.intr. 4720 H.P. IVA sop.op.int.	3.440 3.219
5.100	(z+4)' 550.Titular explot.	a	473. H.P.ret. pag.cta.	5.100
5.100	(z+4)'' 102. Capital	a	550. Titular explotac.	5.100
3.650	(z+4)''' 4751. H.P. acr. ret.	a	572. Bancos, c/c	3.650

B.T. VI - EJERCICIO 8º

D e b e	D i a r i o		H a b e r
1.348.05	a 600.compras alim.	a 400. Proveedores	1.348.05
	b (no se efectúa asiento por no ser aceptadas)		
838.05	c 400.proveedores (1.348.05 - 510)	a 570.caja	838.05
510	d 400.proveedores		
45.3	e 662. Inter de deudas	a 401.Pr.efitos.a pagar	555.3
9.776	f 570.Caja	a 700.Ventas de alimentos	9.776
1.029.6	g 430.clientes (no se efectúa asiento por no ser aceptadas)	a 700. Ventas de alimentos	1.029.6
977.6	h 572. Bancos, c/c		
52	i 665. Inter dtos. eft.	a 5208. Deud eft.desc.	1.029.6
1.029.6	j 5208.Deud eft.desc	a 430.clientes	1.029.6
188.1	k 430. Clientes		
5.64	l 665. Inter. dtos. eftos.	a 572. Bancos, c/c	193.74
208.74	m 4310. Cl.,eft. cob.cart.	a 430. Clientes 762. Ingresos de créditos	188.1 20.64
348.5	n 572.Bancos,c/c		
76.5	o 473.H.P.ret.pag a cta.	a 762.Ingresos de créditos	425
835.2	p 623. Servicios prof. indep. (720 + 16% de IVA)	a 410. Acr.prest.serv. 4751. H.p.ret.prac. (15% de 720)	727.2 108
727.2	q 410.acr prest.serv.	a 411. Acr.efitos.pagar	727.2
46.82	r 669. Otros gtos.fin.		
727.2	s 411. Acr.,efto.pagar	a 572. Bancos, c/c	774.02
545	t 473.H.P..retenc.y pagos a cta.		
220	u 631.otros tributos	a 570.Caja	765
108	v 4751. H.P. ret. pract.	a 572. Bancos, c/c	108
621.5	w 550. Titular explotac.	a 473. H.P.ret. pag.cta.	621.5
621.5	x+1 102. Capital	a 550. Titular explotac.	621.5