

U.D. 18 - EJERCICIO 1º

Debe	Diario		Haber
80.000	a 190. Acciones emitidas a+1	a 194. Cap. emit. pend. Insc.	80.000
40.000	572. Bancos, c/c (50% de 10.000 acc. x 8 euros/acción)	a 190. Acciones emitidas	80.000
40.000	1034. Socios desemb. no exig., cap. pend. inscr. b (2 meses después)	a 100. Capital social	80.000
80.000	194. Cap. em. pend. inscr. b+1	a 1034. Soc. des. no ex.p. c (pasados 7 meses)	40.000
40.000	1030. Socios des. no exig. c	a 1030. Socios des. no exig. d (pasados 7 meses)	40.000
40.000	572. Bancos, c/c	a 558. Socios desemb. exig.	40.000

U.D. 18 - EJERCICIO 2º

Debe	Diario 20A9		Haber
2.043	a 570. Caja	2-1 a 400. Proveedores	14.784
10.998	572. Bancos, c/c	a 401. Prov. eftos. pagar	13.485
15.600	216. Mobiliario	a 523. Prov. inm. c/pl.	5.500
14.700	218. Elementos transporte	a 170. Deudas l/pl. ent.cr.	12.000
15.085	300. Existencias mercaderías	a 281. Amort. ac. inm.mat	5.168
25.452	430. Clientes	a 129. Result. del ejercicio	8.654
		a 102. Capital	24.287
8.654	b 129. Result. del ejercicio	a 550. Tit. explotación	4.000
		a 102. Capital	4.654
4.000	c 550. Titular explotac.	a 572. Bancos, c/c	4.000

Diferencia del P_n de la apertura a la distribución de beneficios

El neto patrimonial disminuye en 4.000 euros: Del aumento de 8.654 euros por los beneficios de 20A8 pasan a Capital 4.654, el resto se convierte en una deuda del patrimonio empresarial con respecto al patrimonio personal del empresario (550. Titular de la explotación).

U.D. 18 - EJERCICIO 3º

Debe	Diario 20A5		Haber
60.474.95	z 630. Imp. benef. (35% x 181.357 - 3.000)	31-12 a 473. H.P. ret. pag.cta 4752. H.P. ac. i. soc.	20.000 40.474.95

D e b e	D i a r i o 20A5 (Continuac. U.d. 18 ejerc. 3º)		H a b e r
98.550	z+1 61. Variac. exist.	31-12 a	30. Exist. comerc. 32. Otr. aprovision. 85.340 13.210
92.100	z+2 30. Exist. comerc.	31-12	
17.000	32. Otr. aprovision.	a	61. Variac. existenc. 109.100
10.550	z+3 61. Variac. exist.	31-12 a	129. Result. del ejercicio 10.550
2.284.500	z+4 70. Ventas	31-12 a	60. Compras mercad. 1.410.000
12.232	75. Otros ingr. gest		62. Servicios exteriores 147.410
845	76. Ingr. financieros		63. Tributos 62.474.95
2.520	77. Benef. proc. inm.		(2.000 + 60.474.95) 64. Gtos. personal 386.570
			66. Gtos. financieros 127.360
			67. Pérd. proc. inm. 6.610
			68. Dotac. amortizac. 49.340
			129. Result. ejercicio 110.332.05

U.D. 18 - EJERCICIO 4º

P_n al 31-12-20A6. Método directo

	Euros
100. Capital social	75.000
112. Reserva legal	14.600
1141. Reserva estatutaria	22.000
113. Reserva voluntaria	68.000
120. Remanente	1.500
129. Resultados del ejercicio	24.600
Total P_n	205.700

Dotación de 20A7 a Reserva legal

	Euros
Límite de reserva legal (20% de 75.000)	15.000
Saldo actual	14.600
Resto hasta el límite	400

Dotación anual = 10% de 24.600 = 2.460 euros

En conclusión, **sólo se dotan 400 euros a Reserva legal**. El resto se destina a reservas voluntarias.

Debe	Diario 20A7 (Continuac. U.d. 18 ejerc. 4º)		Haber	
1.500	a	120. Remanente a	526. Divid. act. pagar 4751. H.P. ret. pract. (18% de 1.500)	1.230 270
24.600	b	129. Result. del ejercicio a	112. Reserva legal 526. Div. Activo pag. (30 % 24.600 - 18% ret.) 4751. H.P. retenc. pract. (18% del 30% de 24.600) 1141. Reserva estatutaria (20% de 24.600) 113. Reservas voluntarias	400 6.051.6 1.328.4 4.920 11.900
7.281.6	c	526. Divid. activo pag. a	572. Bancos, c/c	7.281.6
5.420	d	4752. H.P. acr. imp. socied. a	572. Bancos, c/c	5.420

Diferencia del P_n de antes a después de la distribución de beneficios

Euros

P _n al 31-12-20A6	205.700
P _n después de la distribución de beneficios	-196.820
Diferencia	8.880

Diferencia que se corresponde con el incremento de deudas de 526 y 4751 de los asientos "a" y "b".

U.D. 18 - EJERCICIO 5º

Comparación de P _n	31-12-20A6	31-12-20A7
100. Capital social	75.000	75.000
112. Reserva legal	14.600	(1) 15.000
1141. Reserva estatutaria	22.000	26.920
113. Reserva voluntaria	68.000	79.900
120. Remanente	1.500	-
129. Resultados del ejercicio	24.600	(2) 17.290
Totales	205.700	214.110

- (1) El límite de Reserva legal se ha alcanzado y no procede destinar más importes, a no ser que se modifique el capital social
- (2) Beneficios de 20A7 netos = 26.600 - 9.310 = 17.290 euros.

DEBE	DIARIO (continuación U.D. 18 EJERCICIO 5º)		HABER
	20A7		
9.310	a	630. Impuesto beneficios (35% de 26.600)	4.000
	a	473. H.P. ret. y pagos cta. 4752.H.P. acr. imp. socied	5.310
	20A8		
17.290	b	129. Result. del ejercicio	4.253.34
		526. Dividendos act. pag. (30% de 17.290 - 18% ret.)	933.66
		4751. H.P. retenc. pract. (18% del 30% de 17.290)	3.458
		1141. Reservas estatut. (20% de 17.290)	8.645
		113. Reservas voluntar.	
4.253.34	c	526. Dividendo act. pagar	4.253.34
5.310	d	4752. H.P. acr. imp. socied.	5.310
	a	572. Bancos, c/c.	

Diferencia del P_n de antes a después de la distribución de beneficios

Euros

P _n al 31-12-20A7	214.110
P _n después de la distribución de beneficios	- 208.923
Diferencia	5.187

Diferencia que se corresponde con el incremento de deudas de 525 y 4751 del asiento "b".

U.D. 18 - EJERCICIO 6º

Debe	Diario		Haber
65.300	a	121. Res. neg. ejerc. anter.	65.300
	a+1	129. Resultados del ejerc.	
60.500		113. Reservas voluntarias	
4.800		112. Reserva legal	
	a	121. Res. neg. ej.ant.	65.300

U.D. 18 - EJERCICIO 7º

Límite Reserva legal = 20% de 10.000 = 2.000 euros

Saldo actual de Reserva legal = 1.200 euros

Dotación en 20A5 = 10% de 8.100 = 810 euros; sólo se dotan **800 euros**

Debe	Diario 20A5		Haber
8.100	a	129. Result. del ejercicio	
		a	112. Reserva legal
			1141. Reser. estatut. (5% de 8.100)
			5211. Deud. soc. dist. ben. (40% de 8.100 - 18% ret.)
			4751. H.P. acr. ret. pract. (18% del 40% de 8.100)
			113. Reservas voluntar.
	b		
2.550		4752. H.P. ac.l. soc.	a
			572. Bancos, c/c
			800 405 2.656.8 583.4 3.654.8 2.550

U.D. 18 - EJERCICIO 8º

CUADRO DE AMORTIZACIÓN i = 8,53 %				
A _t	Total recibo	Intereses	Amortización	Pdte.amortiz.
0				39.770
1	5.460	848	4.612	35.158
2	5.460	750	4.710	30.448
3	5.460	649	4.811	25.637
4	5.460	547	4.913	20.724
5	5.460	442	5.018	15.706
6	5.460	335	5.125	10.581
7	5.460	226	5.234	5.347
8	5.460	113	5.347	-

Debe	Diario 20A0		Haber
39.770	a	572. Bancos, c/c (40.000 - 230)	
		2-1	520. Deudas c/pl. ent. cr. (4.612 + 4.710 + 4.811 + 4.913)
			170. Deud. l/pl. ent. cred.
	b		
848		662. Intereses de deudas	a
	b+1		5200. Ptmos. c/pl. ent.cr.
5.460		5200. Préstamos c/pl. entidades de crédito (4.612 + 848)	
		a	572. Bancos, c/c
	b+2		
5.018		170. Deud. l/pl. entid. créd.	a
			5200. Ptmos. c/pl. ent. cr
			19.046 20.724 848 5.460 5.018

Debe	Diario 20A0 (continuac. U.d. 18 ejerc. 8º)	Haber
750	c _____ 1-7 _____ 662. Intereses de deudas a 5200. Ptmos. c/pl. ent.cr.	750
5.460	c+1 _____ 1-7 _____ 5200. Préstamos c/pl. entidades de crédito (4.710 + 750) a 572. Bancos, c/c	5.460
5.125	c+2 _____ 1-7 _____ 170. Deud. l/pl. entid. créd. a 5200. Ptmos. c/pl. ent. cr	5.125
649	d _____ 1-10 _____ 662. Intereses de deudas a 5200. Ptmos. c/pl. ent.cr.	649
5.460	d+1 _____ 1-10 _____ 5200. Préstamos c/pl. entidades de crédito (4.811 + 649) a 572. Bancos, c/c	5.460
5.234	d+2 _____ 1-10 _____ 170. Deud. l/pl. entid. créd. a 5200. Ptmos. c/pl. ent. cr	5.234
547	e _____ 31-12 _____ 662. Intereses de deudas a 5200. Ptmos. c/pl. ent.cr.	547

U.D. 18 - EJERCICIO 9º

P_n al 31-12-20A8. Método directo

	Euros
100. Capital social	110.000
112. Reserva legal	20.100
113. Reserva voluntaria	287.000
1141. Reserva estatutaria	67.000
120. Remanente	4.600
129. Resultados del ejercicio	36.400
Total P _n	<u>525.100</u>

Dotación de 20A8 a Reserva legal

	Euros
Límite de reserva legal (20% de 110.000)	22.000
Saldo actual	<u>20.100</u>
Resto hasta el límite	1.900

Dotación anual = 10% de 36.400 = 3.640 euros

En conclusión, **sólo se dotan 1.900 euros a Reserva legal**. El resto se destina a reservas voluntarias.

Debe	Diario 20A8 (Continuac. U.d. 18 ejerc. 9º)		Haber	
4.600	a	120. Remanente a	526. Divid. act. pagar 4751. H.P. ret. pract. (18% de 4.600)	3.772 828
36.400	b	129. Result. del ejercicio a	112. Reserva legal 526. Div. Activo pag. (25 % 36.400 - 18% ret.) 4751. H.P. retenc. pract. (18% del 25% de 36.400) 1141. Reserva estatutaria (20% de 36.400) 113. Reservas voluntarias	1.900 7.462 1.638 7.280 18.120
11.234	c	526. Divid. activo pag. a	572. Bancos, c/c	11.234
11.930	d	4752. H.P. acr. imp. socied. a	572. Bancos, c/c	11.930

Diferencia del P_n de antes a después de la distribución de beneficios

Euros

P _n al 31-12-20A6	525.100
P _n después de la distribución de beneficios	-511.400
Diferencia	13.700

Diferencia que se corresponde con el incremento de deudas de 526 y 4751 de los asientos "a" y "b".

U.D. 18 - EJERCICIO 10º

CUADRO DE AMORTIZACIÓN i = 9,65 %				
A _i	Total recibo	Intereses	Amortización	Pdte.amortiz.
0				24.600
1	3.159	1.187	1.972	22.628
2	3.159	1.092	2.067	20.561
3	3.159	992	2.167	18.394
4	3.59	888	2.271	16.123
5	3.159	778	2.381	13.742
6	3.159	663	2.496	11.246
7	3.159	543	2.616	8.630
8	3.159	417	2.742	5.888
9	3.159	284	2.875	3.013
10	3.159	149	3.013	-

Debe	D i a r i o 20A1 (Continuac. U.d. 18 ejerc. 10º)		Haber
24.600	a _____ 2-1 _____ 572. Bancos, c/c a 520. Deudas c/pl. ent. cr. (25.000 - 400) (1.972 + 2.067)		4.039
		170. Deud. l/pl. ent. cred.	20.561
1.187	b _____ 1-7 _____ 662. Intereses de deudas a 5200. Ptmos. c/pl. ent.cr.		1.187
	b+1 _____ 1-7 _____		
3.159	5200. Préstamos c/pl. entidades de crédito (1.972 + 1.187) a 572. Bancos, c/c		3.159
	b+2 _____ 1-7 _____		
2.167	170. Deud. l/pl. en. créd. a 5200. Ptmos. c/pl. ent. cr		2.167
	c _____ 31-12 _____		
1.092	662. Intereses de deudas a 5200. Ptmos. c/pl. ent.cr.		1.092

U.D. 18 - EJERCICIO 11º

CUADRO DE AMORTIZACIÓN i = 11,58 %				
A _t	Total recibo	Intereses	Amortización	Pdte.amortiz.
0				29.500
1	4.184	854	3.330	26.170
2	4.184	758	3.426	22.744
3	4.184	658	3.526	19.218
4	4.184	556	3.627	15.591
5	4.184	451	3.733	11.858
6	4.184	344	3.840	8.018
7	4.184	232	3.952	4.066
8	4.184	118	4.066	-

Debe	D i a r i o 20A4		Haber
29.500	a _____ 2-1 _____ 572. Bancos, c/c a 520. Deudas c/pl. ent. cr. (30.000 - 500) (3.330+3.426+3.526+3.627)		13.909
		170. Deud. l/pl. ent. cred.	15.591
854	b _____ 1-4 _____ 662. Intereses de deudas a 5200. Ptmos. c/pl. ent.cr.		854
	b+1 _____ 1-4 _____		
4.184	5200. Préstamos c/pl. entidades de crédito (3.330 + 854) a 572. Bancos, c/c		4.184
	b+2 _____ 1-4 _____		
3.733	170. Deud. l/pl. ent. créd. a 5200. Ptmos. c/pl. ent. cr		3.733

D e b e	D i a r i o 20A4 (continuac. U.d. 18 ejerc. 11°)	H a b e r
758	c _____ 1-7 _____ 662. Intereses de deudas a 5200. Ptmos. c/pl. ent.cr.	758
4.184	c+1 _____ 1-7 _____ 5200. Préstamos c/pl. entidades de crédito (3.426 + 758) a 572. Bancos, c/c	4.184
3.840	c+2 _____ 1-7 _____ 170. Deud. l/pl. ent. créd. a 5200. Ptmos. c/pl. ent. cr	3.840
658	d _____ 1-10 _____ 662. Intereses de deudas a 5200. Ptmos. c/pl. ent.cr.	658
4.184	d+1 _____ 1-10 _____ 5200. Préstamos c/pl. entidades de crédito (3.526 + 658) a 572. Bancos, c/c	4.184
3.952	d+2 _____ 1-10 _____ 170. Deud. l/pl. ent. créd. a 5200. Ptmos. c/pl. ent. cr	3.952
556	e _____ 31-12 _____ 662. Intereses de deudas a 5200. Ptmos. c/pl. ent.cr.	556