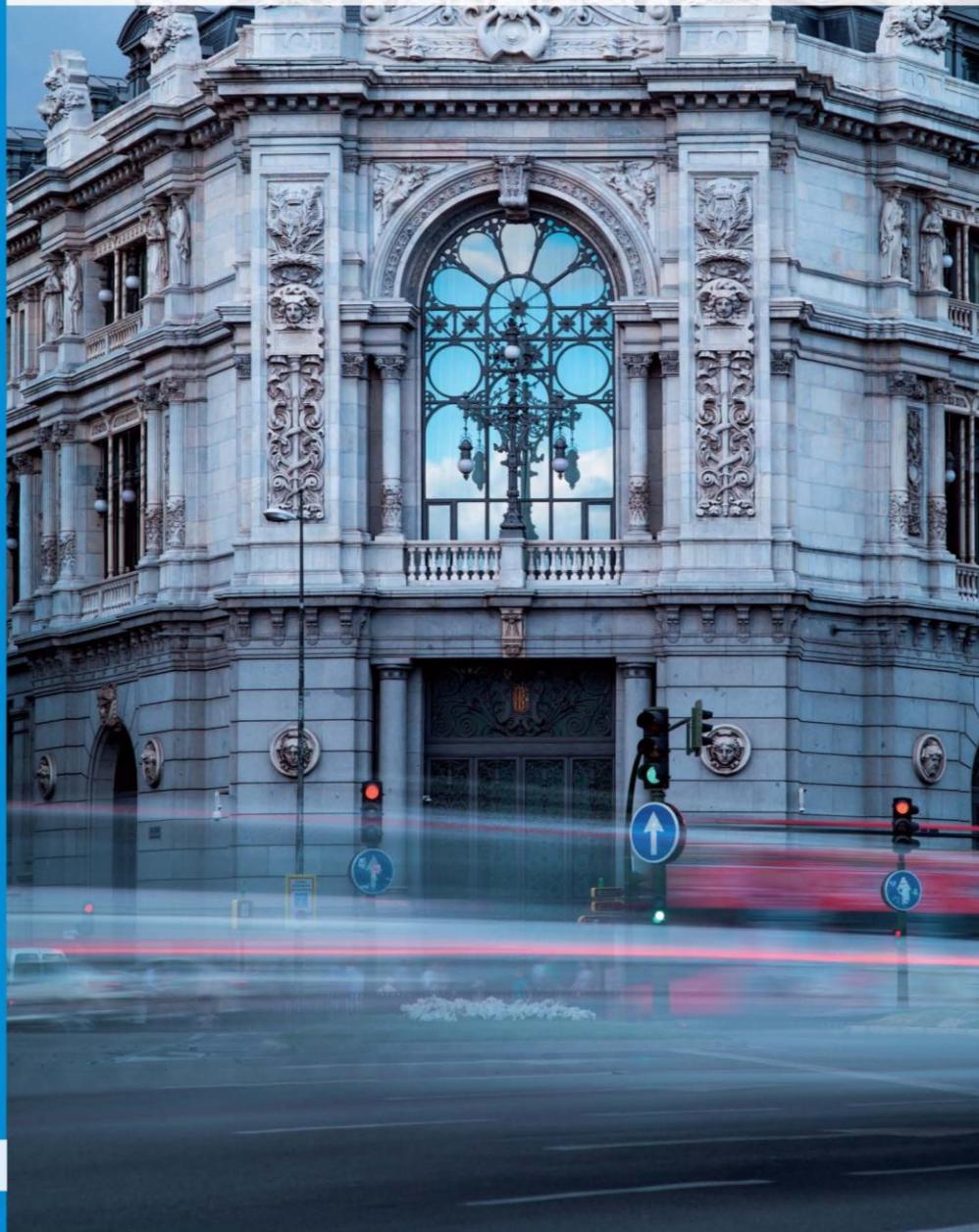


Unidad 6

Acreedores y deudores por operaciones comerciales II



Preguntas iniciales

1.. ¿Sabes qué es el descuento de efectos? ¿Y la gestión de cobro?

2.. Desde el punto de vista de una empresa, ¿qué son las remuneraciones al personal?

3.. ¿En qué consiste la periodificación contable?

4.. ¿Sabes qué es un cliente de dudoso cobro? ¿Y un deterioro de valor de un crédito?

En esta unidad aprenderás a...

- Comprender las operaciones que se pueden realizar con los efectos comerciales a cobrar y contabilizarlas.
- Comprender el concepto de periodificación contable y su contabilización.
- Entender el concepto de deterioro de valor de los créditos por operaciones comerciales y su contabilización.

Sugerencias didácticas

•• El objetivo principal de esta unidad es que el alumno se familiarice con las principales operaciones que se pueden realizar con los efectos comerciales a cobrar y su registro contable. Además, se analizarán las operaciones derivadas de las remuneraciones al personal, la periodificación contable y el deterioro de valor de los créditos por operaciones comerciales.

En primer lugar se analizará el tratamiento contable de los efectos comerciales a cobrar, las cuentas que intervienen en el descuento de efectos y la gestión de cobro y la documentación que justifica ambas operaciones. A continuación se expondrá el tratamiento contable del subgrupo 46. Personal. Para completar la unidad, se estudiarán los llamados ajustes por periodificación y, por último, se analizará la problemática contable de los clientes y deudores de dudoso cobro.

En la exposición oral de la unidad, el mapa de ideas clave nos ayudará a situar y centrar a los alumnos.

A lo largo de la unidad, se plantean casos prácticos solucionados para facilitar la asimilación de los contenidos por parte de los alumnos y se proponen actividades (resueltas en este solucionario) que han sido cuidadosamente seleccionadas en cuanto a nivel y contenido.

Para finalizar la unidad, se proponen actividades (resueltas en este solucionario) que sirven para repasar los contenidos estudiados con anterioridad, detectar conceptos no asimilados correctamente y corregir las posibles desviaciones detectadas en el proceso de enseñanza aprendizaje. Además se incluye un caso práctico (resuelto también en este solucionario) que engloba los contenidos estudiados en las anteriores unidades, y para terminar y para que los alumnos puedan evaluarse, se facilita una autoevaluación con actividades tipo test. Los alumnos disponen de las soluciones en la última página del libro.

Para trabajar los contenidos se recomienda recurrir a ejemplos reales para que los alumnos identifiquen lo que realizan en todo momento con la actividad empresarial.

Otros materiales interesantes que se pueden utilizar en el aula como materiales complementarios son:

- Las presentaciones multimedia. Son presentaciones en PowerPoint para apoyar tus explicaciones en el aula con ayuda de un ordenador y proyector.
- GATE: es un gestor avanzado de tareas de evaluación. Con GATE podrás generar todas las evaluaciones que quieras conforme a unos criterios determinados, y además podrás interactuar con tus alumnos, enviándoles actividades a través de GATE y notificándoles sus calificaciones. Además en el apartado *Descargas*, el alumno dispone del Plan General de Contabilidad de Pymes.

A continuación, se muestra una tabla resumen con todos los recursos para esta unidad:

| Recursos de la Unidad 6 |
|--|
| ADVANTAGE: <ul style="list-style-type: none">– Proyecto curricular y programaciones de aula.– Presentaciones multimedia.– Solucionario. |
| GATE: <ul style="list-style-type: none">– Preguntas de evaluación.– <i>Descargas</i>: Plan General de Contabilidad de Pymes. |

Solucionario a las actividades propuestas

1 >> Tratamiento contable de los efectos comerciales a cobrar

Página 169

1.. Contabiliza en el libro Diario las siguientes operaciones realizadas por la empresa ROSAMAR, SA (IVA: 21%):

1. Vende mercaderías por 4.000 € con un 5% de descuento comercial en factura. Las mercaderías van en unos envases con facultad de devolución valorados en 220 €.
2. Dentro del plazo establecido los anteriores envases son devueltos por los clientes.
3. Gira letra de cambio al cliente de la operación 1 que es aceptada. Vencimiento: 60 días.
4. Vende mercaderías por 2.000 €. Los gastos de transporte de la venta ascienden a 80 € y se pagan en efectivo.
5. Gira letra de cambio al cliente de la operación anterior que es aceptada. Vencimiento: 60 días.
6. Negocia las dos letras anteriores en el banco. Este cobra un 5% de interés anual y un 0,1% de comisiones.
7. Llegado el vencimiento, la primera letra es atendida por el cliente mientras que la segunda resulta impagada. El banco devuelve la impagada cobrando un 2% de comisión sobre su valor nominal.
8. Se cobra el importe de la letra impagada mediante cheque bancario.

| | | |
|----------|--|----------|
| ----- | 1 | ----- |
| 4.864,20 | (430) Clientes | |
| | a (700) Ventas de mercaderías (4.000,00 – 5% s/ 4.000,00) | 3.800,00 |
| | (437) Envases y embalajes a devolver por clientes | 220,00 |
| | (477) HP, IVA repercutido (21% s/ 4.020,00) | 844,20 |
| ----- | 2 | ----- |
| 220,00 | (437) Envases y embalajes a devolver por clientes | |
| 46,20 | (477) HP, IVA repercutido (21% s/ 220,00) | |
| | a (430) Clientes | 266,20 |
| ----- | 3 | ----- |
| 4.598,00 | (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar | |
| | a (430) Clientes (4.864,20 – 266,20) | 4.598,00 |
| ----- | X | ----- |

| | | |
|----------|--|----------|
| | | 4 |
| 2.420,00 | (430) Clientes | |
| | a (700) Ventas de mercaderías | 2.000,00 |
| | (477) HP, IVA repercutido | 420,00 |
| | (21% s/ 2.000,00) | |
| | x | |
| 80,00 | (624) Transportes | |
| 16,80 | (472) HP, IVA soportado (21% s/ 80,00) | |
| | a (570) Caja, € | 96,80 |
| | 5 | |
| 2.420,00 | (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar | |
| | a (430) Clientes | 2.420,00 |
| | 6 | |
| 7.018,00 | (4311) Efectos comerciales descontados | |
| | a (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar (4.598,00 + 2.420,00) | 7.018,00 |
| | x | |
| 6.931,45 | (572) Banco c/c | |
| 28,07 | (626) Servicios bancarios y similares (0,4% s/ 7.018,00) | |
| 58,48 | (665) Intereses por descuento de efectos y operaciones de <i>factoring</i> (I = 7.018,00 · 0,05 · 60/360) | |
| | a (5208) Deudas por efectos descontados | 7.018,00 |
| | 7 | |
| 4.598,00 | (5208) Deudas por efectos descontados | |
| | a (4311) Efectos comerciales descontados | 4.598,00 |
| | x | |
| 2.420,00 | (5208) Deudas por efectos descontados | |
| 48,40 | (626) Servicios bancarios y similares (2% s/ 2.420,00) | |
| | a (572) Banco c/c | 2.468,40 |
| | x | |
| 2.420,00 | (4315) Efectos comerciales impagados | |
| | a (4311) Efectos comerciales descontados | 2.420,00 |

| | | |
|----------|--|----------|
| ----- | 8 | ----- |
| 2.420,00 | (572) Banco c/c | |
| | a (4315) Efectos comerciales impagados | 2.420,00 |
| | ----- | X ----- |

2.. Contabiliza en el libro Diario las siguientes operaciones realizadas por la empresa EDURA, SA (IVA: 21%):

1. Vende mercaderías por importe de 4.500 €. En factura se incluyen gastos de transporte, que se repercuten al cliente, por importe de 100 €.
2. Gira letra de cambio al cliente del punto anterior, que es aceptada. El vencimiento es a 30 días.
3. Vende mercaderías por importe de 3.800 € con un descuento comercial en factura del 2%.
4. Gira letra de cambio al cliente del punto anterior, que es aceptada. El vencimiento es a 30 días.
5. Envía las dos letras de cambio anteriores al banco para que gestione su cobro.
6. Llegado el vencimiento, la primera letra es atendida por el cliente. El banco ingresa el líquido de la letra cobrada en la cuenta corriente de EDURA, SA, y cobra un 0,4% de comisión.
7. La segunda letra resulta impagada. El banco la devuelve a la empresa cobrando un 2% de comisión sobre su valor nominal.
8. EDURA, SA gira una nueva letra de cambio a su cliente por el nominal de la letra impagada más los gastos ocasionados por su impago. El vencimiento es a 30 días.
9. Negocia la letra de cambio anterior en el banco, que cobra un 5% de interés anual y un 0,4% de comisiones.
10. La letra es atendida por el cliente a su vencimiento.

| | | |
|----------|--|----------|
| ----- | 1 | ----- |
| 5.566,00 | (430) Clientes | |
| | a (700) Ventas de mercaderías | 4.500,00 |
| | (759) Ingresos por servicios diversos | 100,00 |
| | (477) HP, IVA repercutido (21% s/ 4.600,00) | 966,00 |
| | ----- | ----- |
| 2 | | |
| 5.566,00 | (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar | |
| | a (430) Clientes | 5.566,00 |
| | ----- | ----- |
| 3 | | |
| 4.506,04 | (430) Clientes | |
| | a (700) Ventas de mercaderías (3.800,00 – 2% s/ 3.800,00) | 3.724,00 |
| | (477) HP, IVA repercutido (21% s/ 3.724,00) | 782,04 |
| | ----- | ----- |
| X | | |

| | | |
|-----------|---|-----------|
| | | 4 |
| 4.506,04 | (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar | |
| | a (430) Clientes | 4.506,04 |
| | 5 | |
| 10.072,04 | (4312) Efectos comerciales en gestión de cobro | |
| | a (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar | 10.072,04 |
| | (5.566,00 + 4.506,04) | |
| | 6 | |
| 5.539,07 | (572) Banco c/c | |
| 22,26 | (626) Servicios bancarios y similares (0,4% s/ 5.566,00) | |
| 4,67 | (472) HP, IVA soportado (21% s/ 22,26) | |
| | a (4312) Efectos comerciales en gestión de cobro | 5.566,00 |
| | 7 | |
| 4.506,04 | (4315) Efectos comerciales impagados | |
| | a (4312) Efectos comerciales en gestión de cobro | 4.506,04 |
| | X | |
| 90,12 | (626) Servicios bancarios y similares (2% s/ 4.506,04) | |
| 18,93 | (472) HP, IVA soportado (21% s/ 90,12) | |
| | a (572) Banco c/c | 109,05 |
| | 8 | |
| 4.596,16 | (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar | |
| | a (4315) Efectos comerciales impagados | 4.506,04 |
| | (769) Otros ingresos financieros | 90,12 |
| | 9 | |
| 4.596,16 | (4311) Efectos comerciales descontados | |
| | a (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar | 4.596,16 |
| | X | |

| | | |
|----------|---|---------------|
| | | ----- X ----- |
| 4.558,63 | (572) Banco c/c | |
| 18,38 | (626) Servicios bancarios y similares (0,4% s/ 4.596,16) | |
| 19,15 | (665) Intereses por descuento de efectos y operaciones de <i>factoring</i> (I = 4.596,16 x 0,05 x 30/360) | |
| | a (5208) Deudas por efectos descontados | 4.596,16 |
| | 10 | ----- |
| 4.596,16 | (5208) Deudas por efectos descontados | |
| | a (4311) Efectos comerciales descontados | 4.596,16 |
| | X | ----- |

2 >> Tratamiento contable del subgrupo 46. Personal

Página 175

3.. Contabiliza en el libro Diario las siguientes operaciones realizadas por la empresa ACEOR, SA:

1. La trabajadora Estrella Ortega Valenciano solicita un anticipo de 320 € el día 10 de febrero de 20X0. La sociedad le entrega un cheque bancario por el importe del anticipo solicitado.
2. La nómina devengada durante el mes de febrero presenta el siguiente detalle: total devengado: 2.500 €; líquido de totales del recibo de liquidación de cotizaciones: 1.086,46 €; total aportaciones a la SS de los trabajadores: 185,21 €, y retenciones por IRPF: 250 €. Se recupera el anticipo y el resto se paga mediante transferencia bancaria.
3. Paga por banco la deuda con la Seguridad Social del mes de febrero.
4. La nómina devengada durante el mes de marzo presenta los mismos datos del asiento n.º 2. Queda pendiente de pago.
5. Paga la nómina pendiente del punto anterior mediante cheque bancario.
6. Paga por banco la deuda con la Seguridad Social del mes de marzo.
7. Paga por banco la deuda con la Hacienda Pública de los meses anteriores.

| | | |
|--------|--------------------------------------|---------------|
| | | ----- 1 ----- |
| 320,00 | (460) Anticipos de remuneraciones | |
| | a (572) Banco c/c | 320,00 |
| | X | ----- |

| | | |
|----------|---|---------------|
| | | ----- 2 ----- |
| 2.500,00 | (640) Sueldos y salarios | |
| 901,25 | (642) Seguridad Social a cargo de la empresa (1.086,46 – 185,21) | |
| | a (4751) HP, acreedora por retenciones practicadas | 250,00 |
| | (476) Organismos de la Seguridad Social acreedores | 1.086,46 |
| | (460) Anticipos de remuneraciones | 320,00 |
| | (572) Banco c/c | 1.744,79 |
| | ----- 3 ----- | |
| 1.086,46 | (476) Organismos de la Seguridad Social acreedores | |
| | a (572) Banco c/c | 1.086,46 |
| | ----- 4 ----- | |
| 2.500,00 | (640) Sueldos y salarios | |
| 901,25 | (642) Seguridad Social a cargo de la empresa (1.086,46 – 185,21) | |
| | a (4751) HP, acreedora por retenciones practicadas | 250,00 |
| | (476) Organismos de la Seguridad Social acreedores | 1.086,46 |
| | (465) Remuneraciones pendientes de pago | 2.064,79 |
| | ----- 5 ----- | |
| 2.064,79 | (465) Remuneraciones pendientes de pago | |
| | a (572) Banco c/c | 2.064,79 |
| | ----- 6 ----- | |
| 1.086,46 | (476) Organismos de la Seguridad Social acreedores | |
| | a (572) Banco c/c | 1.086,46 |
| | ----- 7 ----- | |
| 500,00 | (4751) HP, acreedora por retenciones practicadas (250,00 + 250,00) | |
| | a (572) Banco c/c | 500,00 |
| | ----- X ----- | |

3 >> Los ajustes por periodificación

Página 178

4.. Contabiliza en el libro Diario las siguientes operaciones realizadas por la empresa EDURA, SA (IVA: 21%):

1. El día 1 de diciembre de 20X0 paga por adelantado el alquiler correspondiente a 2 meses de un local que la empresa utiliza como almacén, a razón de 1.400 € al mes. Retención por IRPF: 19%.
2. El 31 de diciembre de 20X0, la empresa procede a regularizar estos gastos.
3. Realiza el asiento que tendrá que hacer la empresa a principios del año 20X1.
4. El 1 de abril de 20X0 paga por banco 30.000 € por una campaña de publicidad que durará un año.
5. El 31 de diciembre de 20X0, al final del ejercicio, la empresa procede a regularizar estos gastos.
6. ¿Qué anotación contable deberá realizar la empresa a principios del año 20X1?
7. El 1 de diciembre de 20X0 la empresa percibe por banco 4.500 € por el alquiler de una nave industrial de su propiedad correspondiente a los meses de diciembre de 20X0 y enero y febrero de 20X1. Retención por IRPF: 19%.
8. Realiza el asiento que deberá hacer la empresa anterior al cierre del ejercicio.
9. Realiza el asiento que tendrá que hacer la empresa a principios del año 20X1.

| | | | |
|-----------|-------|---|-----------|
| | | | 1 |
| 2.800,00 | (621) | Arrendamientos y cánones | |
| 588,00 | (472) | HP, IVA soportado (21% s/ 2.800,00) | |
| | a | (4751) HP, acreedora por retenciones practicadas (19% s/ 2.800,00) | 532,00 |
| | (572) | Banco c/c | 2.856,00 |
| | | | ----- |
| | | | 2 |
| 1.400,00 | (480) | Gastos anticipados (2.800,00 x 1/2) | |
| | a | (621) Arrendamientos y cánones | 1.400,00 |
| | | | ----- |
| | | | 3 |
| 1.400,00 | (621) | Arrendamientos y cánones | |
| | a | (480) Gastos anticipados | 1.400,00 |
| | | | ----- |
| 30.000,00 | (627) | Publicidad, propaganda y relaciones públicas | |
| 6.300,00 | (472) | HP, IVA soportado (21% s/ 30.000,00) | |
| | a | (572) Banco c/c | 36.300,00 |

| | | |
|----------|--|---------------|
| | | ----- 5 ----- |
| 7.500,00 | (480) Gastos anticipados (30.000,00 · 3/12) | |
| | a (627) Publicidad, propaganda y relaciones públicas | 7.500,00 |
| | ----- 6 ----- | |
| 7.500,00 | (627) Publicidad, propaganda y relaciones públicas | |
| | a (480) Gastos anticipados | 7.500,00 |
| | ----- 7 ----- | |
| 855,00 | (473) HP, retenciones y pagos a cuenta (19% s/ 4.500,00) | |
| 4.590,00 | (572) Banco c/c | |
| | a (752) Ingresos por arrendamientos | 4.500,00 |
| | (477) HP, IVA repercutido (21% s/ 4.500,00) | 945,00 |
| | ----- 8 ----- | |
| 3.000,00 | (752) Ingresos por arrendamientos | |
| | a (485) Ingresos anticipados (4.500,00 x 2/3) | 3.000,00 |
| | ----- 9 ----- | |
| 3.000,00 | (485) Ingresos anticipados | |
| | a (752) Ingresos por arrendamientos | 3.000,00 |
| | ----- x ----- | |

4 >> Problemática contable de los clientes y deudores de dudoso cobro

Página 184

5.. Contabiliza en el libro Diario las siguientes operaciones realizadas por diferentes empresas (IVA: 21%):

1. La empresa LEOVIC, SA tiene contabilizada a principios del año 20X0 una corrección valorativa para posibles insolvencias de clientes, estimada de forma global y contabilizada a finales del año 20X0, cuyo importe asciende a 3.000 €.
2. Vende mercaderías por importe de 18.000 €, que quedan pendientes de cobro.
3. Un cliente que adeudaba a la empresa 1.500 € se declara en quiebra. Se califica de dudoso cobro.
4. Se produce la insolvencia definitiva del cliente anterior.
5. A 31 de diciembre del año 20X1 se estima un riesgo global de fallidos por importe de 2.000 €.
6. La empresa ROSAMAR, SA vende mercaderías por importe de 2.500 € con un descuento comercial en factura del 5%. Quedan pendientes de cobro.

7. El cliente anterior comunica a la empresa que tendrá problemas para hacer frente al pago de su deuda. La empresa lo califica de dudoso cobro y contabiliza la correspondiente corrección valorativa.
8. Se produce la insolvencia definitiva del cliente anterior.
9. La empresa JJPM, SA vende mercaderías por importe de 4.000 € que quedan pendientes de cobro.
10. Gira letra de cambio al cliente de la operación anterior, que resulta aceptada. Vencimiento: 60 días.
11. Descuenta en el banco la letra anterior. Interés anual: 3%, comisión: 0,1%.
12. Al vencimiento la letra anterior resulta impagada por el librado.
13. La empresa califica el efecto de dudoso cobro y contabiliza la correspondiente corrección valorativa.
14. Pasados unos meses el cliente abona la totalidad de la deuda pendiente mediante transferencia bancaria.
15. La empresa PICAR, SA presta un servicio de asesoramiento a un cliente por el que le factura por importe de 1.800 €. Esta no es su actividad habitual.
16. El deudor anterior se declara en quiebra. La empresa lo califica de dudoso cobro y contabiliza la correspondiente corrección valorativa.
17. Posteriormente el deudor abona 800 € por banco y comunica que se considere el resto como incobrable.

| | | |
|---|-----------|--|
| ----- | 1 | |
| <i>Dato informativo</i> | | |
| ----- | 2 | |
| 21.780,00 (430) Clientes | | |
| ----- | | |
| a (700) Ventas de mercaderías | 18.000,00 | |
| (477) HP, IVA repercutido | 3.780,00 | |
| (21% s/ 18.000,00) | | |
| ----- | 3 | |
| 1.500,00 (436) Clientes de dudoso cobro | | |
| ----- | | |
| a (430) Clientes | 1.500,00 | |
| ----- | 4 | |
| 1.500,00 (650) Pérdidas de créditos comerciales incobrables | | |
| ----- | | |
| a (436) Clientes de dudoso cobro | 1.500,00 | |
| ----- | 5 | |
| 3.000,00 (490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | | |
| ----- | | |
| a (794) Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales | 3.000,00 | |
| ----- | X | |

| | | |
|----------|---|---------------|
| | | ----- x ----- |
| 2.000,00 | (694) Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales | |
| | a (490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | 2.000,00 |
| | | ----- 6 ----- |
| 2.873,75 | (430) Clientes | |
| | a (700) Ventas de mercaderías (2.500,00 – 5% s/ 2.500,00) | 2.375,00 |
| | (477) HP, IVA repercutido (21% s/ 2.375,00) | 498,75 |
| | | ----- 7 ----- |
| 2.873,75 | (436) Clientes de dudoso cobro | |
| | a (430) Clientes | 2.873,75 |
| | x ----- | |
| 2.873,75 | (694) Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales | |
| | a (490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | 2.873,75 |
| | | ----- 8 ----- |
| 2.873,75 | (650) Pérdidas de créditos comerciales incobrables | |
| | a (436) Clientes de dudoso cobro | 2.873,75 |
| | x ----- | |
| 2.873,75 | (490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | |
| | a (794) Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales | 2.873,75 |
| | | ----- 9 ----- |
| 4.840,00 | (430) Clientes | |
| | a (700) Ventas de mercaderías | 4.000,00 |
| | (477) HP, IVA repercutido (21% s/ 4.000,00) | 840,00 |
| | x ----- | |

| | | |
|----------|--|---|
| | | ----- 10 ----- |
| 4.840,00 | (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar | a (430) Clientes 4.840,00 |
| | | ----- 11 ----- |
| 4.840,00 | (4311) Efectos comerciales descontados | a (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar 4.840,00 |
| | | ----- X ----- |
| 4.810,96 | (572) Banco c/c | |
| 4,84 | (626) Servicios bancarios y similares (0,1% s/ 4.840,00) | |
| 24,20 | (665) Intereses por descuento de efectos y operaciones de <i>factoring</i> (I = 4.840,00 · 0,03 · 60/360) | |
| | | a (5208) Deudas por efectos descontados 4.840,00 |
| | | ----- 12 ----- |
| 4.840,00 | (5208) Deudas por efectos descontados | a (572) Banco c/c 4.840,00 |
| | | ----- X ----- |
| 4.840,00 | (4315) Efectos comerciales impagados | a (4311) Efectos comerciales descontados 4.840,00 |
| | | ----- 13 ----- |
| 4.840,00 | (436) Clientes de dudoso cobro | a (4315) Efectos comerciales impagados 4.840,00 |
| | | ----- X ----- |
| 4.840,00 | (694) Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales | a (490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales 4.840,00 |
| | | ----- 14 ----- |
| 4.840,00 | (572) Bancos c/c | a (436) Clientes de dudoso cobro 4.840,00 |

| | | |
|----------|---|---------------|
| | | ----- X ----- |
| 4.840,00 | (490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | |
| | a (794) Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales | 4.840,00 |
| | ----- 15 ----- | |
| 2.178,00 | (440) Deudores | |
| | a (759) Ingresos por servicios diversos | 1.800,00 |
| | (477) HP, IVA repercutido (21% s/ 1.800,00) | 378,00 |
| | ----- 16 ----- | |
| 2.178,00 | (446) Deudores de dudoso cobro | |
| | a (440) Deudores | 2.178,00 |
| | ----- X ----- | |
| 2.178,00 | (694) Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales | |
| | a (490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | 2.178,00 |
| | ----- 17 ----- | |
| 800,00 | (572) Bancos c/c | |
| 1.378,00 | (650) Pérdidas de créditos comerciales incobrables | |
| | a (446) Deudores de dudoso cobro | 2.178,00 |
| | ----- X ----- | |
| 2.178,00 | (490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | |
| | a (794) Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales | 2.178,00 |
| | ----- X ----- | |

Solucionario de las actividades finales

Página 185

1.. Contabiliza en el libro Diario las operaciones realizadas por diversas empresas (IVA: 21%):

1. Vende mercaderías por importe de 8.200 €, con un descuento comercial en factura del 2%. Las mercaderías van en unos envases con facultad de devolución valorados en 300 €. Los gastos de transporte de las mercancías ascienden a 120 €. Son a cargo de la empresa vendedora y se pagan en efectivo.
2. Los envases anteriores son devueltos por el cliente dentro del plazo convenido.
3. Gira letra de cambio al cliente del punto 1 por el importe de su deuda, que es aceptada. Vencimiento: a 60 días.
4. Negocia la letra de cambio anterior en el banco, que cobra un 5% de interés anual y un 0,4% de comisiones.
5. Llegado el vencimiento, la letra es atendida por el cliente.
6. La trabajadora Trini Ortega Valenciano, administrativa de la empresa, solicita un anticipo de 240 € el día 15 de noviembre de 20X0. La empresa le entrega un cheque bancario por el importe del anticipo solicitado.
7. La nómina devengada presenta el siguiente detalle: total devengado: 1.800 €; líquido de totales del recibo de liquidación de cotizaciones: 782,25 €; total aportaciones a la SS de los trabajadores: 133,35 € y retenciones por IRPF: 180 €. Se recupera el anticipo y el resto se paga por banco.
8. El 1 de mayo de 20X0 satisface por banco 12.000 € por una campaña de publicidad que durará un año.
9. El 31 de diciembre de 20X0, al final del ejercicio, la empresa procede a regularizar estos gastos.
10. La empresa tiene contabilizada el día 1 de enero del año 20X0 una corrección valorativa para posibles insolvencias de clientes, estimada de forma global y contabilizada a finales del ejercicio anterior, por importe de 3.600 €.
11. Se produce la insolvencia definitiva de un cliente calificado de dudoso cobro que adeuda a la empresa 2.200 €.
12. A 31 de diciembre del año 20X0 se estima un riesgo global de fallidos valorado en 2.400 €.
13. Vende mercaderías por importe de 6.600 € que quedan pendientes de cobro.
14. Gira letra de cambio al cliente del punto anterior, que es aceptada. Vencimiento: a 60 días.
15. Envía la letra de cambio anterior al banco para que gestione su cobro.
16. Llegado el vencimiento la letra es atendida por el cliente. El banco ingresa el líquido de la letra cobrada en la cuenta corriente de la empresa y cobra un 0,4% de comisión por la gestión de cobro.
17. El 1 de noviembre de 20X0 percibe por banco 3.000 € por el alquiler de unas oficinas de su propiedad. El cobro corresponde a los meses de noviembre y diciembre de 20X0 y enero de 20X1. Retención por IRPF: 19%.
18. Realiza los asientos que deberá hacer la empresa al cierre del ejercicio, en relación a la operación anterior.

| | | |
|-----------|--|---------------|
| | | ----- 1 ----- |
| 10.086,56 | (430) Clientes | |
| | a (700) Ventas de mercaderías | 8.036,00 |
| | (8.200,00 – 2% s/ 8.200,00) | |
| | (437) Envases y embalajes a devolver por clientes | 300,00 |
| | (477) HP, IVA repercutido | 1.750,56 |
| | (21% s/ 8.336,00) | |
| | ----- X ----- | |
| 120,00 | (624) Transportes | |
| 25,20 | (472) HP, IVA soportado (21% s/ 120,00) | |
| | a (570) Caja, € | 145,20 |
| | ----- 2 ----- | |
| 300,00 | (437) Envases y embalajes a devolver por clientes | |
| 63,00 | (477) HP, IVA repercutido (21% s/ 300,00) | |
| | a (430) Clientes | 363,00 |
| | ----- 3 ----- | |
| 9.723,56 | (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar | |
| | a (430) Clientes | 9.723,56 |
| | (10.086,56 – 363,00) | |
| | ----- 4 ----- | |
| 9.723,56 | (4311) Efectos comerciales descontados | |
| | a (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar | 9.723,56 |
| | ----- X ----- | |
| 9.603,64 | (572) Banco c/c | |
| 38,89 | (626) Servicios bancarios y similares (0,4% s/ 9.723,56) | |
| 81,03 | (665) Intereses por descuento de efectos y operaciones de <i>factoring</i> (I = 9.723,56 · 0,05 · 60/360) | |
| | a (5208) Deudas por efectos descontados | 9.723,56 |
| | ----- 5 ----- | |
| 9.723,56 | (5208) Deudas por efectos descontados | |
| | a (4311) Efectos comerciales descontados | 9.723,56 |
| | ----- X ----- | |

| | | |
|-----------|--|--|
| | | ----- 6 ----- |
| 240,00 | (460) Anticipos de remuneraciones | a (572) Banco c/c 240,00 |
| | | ----- 7 ----- |
| 1.800,00 | (640) Sueldos y salarios | |
| 648,90 | (642) Seguridad Social a cargo de la empresa (782,25 – 133,35) | a (4751) HP, acreedora por retenciones practicadas 180,00 (476) Organismos de la Seguridad Social acreedores 782,25 (460) Anticipos de remuneraciones 240,00 (572) Banco c/c 1.246,65 |
| | | ----- 8 ----- |
| 12.000,00 | (627) Publicidad, propaganda y relaciones públicas | |
| 2.520,00 | (472) HP, IVA soportado (21% s/ 12.000,00) | a (572) Banco c/c 14.520,00 |
| | | ----- 9 ----- |
| 4.000,00 | (480) Gastos anticipados (12.000,00 · 4/12) | a (627) Publicidad, propaganda y relaciones públicas 4.000,00 |
| | | ----- 10 ----- |
| | | <i>Dato informativo</i> |
| | | ----- 11 ----- |
| 2.200,00 | (650) Pérdidas de créditos comerciales incobrables | a (436) Clientes de dudoso cobro 2.200,00 |
| | | ----- 12 ----- |
| 3.600,00 | (490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | a (794) Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales 3.600,00 |
| | | ----- X ----- |
| 2.400,00 | (694) Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales | a (490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales 2.400,00 |

| | | |
|----------|--|----------------|
| | | ----- 13 ----- |
| 7.986,00 | (430) Clientes | |
| | a (700) Ventas de mercaderías | 6.600,00 |
| | (477) HP, IVA repercutido (21% s/ 6.600,00) | 1.386,00 |
| | ----- 14 ----- | |
| 7.986,00 | (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar | |
| | a (430) Clientes | 7.986,00 |
| | ----- 15 ----- | |
| 7.986,00 | (4312) Efectos comerciales en gestión de cobro | |
| | a (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar | 7.986,00 |
| | ----- 16 ----- | |
| 7.947,35 | (572) Banco c/c | |
| 31,94 | (626) Servicios bancarios y similares (0,4% s/ 7.986,00) | |
| 6,71 | (472) HP, IVA soportado (21% s/ 31,94) | |
| | a (4312) Efectos comerciales en gestión de cobro | 7.986,00 |
| | ----- 17 ----- | |
| 570,00 | (473) HP, retenciones y pagos a cuenta (19% s/ 3.000,00) | |
| 3.060,00 | (572) Banco c/c | |
| | a (752) Ingresos por arrendamientos | 3.000,00 |
| | (477) HP, IVA repercutido (21% s/ 3.000,00) | 630,00 |
| | ----- 18 ----- | |
| 1.000,00 | (752) Ingresos por arrendamientos | |
| | a (485) Ingresos anticipados (3.000,00 · 1/3) | 1.000,00 |
| | ----- X ----- | |

2.- Contabiliza en el libro Diario las operaciones realizadas por la empresa VICTORIA, SA (IVA: 21%):

1. Vende mercaderías por importe de 5.400 €, con un descuento comercial en factura del 2%.
2. Gira letra de cambio al cliente del punto 1 por el importe de su deuda, que es aceptada. Vencimiento: a 60 días.
3. Negocia la letra de cambio anterior en el banco, que cobra un 4% de interés anual y un 0,4% de comisiones.
4. Llegado el vencimiento, la letra resulta impagada. El banco devuelve la letra y cobra un 2% de comisión.

- 5. La empresa califica el efecto anterior de dudosos cobro y contabiliza la corrección valorativa.**
- 6. Pasados unos meses el cliente abona la totalidad de la deuda pendiente mediante cheque bancario.**
- 7. La nómina devengada durante el mes de enero presenta el siguiente detalle: total devengado: 1.340 €; líquido de totales del recibo de liquidación de cotizaciones: 582,34 €; total aportaciones a la SS de los trabajadores: 99,27 €, y retenciones por IRPF: 67 €. Queda pendiente de pago.**
- 8. Paga la nómina pendiente del punto anterior mediante cheque bancario.**
- 9. Vende mercaderías por un importe de 7.300 €. En factura se incluyen gastos de transporte, que se repercuten al cliente, por importe de 200 €.**
- 10. Gira letra de cambio al cliente del punto anterior, que es aceptada. El vencimiento es a 60 días.**
- 11. Envía la letra de cambio anterior al banco para que gestione su cobro.**
- 12. Llegado el vencimiento, la letra resulta impagada. El banco devuelve la letra y cobra un 3% de comisión.**
- 13. Gira nueva letra por el nominal de la impagada más gastos del impago. El vencimiento es a 60 días.**
- 14. Negocia la letra de cambio anterior en el banco, que cobra un 4% de interés anual y un 0,4% de comisiones.**
- 15. La letra es atendida por el cliente a su vencimiento.**

| | | | |
|-----------------------------------|---|-------------------------------|----------|
| ----- | 1 | | |
| 6.403,32 (430) Clientes | | a (700) Ventas de mercaderías | 5.292,00 |
| | | (5.400,00 – 2% s/ 5.400,00) | |
| | | (477) HP, IVA repercutido | 1.111,32 |
| | | (21% s/ 5.292,00) | |
| ----- | 2 | | |
| 6.403,32 (431) Clientes, efectos | | a (430) Clientes | 6.403,32 |
| comerciales a cobrar | | | |
| ----- | 3 | | |
| 6.403,32 (4311) Efectos | | a (431) Clientes, efectos | 6.403,32 |
| comerciales | | | |
| descontados | | | |
| | | a (431) Clientes, efectos | |
| | | comerciales a | |
| | | cobrar | |
| ----- | x | | |
| 25,61 (626) Servicios bancarios y | | | |
| similares | | | |
| (0,4% s/ 6.403,32) | | | |
| 42,69 (665) Intereses por | | | |
| descuento de efectos | | | |
| y operaciones de | | | |
| <i>factoring</i> | | | |
| (I = 6.403,32 · 0,04 · | | | |
| 60/360) | | | |
| 6.335,02 (572) Banco c/c | | a (5208) Deudas por | 6.403,32 |
| | | efectos | |
| | | descontados | |

| | | |
|----------|---|----------|
| | | 4 |
| 6.403,32 | (4315) Efectos comerciales impagados | |
| | a (4311) Efectos comerciales descontados | 6.403,32 |
| | x | |
| 6.403,32 | (5208) Deudas por efectos descontados | |
| 128,07 | (626) Servicios bancarios y similares (2% s/ 6.403,32) | |
| | a (572) Banco c/c | 6.531,39 |
| | 5 | |
| 6.403,32 | (436) Clientes de dudoso cobro | |
| | a (4315) Efectos comerciales impagados | 6.403,32 |
| | x | |
| 6.403,32 | (694) Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales | |
| | a (490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | 6.403,32 |
| | 6 | |
| 6.403,32 | (572) Banco c/c | |
| | a (436) Clientes de dudoso cobro | 6.403,32 |
| | x | |
| 6.403,32 | (490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | |
| | a (794) Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales | 6.403,32 |
| | 7 | |
| 1.340,00 | (640) Sueldos y salarios | |
| 483,07 | (642) Seguridad Social a cargo de la empresa (582,34 – 99,27) | |
| | a (4751) HP, acreedora por retenciones practicadas | 67,00 |
| | (476) Organismos de la Seguridad Social acreedores | 582,34 |
| | (465) Remuneraciones pendientes de pago | 1.173,73 |
| | x | |

| | | |
|----------|--|---------------|
| | | ----- 8 ----- |
| 1.173,73 | (465) Remuneraciones pendientes de pago | |
| | a (572) Banco c/c | 1.173,73 |
| | ----- 9 ----- | |
| 9.075,00 | (430) Clientes | |
| | a (700) Ventas de mercaderías | 7.300,00 |
| | (759) Ingresos por servicios diversos | 200,00 |
| | (477) HP, IVA repercutido (21% s/ 7.500,00) | 1.575,00 |
| | ----- 10 ----- | |
| 9.075,00 | (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar | |
| | a (430) Clientes | 9.075,00 |
| | ----- 11 ----- | |
| 9.075,00 | (4312) Efectos comerciales en gestión de cobro | |
| | a (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar | 9.075,00 |
| | ----- 12 ----- | |
| 9.075,00 | (4315) Efectos comerciales impagados | |
| | a (4312) Efectos comerciales en gestión de cobro | 9.075,00 |
| | ----- X ----- | |
| 272,25 | (626) Servicios bancarios y similares (3% s/ 9.075,00) | |
| 57,17 | (472) HP, IVA soportado (21% s/ 272,25) | |
| | a (572) Banco c/c | 329,42 |
| | ----- 13 ----- | |
| 9.347,25 | (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar | |
| | a (4315) Efectos comerciales impagados | 9.075,00 |
| | (769) Otros ingresos financieros | 272,25 |
| | ----- 14 ----- | |
| 9.347,25 | (4311) Efectos comerciales descontados | |
| | a (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar | 9.347,25 |
| | ----- X ----- | |

| | | |
|----------|--|---|
| | | ----- X ----- |
| 37,39 | (626) Servicios bancarios y similares (0,4% s/ 9.347,25) | |
| 62,32 | (665) Intereses por descuento de efectos y operaciones de <i>factoring</i> (I = 9.347,25 · 0,04 · 60/360) | |
| 9.247,54 | (572) Banco c/c | |
| | | a (5208) Deudas por efectos descontados 9.347,25 |
| | | ----- 15 ----- |
| 9.347,25 | (5208) Deudas por efectos descontados | |
| | | a (4311) Efectos comerciales 9.347,25 descontados |
| | | ----- X ----- |

Solucionario del caso final

Página 186

Caso práctico de recapitulación

La empresa JJP, SA presenta a 1 de enero de 20X0 las siguientes cuentas en su Balance de situación: terrenos y bienes naturales: 40.000 €, construcciones: 75.000 €, mobiliario: 10.000 €, equipos para procesos de información: 4.000 €, artículo A: 2.000 unidades a 2 €/unidad, Banco Ubezana: 68.000 €, capital social: el resto.

Durante el ejercicio económico la empresa realiza las siguientes operaciones:

1. 10/01/20X0. Compra del artículo A a CLAUDIASA, según factura n.º 15.
2. 28/01/20X0. LA GOTA envía la factura por el suministro del agua.
3. 08/02/20X0. El Banco Ubezana remite a la empresa el adeudo por domiciliación correspondiente a la factura del agua.
4. 20/02/20X0. Venta del artículo A a ALBACILO, SA según factura n.º 1.
5. 20/02/20X0. Gira letra de cambio a ALBACILO, SA, que es aceptada.
6. 20/02/20X0. Envía la letra de cambio anterior al banco para su descuento. El banco le presenta el justificante de los gastos de gestión y del ingreso del importe líquido.
7. 05/03/20X0. TELEFÓN envía la factura por el consumo de teléfono.
8. 10/03/20X0. Paga mediante cheque del Banco Ubezana la factura n.º 15 a CLAUDIASA. Tres días más tarde recibe el correspondiente justificante de pago del Banco Ubezana.
9. 15/03/20X0. El Banco Ubezana remite a la empresa el adeudo por domiciliación de la factura del teléfono.
10. 08/04/20X0. Compra del artículo A a CLAUDIASA, según factura n.º 35.
11. 08/04/20X0. CLAUDIASA gira letra de cambio a JJP, SA, que es aceptada.
12. 20/05/20X0. ALBACILO, SA paga la letra de cambio a su vencimiento.
13. 28/05/20X0. ARH PUBLICIDAD envía la factura por la campaña de publicidad realizada para la empresa.

14. 03/06/20X0. Envía transferencia bancaria a ARH PUBLICIDAD. El Banco Ubezana le remite el correspondiente justificante de pago.
15. 25/06/20X0. ELÉCTRICA NAVARRO envía la factura por el consumo de electricidad. Su pago está domiciliado en el Banco Ubezana.
16. 05/07/20X0. El Banco Ubezana remite a la empresa el adeudo por domiciliación de la factura de la luz.
17. 08/07/20X0. Paga mediante cheque del Banco Ubezana la letra de cambio correspondiente a la factura n.º 35 a CLAUDIASA. Tres días más tarde recibe el correspondiente justificante de pago del Banco Ubezana.
18. 12/09/20X0. Venta del artículo A a ALBACILO, SA según factura n.º 2.
19. 12/09/20X0. Gira letra de cambio a ALBACILO, SA, que es aceptada.
20. 12/09/20X0. Envía en gestión de cobro al Banco Ubezana la letra anterior.
21. 05/10/20X0. Compra material de oficina a CLIPSA según factura n.º 85.
22. 10/10/20X0. Paga mediante cheque del Banco Ubezana a CLIPSA. Tres días más tarde recibe el correspondiente justificante de pago.
23. 12/11/20X0. ALBACILO, SA no atiende la letra a su vencimiento. El banco devuelve la letra impagada y envía justificante de gastos de gestión de cobro.
24. 12/11/20X0. Califica la letra impagada de dudoso cobro y contabiliza la corrección valorativa.
25. 08/12/20X0. El trabajador de la empresa solicita un anticipo que es concedido. Dos días más tarde recibe el correspondiente justificante de pago.
26. 29/12/20X0. Se paga la nómina del personal por el Banco Ubezana.
27. 31/12/20X0. Liquida el IVA según los datos del modelo 303.
28. 31/12/20X0. Realiza los asientos correspondientes a la periodificación contable.
29. 31/12/20X0. Regulariza existencias según ficha de almacén.

Realiza el ciclo contable de la empresa.

Nota: los documentos que hay que contabilizar se encuentran en el cuaderno de documentos que acompaña a este libro.

Balance de situación inicial

| Activo | |
|--|-------------------|
| Activo no corriente | 129.000,00 |
| Inmovilizado material | |
| (210) Terrenos y bienes naturales | 40.000,00 |
| (211) Construcciones | 75.000,00 |
| (216) Mobiliario | 10.000,00 |
| (217) Equipos para procesos de información | 4.000,00 |
| Activo corriente | 72.000,00 |
| Existencias | |
| (300) Mercaderías | 4.000,00 |
| Efectivo | |
| (572) Bancos, c/c | 68.000,00 |
| Total Activo | 201.000,00 |

| Patrimonio neto y Pasivo | | |
|---------------------------------------|--|-------------------|
| Patrimonio neto | | 201.000,00 |
| (100) Capital social | | 201.000,00 |
| Total Patrimonio neto y Pasivo | | 201.000,00 |

Libro Diario

| ----- Asiento de apertura ----- | | | | |
|---------------------------------|--------|---|------------|--|
| 40.000,00 | (210) | Terrenos y bienes naturales | | |
| 75.000,00 | (211) | Construcciones | | |
| 10.000,00 | (216) | Mobiliario | | |
| 4.000,00 | (217) | Equipos para procesos de información | | |
| 4.000,00 | (300) | Mercaderías | | |
| 68.000,00 | (572) | Bancos c/c | | |
| | a | (100) Capital social | 201.000,00 | |
| | 1 | | | |
| 7.400,00 | (600) | Compras de mercaderías | | |
| 1.554,00 | (472) | HP, IVA soportado | | |
| | a | (400) Proveedores (Factura n.º 15) | 8.954,00 | |
| | 2 | | | |
| 57,00 | (628) | Suministros | | |
| 5,70 | (472) | HP, IVA soportado | | |
| | a | (410) Acreedores por prestaciones de servicios (Factura n.º 28) | 62,70 | |
| | 3 | | | |
| 62,70 | (410) | Acreedores por prestaciones de servicios (Factura n.º 28) | | |
| | a | (572) Bancos c/c | 62,70 | |
| | 4 | | | |
| 30.830,80 | (430) | Clientes (Factura n.º 1) | | |
| | a | (700) Ventas de mercaderías | 25.480,00 | |
| | | (477) HP, IVA repercutido | 5.350,80 | |
| | 5 | | | |
| 30.830,80 | (431) | Clientes, efectos comerciales a cobrar | | |
| | a | (430) Clientes (Factura n.º 1) | 30.830,80 | |
| | 6 | | | |
| 30.830,80 | (4311) | Efectos comerciales descontados | | |
| | a | (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar | 30.830,80 | |

| | | | |
|-----------|----------|--|---------------|
| | | | ----- X ----- |
| 30.414,58 | (572) | Bancos c/c | |
| 30,83 | (626) | Servicios bancarios y similares | |
| 385,39 | (665) | Intereses por descuento de efectos y operaciones de <i>factoring</i> | |
| | a (5208) | Deudas por efectos descontados | 30.830,80 |
| | | | 7 |
| 80,00 | (629) | Otros servicios | |
| 16,80 | (472) | HP, IVA soportado | |
| | a (410) | Acreedores por prestaciones de servicios (Factura n.º 64) | 96,80 |
| | | | 8 |
| 8.954,00 | (400) | Proveedores (Factura n.º 15) | |
| | a (572) | Bancos c/c | 8.954,00 |
| | | | 9 |
| 96,80 | (410) | Acreedores por prestaciones de servicios (Factura n.º 64) | |
| | a (572) | Bancos c/c | 96,80 |
| | | | 10 |
| 13.000,00 | (600) | Compras de mercaderías | |
| 2.730,00 | (472) | HP, IVA soportado | |
| | a (400) | Proveedores (Factura n.º 35) | 15.730,00 |
| | | | 11 |
| 15.730,00 | (400) | Proveedores (Factura n.º 35) | |
| | a (401) | Proveedores, efectos comerciales a pagar | 15.730,00 |
| | | | 12 |
| 30.830,80 | (5208) | Deudas por efectos descontados | |
| | a (4311) | Efectos comerciales descontados | 30.830,80 |
| | | | 13 |
| 2.400,00 | (627) | Publicidad, propaganda y relaciones públicas | |
| 504,00 | (472) | HP, IVA soportado | |
| | a (410) | Acreedores por prestaciones de servicios (Factura n.º 79) | 2.904,00 |

| | | | |
|-----------|--------|---|--|
| | | | ----- 14 ----- |
| 2.904,00 | (410) | Acreedores por prestaciones de servicios (Factura n.º 79) | a (572) Bancos c/c 2.904,00 |
| | | | ----- 15 ----- |
| 126,00 | (628) | Suministros | a (410) Acreedores por prestaciones de servicios (Factura n.º 147) 152,46 |
| 26,46 | (472) | HP, IVA soportado | |
| | | | ----- 16 ----- |
| 152,46 | (410) | Acreedores por prestaciones de servicios (Factura n.º 147) | a (572) Bancos c/c 152,46 |
| | | | ----- 17 ----- |
| 15.730,00 | (401) | Proveedores, efectos comerciales a pagar | a (572) Bancos c/c 15.730,00 |
| | | | ----- 18 ----- |
| 33.323,40 | (430) | Clientes (Factura n.º 2) | a (700) Ventas de mercaderías 27.440,00 |
| | | | (759) Ingresos por servicios diversos 100,00 |
| | | | (477) HP, IVA repercutido 5.783,40 |
| | | | ----- 19 ----- |
| 33.323,40 | (431) | Clientes, efectos comerciales a cobrar | a (430) Clientes (Factura n.º 2) 33.323,40 |
| | | | ----- 20 ----- |
| 33.323,40 | (4312) | Efectos comerciales en gestión de cobro | a (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar 33.323,40 |
| | | | ----- 21 ----- |
| 169,00 | (629) | Otros servicios | a (410) Acreedores por prestaciones de servicios (Factura n.º 85) 204,49 |
| 35,49 | (472) | HP, IVA soportado | |
| | | | ----- X ----- |

| | | | |
|-----------|--------|--|--|
| | | | ----- 22 ----- |
| 204,49 | (410) | Acreedores por prestaciones de servicios (Factura n.º 85) | a (572) Bancos c/c 204,49 |
| | | | ----- 23 ----- |
| 33.323,40 | (4315) | Efectos comerciales impagados | a (4312) Efectos comerciales en gestión de cobro 33.323,40 |
| | | | ----- x ----- |
| 333,23 | (626) | Servicios bancarios y similares | |
| 69,98 | (472) | HP, IVA soportado | a (572) Bancos c/c 403,21 |
| | | | ----- 24 ----- |
| 33.323,40 | (436) | Clientes de dudoso cobro | a (4315) Efectos comerciales impagados 33.323,40 |
| | | | ----- x ----- |
| 33.323,40 | (694) | Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales | a (490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales 33.323,40 |
| | | | ----- 25 ----- |
| 300,00 | (460) | Anticipos de remuneraciones | a (572) Bancos c/c 300,00 |
| | | | ----- 26 ----- |
| 1.600,00 | (640) | Sueldos y salarios | a (460) Anticipos de remuneraciones 300,00 |
| 576,80 | (642) | Seguridad Social a cargo de la empresa | (4751) HP, acreedora por retenciones practicadas 160,00 |
| | | | (476) Organismos de la Seguridad Social acreedores 695,33 |
| | | | (572) Bancos c/c 1.021,47 |
| | | | ----- x ----- |

| | | |
|-----------|---|--------------|
| | | -----27----- |
| 11.134,20 | (477) HP. IVA repercutido | |
| | a (472) HP. IVA soportado | 4.942,43 |
| | (4750) HP, acreedora por IVA | 6.191,77 |
| | -----28----- | |
| 1.000,00 | (480) Gastos anticipados (2.400,00 · 5/12) | |
| | a (627) Publicidad, propaganda y relaciones públicas | 1.000,00 |
| | -----29----- | |
| 4.000,00 | (610) Variación existencias de mercaderías | |
| | a (300) Mercaderías | 4.000,00 |
| | (Por el importe de las existencias iniciales.) | |
| | -----x----- | |
| 3.250,00 | (300) Mercaderías | |
| | a (610) Variación existencias de mercaderías | 3.250,00 |
| | (Por el importe de las existencias finales.) | |
| | -----Regularización de gastos----- | |
| 59.231,65 | (129) Resultado del ejercicio | |
| | a (600) Compras de mercaderías | 20.400,00 |
| | (610) Variación de existencias de mercaderías | 750,00 |
| | (626) Servicios bancarios y similares | 364,06 |
| | (627) Publicidad, propaganda y relaciones públicas | 1.400,00 |
| | (628) Suministros | 183,00 |
| | (629) Otros servicios | 249,00 |
| | (640) Sueldos y Salarios | 1.600,00 |
| | (642) Seguridad Social a cargo de la empresa | 576,80 |
| | (665) Intereses por descuento de efectos y operaciones de <i>factoring</i> | 385,39 |
| | (694) Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales | 33.323,40 |
| | -----x----- | |

| | | | |
|--|---------|--|-----------|
| ----- Regularización de ingresos ----- | | | |
| 52.920,00 | (700) | Ventas de mercaderías | |
| 100,00 | (759) | Ingresos por servicios diversos | |
| | a (129) | Resultado del ejercicio | 53.020,00 |
| ----- Asiento de cierre ----- | | | |
| 201.000,00 | (100) | Capital social | |
| 6.191,77 | (4750) | HP, acreedora por IVA | |
| 160,00 | (4751) | HP, acreedora por retenciones practicadas | |
| 695,33 | (476) | Organismos de la Seguridad Social acreedores | |
| 33.323,40 | (490) | Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | |
| | a (129) | Resultado del ejercicio | 6.211,65 |
| | (210) | Terrenos y bienes naturales | 40.000,00 |
| | (211) | Construcciones | 75.000,00 |
| | (216) | Mobiliario | 10.000,00 |
| | (217) | Equipos para procesos de información | 4.000,00 |
| | (300) | Mercaderías | 3.250,00 |
| | (436) | Clientes de dudoso cobro | 33.323,40 |
| | (480) | Gastos anticipados | 1.000,00 |
| | (572) | Bancos c/c | 68.585,45 |
| ----- X ----- | | | |

Balance de situación final

| Activo | |
|--|-------------------|
| Activo no corriente | 129.000,00 |
| Inmovilizado material | |
| (210) Terrenos y bienes naturales | 40.000,00 |
| (211) Construcciones | 75.000,00 |
| (216) Mobiliario | 10.000,00 |
| (217) Equipos para procesos de información | 4.000,00 |
| Activo corriente | 72.835,45 |
| Existencias | |
| (300) Mercaderías | 3.250,00 |
| Deudores comerciales | |
| (436) Clientes de dudoso cobro | 33.323,40 |
| (490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | (33.323,40) |
| Periodificaciones a corto plazo | |
| (480) Gastos anticipados | 1.000,00 |
| Efectivo | |
| (572) Bancos c/c | 68.585,45 |
| Total Activo | 201.835,45 |
| Patrimonio neto y Pasivo | |
| Patrimonio neto | 194.788,35 |
| (100) Capital social | 201.000,00 |
| (129) Resultado del ejercicio | (6.211,65) |
| Pasivo corriente | 7.047,10 |
| (4750) HP, acreedora por IVA | 6.191,77 |
| (4751) HP, acreedora por retenciones practicadas | 160,00 |
| (476) Organismos de la SS, acreedores | 695,33 |
| Total Patrimonio neto y Pasivo | 201.835,45 |

Libro Mayor

| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding-bottom: 5px;">D</th><th style="text-align: center; padding-bottom: 5px;">(100) Capital social</th><th style="text-align: right; padding-bottom: 5px;">H</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(C) 201.000,00</td><td style="text-align: right; border-top: none;">201.000,00 (A)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">201.000,00</td><td style="text-align: right; border-top: none;">201.000,00</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td><td style="text-align: right; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td></tr> </tbody> </table> | D | (100) Capital social | H | | (C) 201.000,00 | 201.000,00 (A) | | 201.000,00 | 201.000,00 | | | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding-bottom: 5px;">D</th><th style="text-align: center; padding-bottom: 5px;">(129) Resultado del ejercicio</th><th style="text-align: right; padding-bottom: 5px;">H</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(RG) 59.231,65</td><td style="text-align: right; border-top: none;">53.020,00 (RI)</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td style="text-align: right; border-top: none;">6.211,65 (C)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td><td style="text-align: right; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none; border-bottom: 3px double black;">59.231,65</td><td style="text-align: right; border-top: none; border-bottom: 3px double black;">59.231,65</td></tr> </tbody> </table> | D | (129) Resultado del ejercicio | H | | (RG) 59.231,65 | 53.020,00 (RI) | | | 6.211,65 (C) | | | | | 59.231,65 | 59.231,65 | | | | | | | | | |
|---|--|--|---|--|----------------|----------------|--|----------------|----------------|--|-----------|-----------|--|---|--|---|---|--|----------------|--|---------------|---------------|--|----------------|----------------|--|-------------|-------------|--|-------------|-------------|--|----------|----------|--|--|--|
| D | (100) Capital social | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (C) 201.000,00 | 201.000,00 (A) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 201.000,00 | 201.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | (129) Resultado del ejercicio | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (RG) 59.231,65 | 53.020,00 (RI) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 6.211,65 (C) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 59.231,65 | 59.231,65 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding-bottom: 5px;">D</th><th style="text-align: center; padding-bottom: 5px;">(210) Terrenos y bienes naturales</th><th style="text-align: right; padding-bottom: 5px;">H</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(A) 40.000,00</td><td style="text-align: right; border-top: none;">40.000,00 (C)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">40.000,00</td><td style="text-align: right; border-top: none;">40.000,00</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td><td style="text-align: right; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td></tr> </tbody> </table> | D | (210) Terrenos y bienes naturales | H | | (A) 40.000,00 | 40.000,00 (C) | | 40.000,00 | 40.000,00 | | | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding-bottom: 5px;">D</th><th style="text-align: center; padding-bottom: 5px;">(211) Construcciones</th><th style="text-align: right; padding-bottom: 5px;">H</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(A) 75.000,00</td><td style="text-align: right; border-top: none;">75.000,00 (C)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">75.000,00</td><td style="text-align: right; border-top: none;">75.000,00</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td><td style="text-align: right; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td></tr> </tbody> </table> | D | (211) Construcciones | H | | (A) 75.000,00 | 75.000,00 (C) | | 75.000,00 | 75.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | (210) Terrenos y bienes naturales | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (A) 40.000,00 | 40.000,00 (C) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 40.000,00 | 40.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | (211) Construcciones | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (A) 75.000,00 | 75.000,00 (C) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 75.000,00 | 75.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding-bottom: 5px;">D</th><th style="text-align: center; padding-bottom: 5px;">(216) Móobiliario</th><th style="text-align: right; padding-bottom: 5px;">H</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(A) 10.000,00</td><td style="text-align: right; border-top: none;">10.000,00 (C)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">10.000,00</td><td style="text-align: right; border-top: none;">10.000,00</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td><td style="text-align: right; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td></tr> </tbody> </table> | D | (216) Móobiliario | H | | (A) 10.000,00 | 10.000,00 (C) | | 10.000,00 | 10.000,00 | | | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding-bottom: 5px;">D</th><th style="text-align: center; padding-bottom: 5px;">(217) Equipos para procesos de información</th><th style="text-align: right; padding-bottom: 5px;">H</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(A) 4.000,00</td><td style="text-align: right; border-top: none;">4.000,00 (C)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">4.000,00</td><td style="text-align: right; border-top: none;">4.000,00</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td><td style="text-align: right; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td></tr> </tbody> </table> | D | (217) Equipos para procesos de información | H | | (A) 4.000,00 | 4.000,00 (C) | | 4.000,00 | 4.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | (216) Móobiliario | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (A) 10.000,00 | 10.000,00 (C) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 10.000,00 | 10.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | (217) Equipos para procesos de información | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (A) 4.000,00 | 4.000,00 (C) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 4.000,00 | 4.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding-bottom: 5px;">D</th><th style="text-align: center; padding-bottom: 5px;">(300) Mercaderías</th><th style="text-align: right; padding-bottom: 5px;">H</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(A) 4.000,00</td><td style="text-align: right; border-top: none;">4.000,00 (29)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(29) 3.250,00</td><td style="text-align: right; border-top: none;">3.250,00 (C)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">7.250,00</td><td style="text-align: right; border-top: none;">7.250,00</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td><td style="text-align: right; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td></tr> </tbody> </table> | D | (300) Mercaderías | H | | (A) 4.000,00 | 4.000,00 (29) | | (29) 3.250,00 | 3.250,00 (C) | | 7.250,00 | 7.250,00 | | | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding-bottom: 5px;">D</th><th style="text-align: center; padding-bottom: 5px;">(400) Proveedores</th><th style="text-align: right; padding-bottom: 5px;">H</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(8) 8.954,00</td><td style="text-align: right; border-top: none;">8.954,00 (1)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(11) 15.730,00</td><td style="text-align: right; border-top: none;">15.730,00 (10)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">24.684,00</td><td style="text-align: right; border-top: none;">24.684,00</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td><td style="text-align: right; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td></tr> </tbody> </table> | D | (400) Proveedores | H | | (8) 8.954,00 | 8.954,00 (1) | | (11) 15.730,00 | 15.730,00 (10) | | 24.684,00 | 24.684,00 | | | | | | | | | |
| D | (300) Mercaderías | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (A) 4.000,00 | 4.000,00 (29) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (29) 3.250,00 | 3.250,00 (C) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 7.250,00 | 7.250,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | (400) Proveedores | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (8) 8.954,00 | 8.954,00 (1) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (11) 15.730,00 | 15.730,00 (10) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 24.684,00 | 24.684,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding-bottom: 5px;">D</th><th style="text-align: center; padding-bottom: 5px;">(401) Proveedores, efectos comerciales a pagar</th><th style="text-align: right; padding-bottom: 5px;">H</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(17) 15.730,00</td><td style="text-align: right; border-top: none;">15.730,00 (11)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">15.730,00</td><td style="text-align: right; border-top: none;">15.730,00</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td><td style="text-align: right; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td></tr> </tbody> </table> | D | (401) Proveedores, efectos comerciales a pagar | H | | (17) 15.730,00 | 15.730,00 (11) | | 15.730,00 | 15.730,00 | | | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding-bottom: 5px;">D</th><th style="text-align: center; padding-bottom: 5px;">(410) Acreedores por prestaciones de servicios</th><th style="text-align: right; padding-bottom: 5px;">H</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(3) 62,70</td><td style="text-align: right; border-top: none;">62,70 (2)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(9) 96,80</td><td style="text-align: right; border-top: none;">96,80 (7)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(14) 2.904,00</td><td style="text-align: right; border-top: none;">2.904,00 (13)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(16) 152,46</td><td style="text-align: right; border-top: none;">152,46 (15)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(22) 204,49</td><td style="text-align: right; border-top: none;">204,49 (21)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">3.420,45</td><td style="text-align: right; border-top: none;">3.420,45</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td><td style="text-align: right; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td></tr> </tbody> </table> | D | (410) Acreedores por prestaciones de servicios | H | | (3) 62,70 | 62,70 (2) | | (9) 96,80 | 96,80 (7) | | (14) 2.904,00 | 2.904,00 (13) | | (16) 152,46 | 152,46 (15) | | (22) 204,49 | 204,49 (21) | | 3.420,45 | 3.420,45 | | | |
| D | (401) Proveedores, efectos comerciales a pagar | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (17) 15.730,00 | 15.730,00 (11) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 15.730,00 | 15.730,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | (410) Acreedores por prestaciones de servicios | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (3) 62,70 | 62,70 (2) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (9) 96,80 | 96,80 (7) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (14) 2.904,00 | 2.904,00 (13) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (16) 152,46 | 152,46 (15) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (22) 204,49 | 204,49 (21) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 3.420,45 | 3.420,45 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding-bottom: 5px;">D</th><th style="text-align: center; padding-bottom: 5px;">(430) Clientes</th><th style="text-align: right; padding-bottom: 5px;">H</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(4) 30.830,80</td><td style="text-align: right; border-top: none;">30.830,80 (5)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(18) 33.323,40</td><td style="text-align: right; border-top: none;">33.323,40 (19)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">64.154,20</td><td style="text-align: right; border-top: none;">64.154,20</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td><td style="text-align: right; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td></tr> </tbody> </table> | D | (430) Clientes | H | | (4) 30.830,80 | 30.830,80 (5) | | (18) 33.323,40 | 33.323,40 (19) | | 64.154,20 | 64.154,20 | | | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding-bottom: 5px;">D</th><th style="text-align: center; padding-bottom: 5px;">(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar</th><th style="text-align: right; padding-bottom: 5px;">H</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(5) 30.830,80</td><td style="text-align: right; border-top: none;">30.830,80 (6)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(19) 33.323,40</td><td style="text-align: right; border-top: none;">33.323,40 (20)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">64.154,20</td><td style="text-align: right; border-top: none;">64.154,20</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td><td style="text-align: right; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td></tr> </tbody> </table> | D | (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar | H | | (5) 30.830,80 | 30.830,80 (6) | | (19) 33.323,40 | 33.323,40 (20) | | 64.154,20 | 64.154,20 | | | | | | | | | |
| D | (430) Clientes | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (4) 30.830,80 | 30.830,80 (5) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (18) 33.323,40 | 33.323,40 (19) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 64.154,20 | 64.154,20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (5) 30.830,80 | 30.830,80 (6) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (19) 33.323,40 | 33.323,40 (20) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 64.154,20 | 64.154,20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding-bottom: 5px;">D</th><th style="text-align: center; padding-bottom: 5px;">(4311) Efectos comerciales descontados</th><th style="text-align: right; padding-bottom: 5px;">H</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(6) 30.830,80</td><td style="text-align: right; border-top: none;">30.830,80 (12)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">30.830,80</td><td style="text-align: right; border-top: none;">30.830,80</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td><td style="text-align: right; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td></tr> </tbody> </table> | D | (4311) Efectos comerciales descontados | H | | (6) 30.830,80 | 30.830,80 (12) | | 30.830,80 | 30.830,80 | | | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding-bottom: 5px;">D</th><th style="text-align: center; padding-bottom: 5px;">(4312) Efectos comerciales en gestión de cobro</th><th style="text-align: right; padding-bottom: 5px;">H</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(20) 33.323,40</td><td style="text-align: right; border-top: none;">33.323,40 (23)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">33.323,40</td><td style="text-align: right; border-top: none;">33.323,40</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td><td style="text-align: right; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td></tr> </tbody> </table> | D | (4312) Efectos comerciales en gestión de cobro | H | | (20) 33.323,40 | 33.323,40 (23) | | 33.323,40 | 33.323,40 | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | (4311) Efectos comerciales descontados | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (6) 30.830,80 | 30.830,80 (12) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 30.830,80 | 30.830,80 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | (4312) Efectos comerciales en gestión de cobro | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (20) 33.323,40 | 33.323,40 (23) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 33.323,40 | 33.323,40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding-bottom: 5px;">D</th><th style="text-align: center; padding-bottom: 5px;">(4315) Efectos comerciales impagados</th><th style="text-align: right; padding-bottom: 5px;">H</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(23) 33.323,40</td><td style="text-align: right; border-top: none;">33.323,40 (24)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">33.323,40</td><td style="text-align: right; border-top: none;">33.323,40</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td><td style="text-align: right; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td></tr> </tbody> </table> | D | (4315) Efectos comerciales impagados | H | | (23) 33.323,40 | 33.323,40 (24) | | 33.323,40 | 33.323,40 | | | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding-bottom: 5px;">D</th><th style="text-align: center; padding-bottom: 5px;">(436) Clientes de dudoso cobro</th><th style="text-align: right; padding-bottom: 5px;">H</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">(24) 33.323,40</td><td style="text-align: right; border-top: none;">33.323,40 (C)</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none;">33.323,40</td><td style="text-align: right; border-top: none;">33.323,40</td></tr> <tr> <td></td><td style="text-align: center; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td><td style="text-align: right; border-top: none; border-bottom: 3px double black;"> </td></tr> </tbody> </table> | D | (436) Clientes de dudoso cobro | H | | (24) 33.323,40 | 33.323,40 (C) | | 33.323,40 | 33.323,40 | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | (4315) Efectos comerciales impagados | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (23) 33.323,40 | 33.323,40 (24) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 33.323,40 | 33.323,40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | (436) Clientes de dudoso cobro | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (24) 33.323,40 | 33.323,40 (C) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 33.323,40 | 33.323,40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | D | (460) Anticipos de remuneraciones | H | |---|--|-------------| | | (25) 300,00 | 300,00 (26) | | | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | 300,00 | | | 300,00 | 300,00 | | | | | | D | (472) HP, IVA soportado | H | |---|--|---------------| | | (1) 1.554,00 | 4.942,43 (27) | | | (2) 5,70 | | | | (7) 16,80 | | | | (10) 2.730,00 | | | | (13) 504,00 | | | | (15) 26,46 | | | | (21) 35,49 | | | | (23) 69,98 | | | | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | 4.942,43 | | | 4.942,43 | 4.942,43 | | | | | | D | (4750) HP, acreedora por IVA | H | |---|--|---------------| | | (C) 6.191,77 | 6.191,77 (27) | | | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | 6.191,77 | | | 6.191,77 | 6.191,77 | | | | | | D | (476) Organismos de la Seguridad Social acreedores | H | |---|--|-------------| | | (C) 695,33 | 695,33 (26) | | | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | 695,33 | | | 695,33 | 695,33 | | | | | | D | (477) HP, IVA repercutido | H | |---|--|---------------| | | (27) 11.134,20 | 5.350,80 (4) | | | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | 5.783,40 (18) | | | 11.134,20 | 11.134,20 | | | | | | D | (480) Gastos anticipados | H | |---|--|--------------| | | (28) 1.000,00 | 1.000,00 (C) | | | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | 1.000,00 | | | 1.000,00 | 1.000,00 | | | | | | D | (490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | H | |---|--|----------------| | | (C) 33.323,40 | 33.323,40 (24) | | | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | 33.323,40 | | | 33.323,40 | 33.323,40 | | | | | | D | (5208) Deudas por efectos descontados | H | |---|--|---------------| | | (12) 30.830,80 | 30.830,80 (6) | | | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | 30.830,80 | | | 30.830,80 | 30.830,80 | | | | | | D | (572) Bancos c/c | H | |---|------------------|--| | | (A) 68.000,00 | 62,70 (3) | | | (6) 30.414,58 | 8.954,00 (8) | | | | 96,80 (9) | | | | 2.904,00 (14) | | | | 152,46 (16) | | | | 15.730,00 (17) | | | | 204,49 (22) | | | | 403,21 (23) | | | | 300,00 (25) | | | | 1.021,47 (26) | | | | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | | | 68.585,45 (C) | | | | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | | | 98.414,58 | | | | 98.414,58 | | | | | | D | (600) Compras de mercaderías | H | |---|------------------------------|--| | | (1) 7.400,00 | 20.400,00(RG) | | | (10) 13.000,00 | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | | 20.400,00 | 20.400,00 | | | | | | D | (610) Variación de existencias de mercaderías | H | |---|---|---------------| | | (29) 4.000,00 | 3.250,00 (29) | | | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | 750,00 (RG) | | | 4.000,00 | 4.000,00 | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|---|-------|--|--|--|-----------|-------------|--|-------------|-------|--|--------|--------|--|-------|-------|---|--------------------------|---|-------|--|--|--|-----------|-------------|--|-------------|-------|--|--------|--------|--|-------|-------|---|---------------------------------|---|-------|--|--|--|---------------|--------------|--|----------|----------------|--|-------|-------|---|--|---|-------|--|--|--|------------|-------------|--|--------|--------------|--|-------|-------|---|------------------------------------|---|-------|--|--|--|----------------|---------------|--|--|----------------|--|-----------|-----------------|--|-------|-------|--|---|--|---|-------|--|--|--|---------------|---------------|--|--|---------------|--|----------|----------------|--|-------|-------|---|------------------------------|---|-------|--|--|--|-----------|-------------|--|-------------|--------------|--|--------|--------------|--|-------|-------|---|---|---|-------|--|--|--|-------------|-------------|--|--------|--------------|--|-------|-------|---|---|---|-------|--|--|--|----------------|----------------|--|-----------|-----------------|--|-------|-------|---|--|---|-------|--|--|--|-------------|-------------|--|--------|--------------|--|-------|-------|
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td style="width: 15%;">D</td><td style="width: 60%;">(626) Servicios bancarios y similares</td><td style="width: 25%;">H</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td><td></td></tr> <tr><td></td><td>(6) 30,83</td><td>364,06 (RG)</td></tr> <tr><td></td><td>(23) 333,23</td><td><hr/></td></tr> <tr><td></td><td>364,06</td><td>364,06</td></tr> <tr><td></td><td><hr/></td><td><hr/></td></tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td style="width: 15%;">D</td><td style="width: 60%;">(628) Suministros</td><td style="width: 25%;">H</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td><td></td></tr> <tr><td></td><td>(2) 57,00</td><td>183,00 (RG)</td></tr> <tr><td></td><td>(15) 126,00</td><td><hr/></td></tr> <tr><td></td><td>183,00</td><td>183,00</td></tr> <tr><td></td><td><hr/></td><td><hr/></td></tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td style="width: 15%;">D</td><td style="width: 60%;">(640) Sueldos y salarios</td><td style="width: 25%;">H</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td><td></td></tr> <tr><td></td><td>(26) 1.600,00</td><td>1.600,00(RG)</td></tr> <tr><td></td><td>1.600,00</td><td><hr/>1.600,00</td></tr> <tr><td></td><td><hr/></td><td><hr/></td></tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td style="width: 15%;">D</td><td style="width: 60%;">(665) Intereses por descuento de efectos y operaciones de factoring</td><td style="width: 25%;">H</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td><td></td></tr> <tr><td></td><td>(6) 385,39</td><td>385,39 (RG)</td></tr> <tr><td></td><td>385,39</td><td><hr/>385,39</td></tr> <tr><td></td><td><hr/></td><td><hr/></td></tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td style="width: 15%;">D</td><td style="width: 60%;">(700) Ventas de mercaderías</td><td style="width: 25%;">H</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td><td></td></tr> <tr><td></td><td>(RI) 52.920,00</td><td>25.480,00 (4)</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>27.440,00 (18)</td></tr> <tr><td></td><td>52.920,00</td><td><hr/>52.920,00</td></tr> <tr><td></td><td><hr/></td><td><hr/></td></tr> </table> | D | (626) Servicios bancarios y similares | H | <hr/> | | | | (6) 30,83 | 364,06 (RG) | | (23) 333,23 | <hr/> | | 364,06 | 364,06 | | <hr/> | <hr/> | D | (628) Suministros | H | <hr/> | | | | (2) 57,00 | 183,00 (RG) | | (15) 126,00 | <hr/> | | 183,00 | 183,00 | | <hr/> | <hr/> | D | (640) Sueldos y salarios | H | <hr/> | | | | (26) 1.600,00 | 1.600,00(RG) | | 1.600,00 | <hr/> 1.600,00 | | <hr/> | <hr/> | D | (665) Intereses por descuento de efectos y operaciones de factoring | H | <hr/> | | | | (6) 385,39 | 385,39 (RG) | | 385,39 | <hr/> 385,39 | | <hr/> | <hr/> | D | (700) Ventas de mercaderías | H | <hr/> | | | | (RI) 52.920,00 | 25.480,00 (4) | | | 27.440,00 (18) | | 52.920,00 | <hr/> 52.920,00 | | <hr/> | <hr/> | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td style="width: 15%;">D</td><td style="width: 60%;">(627) Publicidad propaganda y relaciones públicas</td><td style="width: 25%;">H</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td><td></td></tr> <tr><td></td><td>(13) 2.400,00</td><td>1.000,00 (28)</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>1.400,00 (RG)</td></tr> <tr><td></td><td>2.400,00</td><td><hr/>2.400,00</td></tr> <tr><td></td><td><hr/></td><td><hr/></td></tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td style="width: 15%;">D</td><td style="width: 60%;">(629) Otros servicios</td><td style="width: 25%;">H</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td><td></td></tr> <tr><td></td><td>(7) 80,00</td><td>249,00 (RG)</td></tr> <tr><td></td><td>(21) 169,00</td><td><hr/>249,00</td></tr> <tr><td></td><td>249,00</td><td><hr/>249,00</td></tr> <tr><td></td><td><hr/></td><td><hr/></td></tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td style="width: 15%;">D</td><td style="width: 60%;">(642) Seguridad Social a cargo de la empresa</td><td style="width: 25%;">H</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td><td></td></tr> <tr><td></td><td>(26) 576,80</td><td>576,80 (RG)</td></tr> <tr><td></td><td>576,80</td><td><hr/>576,80</td></tr> <tr><td></td><td><hr/></td><td><hr/></td></tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td style="width: 15%;">D</td><td style="width: 60%;">(694) Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales</td><td style="width: 25%;">H</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td><td></td></tr> <tr><td></td><td>(24) 33.323,40</td><td>33.323,40 (RG)</td></tr> <tr><td></td><td>33.323,40</td><td><hr/>33.323,40</td></tr> <tr><td></td><td><hr/></td><td><hr/></td></tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td style="width: 15%;">D</td><td style="width: 60%;">(759) Ingresos por servicios diversos</td><td style="width: 25%;">H</td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td><td></td></tr> <tr><td></td><td>(RI) 100,00</td><td>100,00 (19)</td></tr> <tr><td></td><td>100,00</td><td><hr/>100,00</td></tr> <tr><td></td><td><hr/></td><td><hr/></td></tr> </table> | D | (627) Publicidad propaganda y relaciones públicas | H | <hr/> | | | | (13) 2.400,00 | 1.000,00 (28) | | | 1.400,00 (RG) | | 2.400,00 | <hr/> 2.400,00 | | <hr/> | <hr/> | D | (629) Otros servicios | H | <hr/> | | | | (7) 80,00 | 249,00 (RG) | | (21) 169,00 | <hr/> 249,00 | | 249,00 | <hr/> 249,00 | | <hr/> | <hr/> | D | (642) Seguridad Social a cargo de la empresa | H | <hr/> | | | | (26) 576,80 | 576,80 (RG) | | 576,80 | <hr/> 576,80 | | <hr/> | <hr/> | D | (694) Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales | H | <hr/> | | | | (24) 33.323,40 | 33.323,40 (RG) | | 33.323,40 | <hr/> 33.323,40 | | <hr/> | <hr/> | D | (759) Ingresos por servicios diversos | H | <hr/> | | | | (RI) 100,00 | 100,00 (19) | | 100,00 | <hr/> 100,00 | | <hr/> | <hr/> |
| D | (626) Servicios bancarios y similares | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (6) 30,83 | 364,06 (RG) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (23) 333,23 | <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 364,06 | 364,06 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <hr/> | <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | (628) Suministros | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (2) 57,00 | 183,00 (RG) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (15) 126,00 | <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 183,00 | 183,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <hr/> | <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | (640) Sueldos y salarios | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (26) 1.600,00 | 1.600,00(RG) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1.600,00 | <hr/> 1.600,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <hr/> | <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | (665) Intereses por descuento de efectos y operaciones de factoring | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (6) 385,39 | 385,39 (RG) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 385,39 | <hr/> 385,39 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <hr/> | <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | (700) Ventas de mercaderías | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (RI) 52.920,00 | 25.480,00 (4) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 27.440,00 (18) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 52.920,00 | <hr/> 52.920,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <hr/> | <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | (627) Publicidad propaganda y relaciones públicas | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (13) 2.400,00 | 1.000,00 (28) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 1.400,00 (RG) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2.400,00 | <hr/> 2.400,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <hr/> | <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | (629) Otros servicios | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (7) 80,00 | 249,00 (RG) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (21) 169,00 | <hr/> 249,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 249,00 | <hr/> 249,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <hr/> | <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | (642) Seguridad Social a cargo de la empresa | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (26) 576,80 | 576,80 (RG) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 576,80 | <hr/> 576,80 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <hr/> | <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | (694) Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (24) 33.323,40 | 33.323,40 (RG) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 33.323,40 | <hr/> 33.323,40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <hr/> | <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | (759) Ingresos por servicios diversos | H | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | (RI) 100,00 | 100,00 (19) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 100,00 | <hr/> 100,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <hr/> | <hr/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Balance de comprobación de sumas y saldos

| Nº CTA | NOMBRE DE CUENTA | SUMAS | | SALDOS | |
|--------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 100 | Capital Social | 0,00 € | 201.000,00 € | 0,00 € | 201.000,00 € |
| 210 | Terrenos y bienes naturales | 40.000,00 € | 0,00 € | 40.000,00 € | 0,00 € |
| 211 | Construcciones | 75.000,00 € | 0,00 € | 75.000,00 € | 0,00 € |
| 216 | Mobiliario | 10.000,00 € | 0,00 € | 10.000,00 € | 0,00 € |
| 217 | Equipos para proces. Información | 4.000,00 € | 0,00 € | 4.000,00 € | 0,00 € |
| 300 | Mercaderías | 7.250,00 € | 4.000,00 € | 3.250,00 € | 0,00 € |
| 400 | Proveedores | 24.684,00 € | 24.684,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 401 | Proveedores, ef comerciales a pagar | 15.730,00 € | 15.730,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 410 | Acreed por prestaciones de servicios | 3.420,45 € | 3.420,45 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 430 | Clientes | 64.154,20 € | 64.154,20 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 431 | Clientes, ef comerciales a cobrar | 64.154,20 € | 64.154,20 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 4311 | Efectos comerciales descontados | 30.830,80 € | 30.830,80 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 4312 | Efectos comerciales gestión cobro | 33.323,40 € | 33.323,40 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 4315 | Efectos comerciales impagados | 33.323,40 € | 33.323,40 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 436 | Clientes de dudoso cobro | 33.323,40 € | 0,00 € | 33.323,40 € | 0,00 € |
| 460 | Anticipos de remuneraciones | 300,00 € | 300,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 472 | H P, IVA soportado | 4.942,43 € | 4.942,43 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 4750 | H P acreedora por IVA | 0,00 € | 6.191,77 € | 0,00 € | 6.191,77 € |
| 4751 | H P acreedora por retenc. practic. | 0,00 € | 160,00 € | 0,00 € | 160,00 € |
| 476 | Organismos de la SS acreedores | 0,00 € | 695,33 € | 0,00 € | 695,33 € |
| 477 | H P, IVA repercutido | 11.134,20 € | 11.134,20 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 480 | Gastos anticipados | 1.000,00 € | 0,00 € | 1.000,00 € | 0,00 € |
| 490 | Deter. valor créditos por op comerc. | 0,00 € | 33.323,40 € | 0,00 € | 33.323,40 € |
| 5208 | Deudas por efectos descontados | 30.830,80 € | 30.830,80 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 572 | Banco c/c | 98.414,58 € | 29.829,13 € | 68.585,45 € | 0,00 € |
| 600 | Compras de mercaderías | 20.400,00 € | 0,00 € | 20.400,00 € | 0,00 € |
| 610 | Variación de exist. de Mds. | 4.000,00 € | 3.250,00 € | 750,00 € | 0,00 € |
| 626 | Servicios bancarios y similares | 364,06 € | 0,00 € | 364,06 € | 0,00 € |
| 627 | Publicidad prop y relaciones públicas | 2.400,00 € | 1.000,00 € | 1.400,00 € | 0,00 € |
| 628 | Suministros | 183,00 € | 0,00 € | 183,00 € | 0,00 € |
| 629 | Otros servicios | 249,00 € | 0,00 € | 249,00 € | 0,00 € |
| 640 | Sueldos y salarios | 1.600,00 € | 0,00 € | 1.600,00 € | 0,00 € |
| 642 | Seguridad social a cargo de la emp. | 576,80 € | 0,00 € | 576,80 € | 0,00 € |
| 665 | Intereses dto. efecto y op. factoring | 385,39 € | 0,00 € | 385,39 € | 0,00 € |
| 694 | Pérdidas deterioro créditos op com | 33.323,40 € | 0,00 € | 33.323,40 € | 0,00 € |
| 700 | Ventas de mercaderías | 0,00 € | 52.920,00 € | 0,00 € | 52.920,00 € |
| 759 | Ingresos por servicios diversos | 0,00 € | 100,00 € | 0,00 € | 100,00 € |
| TOTAL | | 649.297,51 € | 649.297,51 € | 294.390,50 € | 294.390,50 € |