Plan contable: Desde el grupo 1 al grupo 7

Grupo 1: Cuentas del Capital

Grupo 2: Inmovilizado (ni activo ni pasivo)

Grupo 3: Existencias(se cierra el ejercicio, tanto hemos comprado, tanto hemos vendido)

Grupo 4: Clientes y proveedores de bienes.

Grupo 5: Financiero (Prestamos…)

Grupo 6: Gastos(Prestamos, intereses, compras, servicios de agua, luz,teléfonos, compras de vienes, compra de mercancias)

Grupo 7: Ventas.

Balance de situación:

Van las cuentas del grupo 1 y grupo 5

**Cuenta de pérdidas y ganancias.**

Puede que no te hayan pagado, entonces puedes tener deudas

Cuenta de Bancos.

572 bancos

|  |  |
| --- | --- |
| Debe (Lo que nos deben) | Haber (Ingresos) |
| (Importe) | Cuenta(Importe) |
|  |  |

La cuenta no se toca la de los 3000€ que ponen los socios

Subcuenta

572(001) 🡪 Banco Sabadell

Los 3 últimos números son las subcuentas para los clientes

572(002) 🡪 La Caixa

572(003) 🡪 Banco Santander

En la 572 para hacer el balance hay que sumar todas la subcuentas, la 572001, 572002, 572003…

Pagamos un alquiler(410)

**El IVA hay que calcularlo después de sumar todas las cosas en que has comprado sin IVA y después aplicarle el IVA**

Clientes

430001 🡪 Francisco Garcia Martinez

430002(sociedad) 🡪 Limpiezas Almansa SL

430003(persona) 🡪 Javier Martinez Mota

430004(sociedad) 🡪 Construcciones Montero

430005 (sociedad) 🡪 Hermanos Casallo

1/01/19

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Clientes | Debe (Lo que nos deben) | Haber (Ingresos) |
| 15/01/19 | (25.000) 600 000 | 400 001 (30.250€) |
|  | (5.250) 472 000 |  |
|  |  |  |
| Porveedores |  |  |
| 27/01/19 | (605€)430 001 | 700 000 (500) |
|  |  | 477 000(EL IVA repercutido) (105€) |
| Suministros |  |  |
|  | (100€) 628 000 | (121€) 410 001 |
|  | (21€) 472 000 (IVA) |  |
| Alquiler |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Factura de compra

(Que debes)

La cuenta 600 al Debe

La cuenta 700 al Haber

Proveedores

400 001 Sansunj

400 002 Pelipe Televisiones

400 003 Pear

Alquiler Luz, Telefono…

410 001 Iberdrola SA

410 002 AIR B&B

410 003 Fernando Rodríguez Manzano

400 va con compras que vamos a utilizar en cosas que compramos y vamos a utilizar

410 son cosas que no vas a utilizar (Servicios)

Factura de Alquiler

B.I (Base de las facturas) 500

19% -95 (retención)

21% 105

510€

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Servcicios con Retencion | D | H |
|  | (500€)621 000 | 410 002 (510€) |
|  | (105€) 472 000 | (Retención)(95€) 475 000 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Cobrar una factura

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | D | H |
|  | (605€) 430 001 | 700 000 (500) |
|  |  | 477 000 (105) |

En el banco

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | D | H |
|  | (250€) 572 001 | 430 001 (250€) |
|  |  |  |

Dudoso cobro

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | D | H |
|  |  |  |
|  |  |  |

La cuenta del banco siempre va al revés

Nomina

Salarios a la 640 (sueldos y salarios)

642 (seguridad social a cargo de la empresa)

|  |  |
| --- | --- |
| D | H |
| (2.500€)640 001 | 465 001 (1.927€) |
| (575€)(seguridad social que paga la empresa)642 001 | 475 001 (415€) |
|  | 476 001 (158€) |
|  | 476 001 (575€) |

IRRPF (retención) Posiblemente 0,165

Al empleas