

o			
ASIENTO DE APERTURA			
1			
Valor actual de los costes estimados de desmantelamiento: $10.000 \times (1+0,06)^{-8} = 6.274,12$			
30.274,12 (212) Instalaciones técnicas			
3.840 (472)H. P. IVA soportado			
	a	(523) Proveedores de inmovilizado a c/p	27.840
	a	(143) Provisión desmantelamiento, retiro o reh. Inmovil	6.274,12
<hr/>			
Pago de la deuda 8 meses más tarde:			
27.840 (523) Proveedores de inmovilizado a c/p	a	(572)Bancos c/c	27.840
<hr/>			
31/12 Actualización de la provisión: $10,000 \times (1+0,06)^{-7} = 6.650,57 \text{ €}$			
Incremento de la provisión: $6.650,57 - 6.274,12 = 376,45$			
<hr/>			
376 (660) Gastos financieros por actualización de provisiones	a	(143) Provisión desmantelamiento, retiro o reh. Inmovil	376
<hr/>			
31/12 Amortización de las instalaciones técnicas: $30.274,12\text{€}/8 \text{ años} = 3.784,26$			
3.784,26 Amortización Inmov. Material			
	a	A. Acum. Inmov. Material	3.784,26
<hr/>			
2			
<hr/>			
120.000 (129)Resultado del ejercicio			
	a	(1141)Reserva estatutaria	24.000
		(113)Reserva voluntaria	12.000
		(526)Dividendos act. Pagar	84.000
<hr/>			
Saldo reserva legal > 20% del capital social			
Límite: $20\% \times 220.000 \text{ €}$:	44.000 €	
<hr/>			
3			
<hr/>			
12.000 (4312)Efectos c/ en gestión de cobro	a	(431)Clientes, ef. com cobrar	12.000
<hr/>			
4			
<hr/>			
15.220 (216)Mobiliario			
2.435,20 (472)H.P. IVA soportado	a	(523)Proveed de inmov. c/p	16.240
	a	(572)Bancos c/c	1.415,20
<hr/>			
Amortización	15.220/8=	1.902,50	1.902,50/12x9,5=
			1.506,15

1.506,15 (681)Amortiz. Inmoviliz. Materi	<i>a</i> (281)A. Ac. inmov material	1.506,15
	5	

25.520 (572)Bancos c/c	<i>a</i> (700)Venta de mercaderías	22.000
	<i>a</i> (477)H.P. IVA repercutido	3.520

6

11.722 (572)Bancos c/c		
240 (626)Serv banc y similares		
38 (472)H.P. IVA soportado	<i>a</i> (4312)Efectos c/ en gestión de cobro	12.000

7

Préstamo

300.000 (572)Bancos c/c	<i>a</i> (170) Deudas la L/P entidades de crédito	300.000
-------------------------	---	---------

Compra

322.000 (231)Construcciones en curso		
49.120 (472)H.P. IVA soportado	<i>a</i> (572)Bancos c/c	371.120

El impuesto municipal (15.000€) no se le aplica IVA. Sólo se aplica IVA a 307.000 €

Intereses devengados 31/12

18.000 (231)Construcciones en curso	<i>a</i> (572)Bancos c/c	18.000
-------------------------------------	--------------------------	--------

8

3.000 (401)Prov. Efec. c/ a pagar		
	<i>a</i> (572)Bancos c/c	3.000

9

300 (601)Compra materias primas		
1.200 (640)Sueldos y salarios		
120 (628)Suministros		
67,20 (472)H. P. IVA soportado	<i>a</i> (570)Caja,euros	1.687,20

1.620 (233)Maquinaria en montaje		
	<i>a</i> (731)Trabajos real. inmov. M.	1.620

10

98.600 (572)Bancos c/c	<i>a</i> (210)Terrenos y bienes natur.	45.000
	<i>a</i> (771)Beneficios procedentes inmovilizado material	40.000
	<i>a</i> (477)H.P. IVA repercutido	13.600

		11	
2.000 (291)Deter. Valor Inmov.	a	(791)Reversión det. Inmov.	
Material		Material	2.000
		12	
20.000 (610)Variación exist mercad	a	(300)Mercaderías	20.000
9.500 (300)Mercaderías	a	(610)Variación exist mercad	9.500
1.500 (693)Pdás deter existencias	a	(390)Deterioro valor mercad	1.500
		13	
22.500 (681)Amortización inm mat	a	(281)A. Ac inm material	22.500
4.000 (680)Amortización inm intang.	a	(280)A. Ac. inm intangible	4.000
17.120 (477)H.P. IVA repercutido			
38.380,80 (4700)H.P. deudor por IVA	a	(472)H. P. IVA soportado	55.500,80
46.026,41 (129)Resultado del ejercicio	a	(626)Serv banc y similares	240
	a	(601)Compra materias primas	300
	a	(640)Sueldos y salarios	1.200
	a	(628)Suministros	120
	a	(681)Amortización inm mat	27.790,41
	a	(610)Variación exist mercad	10.500
	a	(693)Pdás deter existencias	1.500
	a	(680)Amortización inm intang.	4.000
	a	(660) Gastos financieros por actualización de provisiones	376
22.000 (700)Venta de mercaderías			
1.620 (731)Trabajos real. inmov. M.			
2.000 (791)Reversión det. Inmov. Mat			
40.000 (771) Beneficio procedentes del inm. Material	a	(129)Resultado del ejercicio	65.620
Resultado ejercicio	=	19.593,59	