

## TRABAJO FINAL

**Programa formativo:**

MBA Administración y dirección de empresas

**Bloque:**

Contabilidad

**Enviar a: [areacontable@eneb.es](mailto:areacontable@eneb.es)**

---

**Apellidos: Ferrer Poveda**

**Nombres: Sara**

**ID/Pasaporte/DNI/NIE/Otros: 44519644Q**

**Dirección: Av. Cortes Valencianas 10**

**Provincia/Región: Valencia**

**País: España**

**Teléfono: 676 057 338**

**E-mail: [s.ferrerpoveda@alumno-eneb.es](mailto:s.ferrerpoveda@alumno-eneb.es)**

**Fecha: 08/01/2021**

## **Instrucciones del Trabajo Final**

A continuación, se adjunta el trabajo final que debes realizar correctamente para la obtención del título acreditativo del curso que estás realizando. Recuerda que el equipo de tutores está a tu completa disposición para cualquier duda que tengas a lo largo de su desarrollo. Recuerda que **no se realizan correcciones parciales del trabajo**, solo se admite la versión finalizada. Dicho envío se realizará en esta plantilla y las respuestas deberán ir redactadas a continuación del enunciado.

La presentación de los casos prácticos deberá cumplir los siguientes requisitos:

- Letra Arial 12
- Márgenes de 2,5
- Interlineado de 1,5
- Todos los campos de la portada deben estar cumplimentados
- Tener una correcta paginación

**Los casos entregados deben ser originales e individuales.** Cualquier similitud entre ejercicios de distintos alumnos, ejemplos y/o extractos de la Red u otros documentos, conllevará la devolución inmediata de los ejercicios y la no obtención de la titulación en el caso de reiteración. Recuerda que solo podrás enviar hasta dos veces por asignatura el trabajo final, en caso de no superarse en esos intentos, el alumno/a deberá abonar el precio correspondiente a los créditos de la asignatura para poder volver a ser evaluado.

Los trabajos solo serán aceptados en formato de procesador de texto (Word, docx, odt, etc.) o en pdf. En caso de presentar otro formato deberá ser consultado con el asesor y si es necesario, proporcionar el software necesario para su lectura.

El archivo que se enviará con el trabajo deberá llevar el siguiente formato:

ddmmaa\_Nombre del Bloque\_Apellidos y Nombres.pdf

Ejemplo:

**11052018\_Estrategia Empresarial\_Garcia Pinto Marina.pdf**

La extensión del trabajo no podrá sobrepasar las 18 páginas, sin contar la portada, bibliografía y anexos.

## Criterios de Evaluación

El trabajo final se evaluará en función de las siguientes variables:

- **Conocimientos adquiridos (25%):** Se evaluarán los conocimientos adquiridos a lo largo de la asignatura mediante el análisis de los datos teóricos presentes a lo largo del trabajo presentado por el alumno/a.
- **Desarrollo del enunciado (25 %):** Se evaluará la interpretación del enunciado por parte del alumno/a y su desarrollo de manera coherente y analítica.
- **Resultado final (25%):** Se evaluará el resultado final del enunciado, si el total del redactado aporta una solución correcta a lo planteado inicialmente y si el formato y presentación se enmarca dentro de los parámetros establecidos.
- **Valor añadido y bibliografía complementaria (25%):** Se evaluarán los aportes complementarios por parte del alumno/a para la presentación y conclusión del trabajo final que den un valor añadido a la presentación del enunciado: bibliografía complementaria, gráficos, estudios independientes realizados por el alumno/a, fuentes académicas externas, artículos de opinión, etc. **Todas fuentes tanto impresas como material en línea, deberán ir anexadas al trabajo siguiendo la normativa [APA](#)**

## ENUNCIADO

La empresa Destino Logistic, S.L. se dedica a la compra-venta de mercancías sin transformación. A fecha 31/12/20X0 presenta el siguiente Balance de Situación:

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
<b><u>Activo no corriente</u></b>		<b><u>Patrimonio neto</u></b>	
<u>Inmovilizado Inmaterial:</u>		<u>Fondos propios:</u>	
Propiedad Industrial	90.000 €	Capital Social	4.500.000 €
Amortiz acumulada II	-5.000 €	Reserva legal	220.000 €
<u>Inmovilizado Material:</u>		Pérdidas y ganancias	55.500 €
Construcciones	4.000.000 €	<b><u>Pasivo no corriente</u></b>	
Equipos para proc. de infor.	90.000 €	<u>Deudas a l/p</u>	
Mobiliario	700.000 €	Deudas a l/p entidades cto.	420.000 €
Elementos de transporte	55.000 €	<b><u>Pasivo corriente</u></b>	
Amortiz acumulada IM	-150.000 €	<u>Deudas a c/p</u>	
<b><u>Activo corriente</u></b>		Deudas a c/p entidades cto.	100.000 €
<u>Existencias:</u>		Proveedores	90.000 €
Mercaderías	98.000 €		
Deterioro valor existencias	-2.000 €		
<u>Deudores:</u>			
Clientes	39.500 €		
<u>Invers. Financ. Temporales</u>			
IFT en capital (acciones c/p)	20.000 €		
<u>Tesorería:</u>			
Bancos	450.000 €		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>5.385.500 €</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>5.385.500 €</b>

La empresa ha realizado las siguientes operaciones durante el ejercicio 20X1:

1. El día 01 de enero la empresa concede un crédito de 30.000 € a otra empresa. Nos devolverán el crédito en 3 pagos iguales por años vencidos en los próximos 3 años, realizando los pagos el 31 de diciembre de cada año. El interés que obtendremos será del 5% anual

- (Retención 19%). Realiza los asientos del 1 de enero y de final de cada año, aunque no afecten a los Estados Financieros de este ejercicio.
2. Compra mercancías el 10 de enero por importe total de 200.000 € a su único proveedor (IVA no incluido al 21%). Queda pendiente de pago.
  3. Vende mercancías el 25 de enero por importe 320.000 € (IVA no incluido al 21%). El cliente paga la mitad de la factura mediante transferencia bancaria el mismo día y deja el resto pendiente de pago.
  4. El 30 de enero el proveedor nos concede un rappel por volumen de compras del año anterior por importe de 4.000 € (IVA no incluido al 21%). Se descuenta el importe de la deuda que teníamos pendiente. Ese mismo día cobramos el importe pendiente de clientes a fecha 01 de enero.
  5. El 10 de febrero pedimos al cliente del punto 3 que nos emita unas letras de cambio por la deuda que tiene pendiente de pago. Llevamos estos efectos a descontar a la entidad bancaria y nos cobra por ello 2.600 € de intereses.
  6. Pagamos mediante transferencia el 17 de febrero la deuda con el proveedor del punto 1 más el importe pendiente a proveedores a fecha 01 de enero.
  7. Vendemos mercancías el 20 de febrero por importe de 380.000 €. Le cargamos en factura a nuestro cliente 1.000 € más en concepto de gastos de transporte (IVA no incluido al 21%). El cliente nos paga el importe total de la factura el mismo día que sale de nuestro almacén.
  8. El 27 de febrero compramos mercancías por valor de 190.000 € (IVA no incluido al 21%). Pagamos la compra ese mismo día y el proveedor nos concede un descuento por pronto pago del 2%.
  9. El 30 de abril, al vencimiento pactado, el cliente del punto 3 atiende el pago del efecto. Realiza el asiento correspondiente.
  10. El día 20 de mayo se celebra la Junta General de Accionistas y se decide aprobar la propuesta de los administradores por la cual se distribuirá el resultado del ejercicio anterior a reservas en su totalidad, distribuyéndolo según la legislación vigente.

11. La empresa ha intervenido en una operación de intermediación comercial por la que cobrará 110.000 € (IVA no incluido al 21%). Se emite la factura el día 01 de junio y se cobra ese importe el mismo día mediante transferencia.
12. Durante el ejercicio el asesor fiscal de la empresa ha realizado servicios por valor de 12.500 € (IVA 21%, retención IRPF 15% no incluidos). Realiza dos facturas anuales, una el día 05 de enero y la otra el 05 de julio. Ambas las cobra por transferencia el mismo día que las emite.
13. El día 01 de julio paga la prima del seguro de la nave en la que almacena las mercancías de 3.300 €. Esta prima cubre el periodo de un año.
14. Adquiere el 02 de agosto unos productos para regalar a sus empleados por valor de 2.000 € (IVA 21% no incluido). Este gasto no es deducible. Lo paga mediante cheque bancario el mismo día de la factura.
15. La empresa cobra el 05 de agosto 2.050 € de intereses por la cuenta bancaria de que dispone (Retención 19%).
16. El día 01 de septiembre vende un vehículo de la empresa por valor de 15.000 € (IVA 21% no incluido). Lo había adquirido por 21.000 € y está amortizado en 7.000 €. Lo cobra mediante transferencia ese mismo día.
17. El día 01 de octubre decide adquirir otro vehículo por valor de 30.000 €. Realiza la operación mediante un arrendamiento financiero que pagará en cuotas mensuales. La duración del contrato será de 5 años, la última cuota corresponde a la opción de compra. El tipo de interés es del 5%. Realiza la tabla financiera y los asientos correspondientes del propio ejercicio.
18. El día 31 de octubre la empresa pacta mediante convenio una retribución especial de 10.000 € para aquellos trabajadores que permanezcan en ella 25 años. Se estima que el valor actual de los importes a pagar por este concepto es de 25.500 €. El tipo de interés de actualización es de 5% que se empieza a aplicar este mismo año.
19. Contabiliza a 31 de diciembre los gastos de personal de todo el año. El importe bruto de los salarios pagados durante el ejercicio asciende a 100.000 €. La seguridad social a cargo de la empresa es de 25.000 €.

Las retenciones de la seguridad social de los trabajadores ascienden a 6.700 €. La empresa ha retenido a todos los trabajadores un 15 % de su sueldo bruto en concepto de retención de IRPF. Contabiliza el total de gastos de personal a final de ejercicio. Los sueldos netos, las cotizaciones y las retenciones de IRPF se han pagado por banco, pero a final de ejercicio quedarán pendientes las cotizaciones de diciembre por valor de 2.600 € y las retenciones del cuarto trimestre por valor de 3.750 €.

20. La deuda a corto plazo con entidades de crédito que figura en el Balance ha sido amortizada en el 20X1 en su totalidad. Los intereses devengados por la deuda en 20X1 ascienden a 11.000 €, de éstos, 2.000 € se pagarán en 20X2.
21. El 25% de la deuda a largo plazo con entidades de crédito que figura en Balance se pagará en 20X2. Realiza el asiento de periodificación.
22. La depreciación por el uso del inmovilizado durante el ejercicio se estima en 18.000 € (de los que 17.000 corresponden a Inmovilizado Material y el resto al Inmovilizado Inmaterial). Realiza el asiento correspondiente a final de ejercicio.
23. Tras realizar el inventario las existencias finales se valoran en 96.200 €. El valor de mercado de las mismas se estima en 95.000 €. Realiza el asiento de regularización de existencias y si es necesario el de corrección de valor de las mismas.
24. Se conoce a final de ejercicio que el valor razonable de las Inversiones Financieras Temporales a corto plazo es de 25.000 €. Realiza el asiento que corresponda.

Teniendo en cuenta el enunciado y lo aprendido durante el curso, **SE PIDE:**

1. Realizar el asiento de apertura de la contabilidad del año 20X1 a fecha 01/01/20X1.
2. Contabilizar en el Diario las operaciones del ejercicio 20X1 que se detallan en los 24 puntos precedentes.
3. Realizar los asientos de liquidación del IVA trimestral. En caso de que la liquidación resulte a pagar, no es necesario que registres el pago de la liquidación.

4. Confeccionar el mayor de la cuenta de bancos del ejercicio 20X1.
5. Confeccionar la cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31/12/20X1.
6. Contabilizar el devengo del gasto por impuesto de sociedades del año 20X1  
(Tipo gravamen: 25%).

Todo ello de acuerdo con lo dispuesto en el PGC - Pymes 2007.

## 1.- Asiento de apertura Destino Logistic, S.L.

Destino Logistics, SL.						
01/01/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA	HABER
90.000 €	203	P.Industrial		Capital S <sup>al</sup>	100	4.500.000 €
4.000.000 €	211	Construcciones		RL	112	220.000 €
700.000 €	216	Mobiliario		PyG	129	55.500 €
90.000 €	217	EPI		AA	280	5.000 €
				D a L/P,		
55.000 €	218	Transporte		bancos	170	420.000 €
96.000 €	300	Mercaderías		AAIM	281	150.000 €
39.500 €	430	Clientes		proveedores	400	90.000 €
				D a		
20.000 €	540	IFT		C/P,bancos	520	100.000 €
450.000 €	572	Bancos				
<b>5.540.500 €</b>						<b>5.540.500 €</b>

## 2.- Operaciones ejercicio 20X1.

1: Concede un crédito de 30.000 €.

Lo devolverán en 3 años. (31 - dic)

Interés 5%.

Retención 19%.

01/01/20X1						
10.000 €	532	C a c/p				
20.000 €	242	C a l/p	bancos	572		30.000 €

31/12/20X1	1ª Cuota	30.000 €
1.500 €		i anual 5%
285 €		retención 19%
1.215 €		i a pagar desp. Ret

$$30000 \text{ €} * 0,05 = 1500 \text{ €}$$

$$1500 \text{ €} * 0,19 = 285 \text{ €}$$

$$1500 - 285 = 1215 \text{ €}$$

<b>31/12/20X1</b>						
<b>DEBE</b>	<b>Nº CTA</b>	<b>CONCEPTO</b>		<b>CONCEPTO</b>	<b>Nº CTA</b>	<b>HABER</b>
285 €	4751	HP, ret. Pract.		Ing. De Créditos	762	1.500 €
10.000 €	532	Cred. a c/p		C a c/p	532	10.000 €
11.215 €	572	Bancos	a	C a l/p	242	10.000 €
<b>21.500 €</b>						<b>21.500 €</b>

<b>31/12/20X2</b>	<b>2ª Cuota</b>	<b>20.000 €</b>
<b>1.000 €</b>		i anual 5%
<b>190 €</b>		retención 19%
<b>810 €</b>		i a pagar desp. Ret

$$20000 \text{ €} * 0,05 = 1000 \text{ €}$$

$$1000 \text{ €} * 0,19 = 190 \text{ €}$$

$$1000 \text{ €} - 190 \text{ €} = 810 \text{ €}$$

<b>31/12/20X2</b>						
<b>DEBE</b>	<b>Nº CTA</b>	<b>CONCEPTO</b>		<b>CONCEPTO</b>	<b>Nº CTA</b>	<b>HABER</b>
810 €	473	HP, ret. Pago a cta.		Ing. De Créditos	762	1.000 €
10.000 €	532	Cred a c/p y p.a/c		Cred. a c/p	532	10.000 €
10.190 €	572	bancos	a	Cred. a l/p	242	10.000 €
<b>21.000 €</b>						<b>21.000 €</b>

<b>31/12/20X2</b>	<b>3ª Cuota</b>	<b>10.000 €</b>
<b>500 €</b>		i anual 5%
<b>95 €</b>		retención 19%
<b>405 €</b>		i a pagar desp. Ret

$$10000 \text{ €} * 0,05 = 500 \text{ €}$$

$$500 \text{ €} * 0,19 = 95 \text{ €}$$

$$500 - 95 \text{ €} = 405 \text{ €}$$

<b>31/12/20X3</b>						
<b>DEBE</b>	<b>Nº CTA</b>	<b>CONCEPTO</b>		<b>CONCEPTO</b>	<b>Nº CTA</b>	<b>HABER</b>
405 €	473	HP, ret. Pago a cta.		Ing. De Créditos	762	1.000 €
10.095 €	572	Bancos	a	C a c.p	532	10.000 €
<b>11.000 €</b>						<b>11.000 €</b>

2: Compra mercancías por importe de 200.000€ y queda pendiente de pago, por lo que se anota en la cuenta 400, proveedores.

10/1/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA	HABER
200.000 €	600	Mercancías				
42.000 €	472		a	Proveedores	400	242.000 €

3: Vende mercancías por importe de 387.200 €, con IVA, pero sólo le pagan la mitad, entra en la cuenta de bancos, y el resto queda pendiente de pago.

25/01/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA	HABER
160.000 €	572	Bancos				
33.600 €	472	H.P. IVA soportado				
193.600 €	4309	Fact. Pend. Form.	a	Mercancías	700	387.200 €
<b>387.200 €</b>						<b>387.200 €</b>

4: Le conceden un rappel de 4000 € (Sin IVA) anotado en la cuenta 609, que se utiliza para pagar deuda, entra en la cuenta de bancos 572. Y a la vez se utiliza para pagar deuda a proveedores, cuenta 401.

30/01/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA	HABER
4.000 €	572	Bancos				
840 €	472	H.P. IVA soportado	a	Rappel	609	4.840 €

30/01/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA	HABER
		Proveedores efectos comerciales a pagar	a	Banco	572	
4.840 €	401					4.840 €

5: Cobramos deuda de un cliente, cuenta 431, y el banco nos cobra 2600 € de intereses, ingresan en cuenta 626 y sale de bancos, 572.

10/02/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO	a	CONCEPTO	Nº CTA	HABER
193.600 €	431	Cientes efectos comerciales a cobrar		Mercancías	700	193.600 €
2.600 €	626	Servicios bancarios y similares		Banco	572	2.600 €

6- Pagamos la deuda pendiente a proveedores a 1 de enero:

17/02/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO	a	CONCEPTO	Nº CTA	HABER
90.000 €	400	Proveedores		Bancos	572	90.000 €

7: Vendemos mercancías, cuenta 700 y las cobramos en la cuenta bancos, 572, cobramos también el servicio de transporte por 1000 € que se anota en la cuenta 624.

20/02/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO	a	CONCEPTO	Nº CTA	HABER
380.000 €	572	Bancos				
79.800 €	472	H.P. IVA soportado		Mercancías	700	459.800 €
1.000 €	624	Transporte				
210 €	472	H.P. IVA soportado		Prestación de servicios (Transporte)	705	1.210 €
<b>461.010 €</b>						<b>461.010 €</b>

8: Compramos mercancías, cuenta 600 del debe, a la cuenta bancos 572, y el proveedor nos descuenta un 2% por pronto pago, cuenta 606.

27/02/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA	HABER
186.200 €	600	Mercancías				
39.102 €	472	H.P. IVA soportado	a	Bancos	572	229.900 €
				Descuento pronto pago	606	4.598 €
<b>225.302 €</b>						<b>225.302 €</b>

9: El cliente del punto 3 paga lo que le queda, 193.600 € que entra en la cuenta bancos y sale de la cuenta 431.

30/04/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA	HABER
				Cientes efectos comerciales a cobrar		
193.600 €	572	Banco	a		431	193.600 €

10: Se distribuye el resultado del ejercicio anterior a reservas en su totalidad. De la cuenta 129 a la 113.

20/05/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA	HABER
		Resultado ejercicio		Reservas voluntarias		
55.500 €	129		a		113	55.500 €

**11:** Se cobra en la cuenta de bancos una operación de 110.000€ + IVA por mediación comercial, cuenta 705.

01/06/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA	HABER
				Mediación comercial	705	110.000 €
133.100 €	572	Bancos	a	H.P. IVA repercutido	477	23.100 €
<b>133.100 €</b>						<b>133.100 €</b>

**12:** La empresa le paga al asesor por sus servicios, cuenta 623, 12500 € + IVA (Hacienda Pública IVA repercutido cuenta 477), menos la retención fiscal del 15%, cuenta 4751.

Primer pago:

05/01/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA.	HABER
		Servicio de prof. Indep.		Bancos	572	6.250 €
6.625 €	623		a	H.P. IVA repercutido	477	1.312,50 €
				H.P. acreedora por retenciones practicadas	4751	937,50 €
<b>6.625 €</b>						<b>6.625 €</b>

Segundo pago:

05/07/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA	HABER
		Servicio de prof. Indep.		Bancos	572	6.250 €
6.625 €	623		a	H.P. IVA repercutido	477	1.312,50 €
				H.P. acreedora por retenciones practicadas	4751	937,50 €
<b>6.625 €</b>						<b>6.625 €</b>

**13:** Se paga la prima anual del seguro de la nave, cuenta 625 a cuenta de bancos 572.

01/07/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO	a	CONCEPTO	Nº CTA	HABER
3.300 €	625	Prima seguro		Bancos	572	3.300 €

**14:** Compra unos productos para regalar a los empleados por valor de 2000 € + IVA, cuenta 649 Otros costes sociales, gasto no deducible.

02/08/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO	a	CONCEPTO	Nº CTA	HABER
2.000 €	649	Otros costes sociales		Banco	572	2.420 €
420		H.P. IVA soportado				

**15:** Cobra 2050€ de intereses de una cuenta del banco (769 Ingresos financieros) y le retienen un 19%.

05/08/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO	a	CONCEPTO	Nº CTA	HABER
1.661 €	572	Bancos		Ingresos financieros	769	2.050,00 €
389,50 €	473	H.P. Retenciones				

**16:** Vende vehículo por 15000€ + 21% IVA = 18150€

Le había costado 21000€

Amortizado en 7000€.

Le quedan 14000€.

01/09/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO	a	CONCEPTO	Nº CTA	HABER
18.150 €	572	Bancos		Elementos de transporte	218	21.000 €
7.000 €	2818	Amortización ac. Elem. transp		Beneficio de I.M. H.P. IVA repercutido	771	1.000 € 3.150 €
<b>25.150 €</b>						<b>25.150 €</b>

**17:** Valor a financiar 30.000€ a pagar en 5 años -> 60 cuotas al 5% de interés.  
Como el enunciado no nombra el IVA, suponemos que está incluido.

**Tabla de amortización:**

Capital Inicial	30.000 €
Interés	5%
Años	5
Peridos por año	12
Nº pagos	60

Con estos datos hallamos la cuota mensual con una fórmula de Excel llamada "Pago" y nos sale el siguiente resultado:

<b>Mensualidad</b>	<b>566,14 €</b>
--------------------	-----------------

A partir de aquí calculamos los intereses en € de cada mensualidad, el capital amortizado y la deuda pendiente.

PERIODO	CUOTA	INTERESES	CAPITAL AMORTIZADO	DEUDA
0				30.000 €
1	566,14 €	125 €	441,14 €	29.558,86 €
2	566,14 €	123,16 €	442,98 €	29.115,88 €
3	566,14 €	121,32 €	444,82 €	28.671,06 €
4	566,14 €	119,46 €	446,68 €	28.224,38 €
5	566,14 €	117,60 €	448,54 €	27.775,84 €
6	566,14 €	115,73 €	450,41 €	27.325,44 €
7	566,14 €	113,86 €	452,28 €	26.873,15 €
8	566,14 €	111,97 €	454,17 €	26.418,98 €

9	566,14 €	110,08 €	456,06 €	25.962,92 €
10	566,14 €	108,18 €	457,96 €	25.504,96 €
11	566,14 €	106,27 €	459,87 €	25.045,09 €
12	566,14 €	104,35 €	461,79 €	24.583,31 €
13	566,14 €	102,43 €	463,71 €	24.119,60 €
14	566,14 €	100,50 €	465,64 €	23.653,95 €
15	566,14 €	98,56 €	467,58 €	23.186,37 €
16	566,14 €	96,61 €	469,53 €	22.716,84 €
17	566,14 €	94,65 €	471,49 €	22.245,36 €
18	566,14 €	92,69 €	473,45 €	21.771,90 €
19	566,14 €	90,72 €	475,42 €	21.296,48 €
20	566,14 €	88,74 €	477,40 €	20.819,08 €
21	566,14 €	86,75 €	479,39 €	20.339,68 €
22	566,14 €	84,75 €	481,39 €	19.858,29 €
23	566,14 €	82,74 €	483,40 €	19.374,89 €
24	566,14 €	80,73 €	485,41 €	18.889,48 €
25	566,14 €	78,71 €	487,43 €	18.402,05 €
26	566,14 €	76,68 €	489,46 €	17.912,58 €
27	566,14 €	74,64 €	491,50 €	17.421,08 €
28	566,14 €	72,59 €	493,55 €	16.927,53 €
29	566,14 €	70,53 €	495,61 €	16.431,92 €
30	566,14 €	68,47 €	497,67 €	15.934,25 €
31	566,14 €	66,39 €	499,75 €	15.434,50 €
32	566,14 €	64,31 €	501,83 €	14.932,67 €
33	566,14 €	62,22 €	503,92 €	14.428,75 €
34	566,14 €	60,12 €	506,02 €	13.922,73 €
35	566,14 €	58,01 €	508,13 €	13.414,60 €
36	566,14 €	55,89 €	510,25 €	12.904,35 €
37	566,14 €	53,77 €	512,37 €	12.391,98 €
38	566,14 €	51,63 €	514,51 €	11.877,47 €
39	566,14 €	49,49 €	516,65 €	11.360,82 €
40	566,14 €	47,34 €	518,80 €	10.842,02 €
41	566,14 €	45,18 €	520,96 €	10.321,06 €
42	566,14 €	43,00 €	523,14 €	9.797,92 €
43	566,14 €	40,82 €	525,32 €	9.272,61 €
44	566,14 €	38,64 €	527,50 €	8.745,10 €
45	566,14 €	36,44 €	529,70 €	8.215,40 €
46	566,14 €	34,23 €	531,91 €	7.683,49 €
47	566,14 €	32,01 €	534,13 €	7.149,36 €
48	566,14 €	29,79 €	536,35 €	6.613,01 €
49	566,14 €	27,55 €	538,59 €	6.074,43 €
50	566,14 €	25,31 €	540,83 €	5.533,60 €
51	566,14 €	23,06 €	543,08 €	4.990,51 €

52	566,14 €	20,79 €	545,35 €	4.445,17 €
53	566,14 €	18,52 €	547,62 €	3.897,55 €
54	566,14 €	16,24 €	549,90 €	3.347,65 €
55	566,14 €	13,95 €	552,19 €	2.795,46 €
56	566,14 €	11,65 €	554,49 €	2.240,97 €
57	566,14 €	9,34 €	556,80 €	1.684,16 €
58	566,14 €	7,02 €	559,12 €	1.125,04 €
59	566,14 €	4,69 €	561,45 €	563,59 €
60	566,14 €	2,35 €	563,79 €	-0,20 €

Intereses pagados al finalizar los 60 meses: **3.968 €**

01/10/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA	HABER
30.000 €	218	Elementos de transporte	a	Deudas c/p	520	1.328,94 €
				Deudas l/p	170	28.671,06 €

31/10/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA	HABER
441,14 €	520	Deudas c/p	a	Bancos	572	566,14
125 €	662	Intereses deuda				
	472	H.P. IVA				
<b>566,14 €</b>						<b>566,14</b>

31/11/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA	HABER
442,98 €	520	Deudas c/p	a	Bancos	572	566,14
123 €	662	Intereses deuda				
	472	H.P. IVA				
<b>566,14 €</b>						<b>566,14</b>

31/12/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA	HABER
444,82 €	520	Deudas c/p	a	Bancos	572	566,14
121 €	662	Intereses deuda				
	472	H.P. IVA				
<b>566,14 €</b>						<b>566,14</b>

**18:** Retribución especial empleados con más de 25 años de antigüedad.

Retribución especial:	10.000€
Importes a pagar:	25.500 €
Tipo de interés de actualización :	5%

01/10/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA	HABER
25.500 €	640	Sueldos y salarios	a	Provisión por retrib. l/p al personal	140	26.775 €
		Gastos financieros por act. De provisiones				
1.275 €	660					
<b>26.775 €</b>						<b>26.775 €</b>

**19:** Gastos de personal anuales.

Salarios (bruto)	100.000 €	Ret IRPF	15%
SS cargo de la empresa	25.000 €	Retenciones SS	6.700 €
Cot. Diciembre	2.600 €		
Ret. 4ª Trimestre	3.750 €		

31/12/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA	HABER
100.000 €	640	Sueldos y Salarios	a	Remuneración pendiente pago	465	78.300 €
				H.P. por retenciones practicadas	4751	15.000 €
25.000 €	642	Ret. SS cargo empresa	a	Org. De la SS acreedores	476	31.700 €
<b>125.000 €</b>						<b>125.000 €</b>

**20:** La deuda a corto plazo del balance ha sido amortizada. Los intereses devengados ascienden a 11000 €, de los cuales 2000 € se pagarán en 20X2.

Deuda de 100.000 €	amortizada	
Intereses	11.000 €	20X1: 9000 €
		20X2: 2000 €

20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA	HABER
100.000 €	520	Deuda a c/p con entidades de crédito	a	Bancos	572	109.000 €
9.000 €	6623	Intereses deudas con entidades de crédito				

20X2						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA	HABER
2.000 €	6623	Intereses deudas con entidades de crédito	a	Bancos	572	2.000 €

**21:** El 25 % de la deuda l/p se pagará en 20X2.

Asiento de periodificación.

Deuda l/p	420.000 €
25%	105.000 €

20X2						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA	HABER
105.000 €	170	Deuda a l/p por entidades de crédito	a	Deuda a c/p con entidades de cr.	520	105.000 €

22:

Depreciación por el uso del inmovilizado	18.000 €	Desglose:	
		17.000 €	Inmovilizado material
		1.000 €	Inmovilizado inmaterial

20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA	HABER
17.000 €	691	Pérdidas por el deterioro del inmovilizado material		Deterioro de valor del inmovilizado material	291	17.000 €
1.000 €	690	Pérdidas por el deterioro inmovilizado intangible	a	Deterioro de valor del inmovilizado intangible	290	1.000 €

23: Regularización de existencias.

Inventario	96.200 €
Valor de mercado	95.000 €

20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA	HABER
96.200 €	300	Mercancías		Variación de existencias de mercancías	610	95.000 €
				Deterioro mercancías	390	1.200 €
96.200 €						96.200 €

24: Valor razonable de las Inversiones Financieras Temporales a c/p es de 25.000 €

En el balance de situación a fecha de 31/12/20X0 el valor de Inversiones Financieras Temporales IFT en capital c/p era de 20.000 €.

20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA	HABER
		Inversiones financieras a c/p en instrumentos de patrimonio		Beneficios por valoración de instrumentos financieros por su valor razonable		
5.000 €	540		a		763	5.000 €

### 3.- Asientos de liquidación del IVA trimestral:

10- Enero	Compra : 200.000 €	IVA: 42.000 €
27- Febrero	Compra: 190.000 €	IVA: 39.900 €
5 - Enero	Asesor: 6250 €	IVA : 1312,50 €
5 - Julio	Asesor: 6250 €	IVA : 1312,50 €
31 - Octubre	Vehículo: 566,14 € / mes	IVA : 118,88 €
31- Noviembre	Vehículo: 566,14 € / mes	IVA : 118,88 €
31- Diciembre	Vehículo: 566,14 € / mes	IVA : 118,88 €

25- Enero	Vende mercancías:	IVA: 33.600€
30 - Abril	La mitad: 160.000 € La mitad: 160.000 €	IVA: 33.600€
30- Enero	Rappel: 4000 €	IVA: 840 €
20 - Febrero	Vende mercancías: 380.000 € Transporte : 1000 €	IVA: 79.800 € IVA: 210 €
1 - Junio	Cobra: 110.000 €	IVA: 23.100 €
1 - Septiembre	Vende vehículo: 15.000 €	IVA: 3150 €

Debe	H.P IVA soportado 472	Haber
05-ene	1.312,50 €	
10-ene	42.000 €	
30-ene		840 €
27-feb	39.900 €	
30-mar		1.312,50 € primer trimestre
30-abr		81.060 €
30-abr		
05-jul	1.312,50 €	
30-sep		1.312,50 € tercer trimestre
31-oct	118,88 €	

30-nov	118,88 €	
31-dic	118,88 €	356,64 €

<b>84.882,00 €</b>	<b>84.882 €</b>
--------------------	-----------------

Debe	H.P IVA repercutido 477	Haber
	33.600 €	25-ene
	80.010 €	20-feb
1º trimestre	113.610 €	
	33.600 €	30-abr
	23.100 €	01-jun
2º trimestre	56.700 €	
	3.150 €	01-sep
3º trimestre	3.150 €	
	<b>173.460 €</b>	<b>173.460 €</b>

31/03/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA.	HABER
113.610 €	477	H.P. IVA repercutido	a	H.P IVA soportado	472	81.060 €
				H.P Acreedora por IVA	4750	32.550 €
<b>113.610 €</b>						<b>113.610 €</b>

30/06/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA.	HABER
57.700 €	477	H.P. IVA repercutido	a	H.P Acreedora por IVA	4750	57.700 €

30/09/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA.	HABER
3.150 €	477	H.P. IVA repercutido	a	H.P IVA soportado	472	1.312,50 €
				H.P Acreedora por IVA	4750	1.837,50 €
<b>3.150 €</b>						<b>3.150,00 €</b>

31/12/20X1						
DEBE	Nº CTA	CONCEPTO		CONCEPTO	Nº CTA.	HABER
356,64 €	477	H.P. IVA repercutido	a	H.P IVA soportado	472	356,64 €

**4.- Mayor de la cuenta de bancos ejercicio 20X1.**

	572 Debe	Bancos Haber
01/01/20X1	450.000 €	30.000 €
31/12/20X1	11.215 €	
10/01/20X1		
25/01/20X1	193.600 €	
30/01/20X1	39.500 €	
10/02/20X1		2.600 €
17/02/20X1		90.000 €
20/02/20X1	459.800 €	
	1.210 €	
27/02/20X1		225.302 €
30/04/20X1	193.600 €	
01/06/20X1	133.100 €	
05/07/20X1		12.500 €
01/07/20X1		3.300 €
02/08/20X1		2.420 €
05/08/20X1	1.660,50 €	
01/09/20X1	18.150 €	
31/10/20X1		566 €
30/11/20X1		566 €
21/12/20X1		566 €
31/10/20X1		26.775 €
31/12/20X1		118.300 €
31/12/20X1		109.000 €

<b>1.501.836 €</b>	<b>621.895 €</b>
--------------------	------------------

## 5.- Cuenta de pérdidas y ganancias Destino Logistic, S.L. ejercicio 20X1.

Esta cuenta permite obtener una visión completa de los beneficios o pérdidas generados.

Las Pymes cuentan con un plan general contable propio por lo que emplean su propio modelo de cuentas, de pérdidas y ganancias, es el siguiente:

N.º CUENTAS	(Debe) Haber	
	Nota	20XX-1
700,701,702,703,704, 705,(706),(708), (709)		
(6930), 71*, 7930		
73		
(600), (601), (602), 606, (607), 608, 609, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933		
740, 747, 75		
(64)		
(62), (631), (634), 636, 639, (65), (694), (695), 794, 7954		
(68)		
746		
7951, 7952, 7955		
(670), (671), (672), (690), (691), (692), 770, 771, 772, 790, 791, 792		
760, 761, 762, 769		
(660), (661), (662), (664), (665), (669)		
(663), 763		
(668), 768		
(666), (667), (673), (675), (696), (697), (698), (699), 766, 773, 775, 796, 797, 798, 799		
(6300)*, 6301*, (633), 638		
	1. Importe neto de la cifra de negocios.	
	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	
	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.	
	4. Aprovisionamientos.	
	5. Otros ingresos de explotación.	
	6. Gastos de personal.	
	7. Otros gastos de explotación.	
	8. Amortización del inmovilizado.	
	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.	
	10. Excesos de provisiones.	
	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.	
	<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11)</b>	
	12. Ingresos financieros.	
	13. Gastos financieros.	
	14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.	
	15. Diferencias de cambio.	
	16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.	
	<b>B) RESULTADO FINANCIERO (12 + 13 + 14 + 15 + 16)</b>	
	<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A + B)</b>	
	17. Impuestos sobre beneficios.	
	<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)</b>	

\* Su signo puede ser positivo o negativo.

### Referencias

<https://asesorias.com/empresas/modelos-plantillas/cuenta-perdidas-ganancias/>

Concepto	Gastos	Ingresos	
1. Importe neto de la cifra de negocios		811.000,00 €	
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación			
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo			
4. Aprovisionamientos	382.200,00 €		
5. Otros ingresos de explotación			
6. Gastos de personal	152.500,00 €		
7. Otros gastos de explotación	15.800,00 €		
8. Amortización del inmovilizado			
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras			
10. Excesos de provisiones			
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	18.200,00 €		
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>	<b>568.700,00 €</b>	<b>811.000,00 €</b>	
12. Ingresos financieros		17.050,00 €	
13. Gastos financieros	11.969,48 €		
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros		5.000,00 €	
15. Diferencias de cambio			
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros			
<b>B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b>	<b>11.969,48 €</b>	<b>22.050,00 €</b>	<b>10.080,52 €</b>
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>	<b>580.669,48 €</b>	<b>833.050,00 €</b>	<b>252.380,52 €</b>
17. Impuestos sobre beneficios	<b>63.096,13 €</b>		
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)</b>	<b>315.476,65 €</b>		

Resultado de explotación	Gastos	Ingresos
	580.669,48 €	833.050,00 €

Imp. Sobre beneficio	Resultado de la exp.	IVA (0,25)
	252.380,52 €	63.096,13 €

**6.- Contabilizar el devengo del gasto por impuesto de sociedades del año 20X1 (Tipo gravamen: 25%).**

Retenciones soportadas por la empresa a lo largo del ejercicio con cargo a la cuenta 473 (H.P. retenciones y pagos a cuenta): **389,50 €** (del punto 15).

DEBE	Nº CTA	CONCEPTO	CONCEPTO	Nº CTA.	HABER
63.096,13 €	630	Imp. Beneficios	H.P. pagos a cuenta	473	389,50 €
			H.P. acreedor por		
			imp. de sociedades	4752	62.706,63 €
<b>63.096,13 €</b>					<b>63.096,13 €</b>

Bibliografía:

(12-07-2020) (sin autor) [Cómo se hace un registro de apertura]

<https://blog.nubox.com/como-se-hace-un-asiento-de-apertura>

(12-12-2016) Profesor.ingeniero [El haber y el debe] Video de Youtube.

(26-02-2014) Borja Roibas [Cómo analizar una empresa en 20 minutos] Video yotube

(12-08-2014) Unprofesor.com [Cómo hacer asientos simples] Vídeo de Youtube

(12-08-2014) Unprofesor.com [Cómo hacer asientos compuestos] Vídeo de Youtube

(08/01/2011) Gomarsacef [Cómo hacer una tabla de amortización en Excel]  
<https://www.youtube.com/watch?v=-OB639F-UKE>

<https://www.solucionesong.org/consulta/que-se-entiende-por-inversiones-financieras-temporales-y-amortizaciones-del-inmovilizado/4059/view>

Contabilidad y finanzas. Tema 14.

<http://isidroramos.org/CONTABILIDAD/APUNTESTEMA14.pdf>

(4/11/15) Ángel Luis Martínez Sánchez [Operaciones de Cierre (VI): Inversiones Financieras]

<https://www.ineaf.es/tribuna/operaciones-de-cierre-vi-inversiones-financieras/>

(25/04/2018) Roger Dobaño [¿Qué es y cómo hacer la cuenta de pérdidas y ganancias?]

<https://getquipu.com/blog/hacer-cuenta-perdidas-ganancias/>

(10/04/2019) Startup Guide [La cuenta de pérdidas y ganancias]

<https://www.ionos.es/startupguide/gestion/la-cuenta-de-perdidas-y-ganancias/>

(s/f) Sin autor [La cuenta de pérdidas y ganancias]

[https://www.gabilos.com/comosehace/cuentasanuales\\_nuevopgc/textocuentapygpymes.htm](https://www.gabilos.com/comosehace/cuentasanuales_nuevopgc/textocuentapygpymes.htm)

(s/f) Alejandro Donoso Sánchez [Base imponible]

<https://economipedia.com/definiciones/base-imponible.html>

(s/f) Javier Sánchez Galán [Impuesto de sociedades]

<https://economipedia.com/definiciones/impuesto-de-sociedades.html>

(s/f) Helena Hernández [Modelo de cuentas de pérdidas y ganancias]

<https://asesorias.com/empresas/modelos-plantillas/cuenta-perdidas-ganancias/>