LIBRO DIARIO

DEBE	CUENTAS	HABER
	Saldos de cuentas leasing	
	(218) Elementos de transporte	24.040,48
	(2818) Amort. Acumul. Element t.	4.808,10
	(524) Acreedores por leasing c/p	7.718,37
	(174) Acreedores por leasing I/p	6.099,61
	(479) Pasivos por diferencias tempor	1.353,60
	101/01/08	-
300,00	(621) Arrendamientos y cánones	
	a (480) Gastos anticipados	300,00
	220/01/08	-
1.000,00	(47511) H.P. acreedora por retencion a trabajadores	
500,00	(47512) H.P. acreedora por retención a profesionales	
	a (572) Banco c/c	1.500,00
	325/01/08	-
215,52	(407) Anticipos a proveedores	
	(472) H.P. IVA SOPORTADO	
		250,00
	<i>A</i> (570) Caja, € 410/01/08	-
950,00	(600) Compras de mercaderías	
	(472) H.P. IVA SOPORTADO	
,02	a (407) Anticipos a proveedores	215,52
	a (400) Proveedores	852,00
	520/01/08	
92,80	(400) Proveedores	
	a (608) Devoluciones de compras y os	80,00
	a (472) H.P. IVA SOPORTADO	12,80
	625/01/08	
3.027,60	(430) Clientes	
	a (700) Ventas de mercaderías	2.460,00
	a (437) Envases a devolver por clientes	100,00
	a (759) Ingresos por servicios divers.	50,00
	a (477) H.P. IVA REPERCUTIDO	417,60
	726/01/08	
300,00	(708) Devoluciones de ventas y o.s.	
•	(437) Envases a devolver por clientes	
54,40	(477) H.P. IVA REPERCUTIDO	
04,40	a (430) Clientes	394,40
60,00	(437) Envases a devolver por clientes	334,40
00,00	•	60.00
	a (704) Venta de envases	60,00
4 775 70	726/01/08	-
	(570) Caja, €	
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	(4310) Clientes efectos en cartera	
	(4310) Clientes efectos en cartera (4310) Clientes efectos en cartera	
	(4310) Clientes efectos en cartera	
. 55,25	a (430) Clientes	2.633,20
	. (100) 0	

	830/01/08	
625,70	(524) Acreedores por leasing c/p	
69,09	(662) Intereses de deudas	
111,17	(472) H.P. iva Soportado	
	a (572) Banco c/c	805,96
	920/02/08	
1.500,00	(623) Servicios de profesionales independientes	
	(472) H.P. iva Soportado	
·	a (47512) H.P. acreedora por retención profe	225,00
	a (410) Acreedores por prestación de serv	1.515,00
	1025/02/08	
88,79	(628) Suministros	
	(472) H.P. iva Soportado	
,	a (572) Banco c/c	95,00
	1126/02/08	· ·
1.163,79	(627) Publicidad propaganda y rel. Públicas	
	(472) H.P. iva Soportado	
-,	a (572) Banco c/c	1.350,00
	a (572) Banco c/c 1228/02/08	-
600,00	(681) Amortización del inmovilizado material	
	a (2813.1) Amortización acumulada maquina	600,00
	(2000)	
45.400.00	(213.3) Maquinaria 3	
	(2813.1) Amortización acumulada maquinaria	
	(472) H.P. iva Soportado	
0.0.0,00	a (213.1) Maquinaria 1	20.000,00
	a (477) H.P. IVA REPERCUTIDO	2.288,00
	a (572) Banco c/c	36.000,00
	a (570) Caja €	5.760,00
	1325/03/08	
5.555.56	(600) Compras de mercaderías	
	a (4004) Proveedores, moneda extranjera	5.555,56
	1€ = 9 Yuanes 50.000 Yuanes : 9	•
	1430/03/08	_
955,86	(640) Sueldos y salarios	
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	a (476) organismos de la seg.social acreed	56,56
	a (47511) H.P. acreedora por retenciones tra	19,12
	a (465) Ŕemuneraciones ptes de pago	880,18
	, , , , ,	<u> </u>
632,95	(640) Sueldos y salarios	
	a (476) organismos de la seg.social acreed	35,89
	a (47511) H.P. acreedora por retenciones tra	12,66
	a (465) Remuneraciones ptes de pago	584,40
	, , , , ,	<u> </u>
1.060,87	(642) Seguridad social a cargo de la empresa	
•	a (476) Organismos de la seg.social acreed	1.060,87
	1 / 0	•
	1530/03/08	-
2.651,20	(477) H.P. iva Repercutido	
6.079,59	•	
-,	a (472) H.P. IVA soportado	8.730,79
	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	-, -
	1620/04/08	-
31,78		
225,00	(47512) H.P. acreedora por retención profesionales	
-,	a (572) Banco c/c	256,78
	V- /	-,-
	1730/05/08	
	17	
1.222,23	(681) Amortización del inmovilizado material	

0.500.00	a (2813.2) Amortización acumulada maq.2	1.222,23
	(572) Banco	
	(2813.2) Amortización acumulada maq.2	
5.040,00	(543) Créditos a c/p por enajenación del inmovilizado	
	A (213,2) Maquinaria 2	10.000,00
	A (477) H.P. IVA REPERCUTIDO	1.040,00
	A (771) Bcios procedentes del Inmovilizado	500,01
	Ddo: 0500 (40000 4000 04)	
	Rdo: 6500 – (10000 – 4000,01) 1807/07/08	
212,14	(4311) Clientes, efectos descontados	
	(4311) Clientes, efectos descontados	
	(4311) Clientes, efectos descontados	
108,28	(4311) Clientes, efectos descontados	
	a (4310) Clientes, efectos com a cobrar	212,14
	a (4310) Clientes, efectos com a cobrar	125,30
	a (4310) Clientes, efectos com a cobrar	411,70
	a (4310) Clientes, efectos com a cobrar	108,28
857,42	(572) Banco c/c	
,	a (5208) Deudas por efectos descontados	212,14
	a (5208) Deudas por efectos descontados	125,30
	a (5208) Deudas por efectos descontados	411,70
	a (5208) Deudas por efectos descontados	108,28
	u (0200) Douado por oroctos doccornados	100,20
3/1 20	(665) Intereses por descuento de efectos	
34,29	, ,	24.20
	a (572) Banco c/c	34,29
	40 25/07/00	
0.050.00	1925/07/08	-
8.250,00		
	a (572) Banco c/c 2007/08/08	8.250,00
		-
212,14	(5208) Deudas por efectos descontados	
	a (4311) Clientes, efectos descontados	212,14
	2120/08/08	-
125,30		
6,27	(626) Servicios bancarios y similares	
	a (572) Banco c/c	131,57
125,30	(4315) Efectos comerciales impagados	
	a (4311) Clientes, efectos descontados	125,30
	2222/08/08	
136,57	(4310) Clientes, efectos en cartera	
100,07	a (4315) Efectos comerciales impagados	125,30
	a (769) Otros ingresos financieros	11,27
	2323/08/08	-
136,57	(4312) Clientes, efectos en gestión de cobro	
130,37		126 57
	a (4310) Clientes, efectos en cartera	136,57
07.070.00	2401/10/08	
37.070,00	(213.4) Maquinaria 4	0.000.00
	a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi	3.832,49
	a (174) Acreedores I/p por arrendamiento fi	32.917,51
	a (572) Banco c/c	320,00
1.100,00	(524) Acreedores c/p por arrendamiento finan	
176,00	(472) H.P. iva soportado	
	a (572) Banco c/c	1.276,00
	, ,	-,,,,
	2530/10/08	-
906,29		
178,25		
173,53	' '	
173,33	(FTO) D /	1 259 07
	a (5/2) Banco c/c	1.258,07

	2///2/22	
	2601/12/08	-
	(621) Arrendamientos y cánones	
480,00	(472) H.P. iva soportado	
	a (47513) H.P. acreedora por retencion alqui	540,00
	a (572) Banco c/c	2.940,00
	2720/12/08	.=
533.74	(572) Banco c/c	
	(626) Servicios bancarios y sim	
0,86	(472) H.P. IVA SOPORTADO	
	(4312) Clientes, efectos en gestión de cob	540,00
	2820/12/08	
2.650,00		
,,,,,	a (572) Banco c/c	2.650,00
	2923/12/08	2.000,00
4.050.00		
1.250,00	(4004) Proveedores, moneda extranjera	
	a (572) Banco c/c	1.140,00
	a (768) Diferencias positivas de cambio	110,00
	REGULARIZACIÓN	
	131/12/08	
2 000 00	(480) Gastos Anticipados	
2.000,00	a (621) Arrendamientos y cánones	2.000,00
	a (021) Affertualmentos y cariones	2.000,00
	231/12/08	
	Añadimos Utillaje al balance:	
	(214) Utillaje	2.500,00
	(2814) Amortización acumul. Utillaje	-750,00
700.00	(659) Otras pérdidas en gestión corriente	
	(2814) Amorti. Acumulada Utillaje	
000,00	a (214) Utillaje	1.000,00
	a (214) Ottnaje	1.000,00
	231/12/08	
240,00	(681) Amortización del inmovilizado material	
	a (2814) Amortización acumulada utillaje	240,00
	<u> </u>	
		•
	331/12/08	,
6 000 61	331/12/08	
6.099,61	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan	
	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi	6.099,61
	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi (174) Acreedores I/p por arrendamiento finan	6.099,61
	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi	
	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi (174) Acreedores I/p por arrendamiento finan	6.099,61
	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi (174) Acreedores I/p por arrendamiento finan	6.099,61
	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi (174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi 431/12/08	6.099,61
	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi (174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi 431/12/08	6.099,61
1.348,16	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi (174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi 431/12/08	6.099,61
	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi (174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi 431/12/0831/12:1 € = 9,50 Yuanes; 50.000: 9,50 = 5263,16 Contabilizado por 5.555,56 (4004) Proveedores, moneda extranjera	6.099,61
1.348,16	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi (174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi 431/12/08	6.099,61
1.348,16	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi (174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi 431/12/0831/12/08 31/12:1 € = 9,50 Yuanes; 50.000 : 9,50 = 5263,16 Contabilizado por 5.555,56 (4004) Proveedores, moneda extranjera a (768) Diferencias positivas de cambio	6.099,61
1.348,16	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi (174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi 431/12/0831/12:1 € = 9,50 Yuanes; 50.000: 9,50 = 5263,16 Contabilizado por 5.555,56 (4004) Proveedores, moneda extranjera	6.099,61
1.348,16	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi (174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi 431/12/0831/12/08 31/12:1 € = 9,50 Yuanes; 50.000 : 9,50 = 5263,16 Contabilizado por 5.555,56 (4004) Proveedores, moneda extranjera a (768) Diferencias positivas de cambio	6.099,61
292,40	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi (174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi 431/12/08	6.099,61
292,40	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi (174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi 431/12/08	6.099,61
1.348,16 292,40 3.846,48	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi (174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi 431/12/08	6.099,61
292,40	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi (174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi 431/12/08 31/12:1 € = 9,50 Yuanes; 50.000 : 9,50 = 5263,16 Contabilizado por 5.555,56 (4004) Proveedores, moneda extranjera a (768) Diferencias positivas de cambio 5	6.099,61 11.348,16 292,40 3.846,48
1.348,16 292,40 3.846,48	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi (174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi 431/12/08 31/12:1 € = 9,50 Yuanes; 50.000: 9,50 = 5263,16 Contabilizado por 5.555,56 (4004) Proveedores, moneda extranjera a (768) Diferencias positivas de cambio 5	6.099,61
1.348,16 292,40 3.846,48	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi (174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi 431/12/08 31/12:1 € = 9,50 Yuanes; 50.000 : 9,50 = 5263,16 Contabilizado por 5.555,56 (4004) Proveedores, moneda extranjera a (768) Diferencias positivas de cambio 5	6.099,61 11.348,16 292,40 3.846,48
1.348,16 292,40 3.846,48	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi (174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi 431/12/08 31/12:1 € = 9,50 Yuanes; 50.000: 9,50 = 5263,16 Contabilizado por 5.555,56 (4004) Proveedores, moneda extranjera a (768) Diferencias positivas de cambio 5	6.099,61 11.348,16 292,40 3.846,48
1.348,16 292,40 3.846,48	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi (174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi 4	6.099,61 11.348,16 292,40 3.846,48
1.348,16 292,40 3.846,48 1.390,13	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi (174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi 4	6.099,61 11.348,16 292,40 3.846,48
1.348,16 292,40 3.846,48	(174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi (174) Acreedores I/p por arrendamiento finan a (524) Acreedores c/p por arrendamiento fi 4	6.099,61 11.348,16 292,40 3.846,48

	100 / 25 =4 años, 25 x 1,5 = 37,50 %	
	731/12/08	
	Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2008	
	Resultado contable	70.000,0
	Ajustes permanentes por sanciones	300,0
	Resultado contable ajustado	70.300,0
	Ajustes temporales por leasing 1	3.871,8
	Ajustes temporales por leasing 2	2.442,
	Resultado Fiscal (Base Imponible)	63.985,
	Base Liquidable	63.985,
	Tipo impositivo ERD	. 25
	Cuota íntegra	15.996,
	Cuota Integra Cuota líquida	15.996,
	- Retenciones y pagos a cta (saldo de la 473)	2.650,
	Cuota diferencial (a pagar)	13.346,
	244202	
	31/12/08	
15.996,44	(6300) Impuesto corriente	
	a (473) H.P. retenciones y pagos a cta	2.650,
	a (4752) H.P. acreedora por Impuesto socieda	13.346,4
1.578,56	(6301) Impuesto diferido	
	a (479) Pasivos por diferencias temporarias im	1.578,
	Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajus	stes
1.578,56	(6301) Impuesto diferido	
	a (479.0) Pasivos por diferencias temporarias i	967,97
	a (479.1) Pasivos por diferencias temporarias i	610,59
	ADEMÁS	
	2008	
	2401/10/08	
320,00	(626) Servicios bancarios y similares ó (669) Otros gtos financieros	
	a (572) Banco c/c	320,00
1.100.00	(6211) Arrendamientos financieros y otros	,
	(472) H.P. IVA SOPORTADO	
	↑ (572) Panco c/c	1.276,00
	2820/12/08	·-
	(6300) Impuesto corriente	
2 650 00	(10000) iiipuesto corriente	2.650,00
2.650,00		
2.650,00	a (572) Banco c/c	2.030,00
2.650,00	a (572) Banco c/c	2.030,00
	a (572) Banco c/c	2.030,00
	a (572) Banco c/c31/12/08 (6300) Impuesto corriente	
	a (572) Banco c/c	
	a (572) Banco c/c 31/12/08 (6300) Impuesto corriente a (4752) H.P. acreedora por Impuesto sociedad	
	a (572) Banco c/c 31/12/08 (6300) Impuesto corriente a (4752) H.P. acreedora por Impuesto sociedad ADEMÁS	
	a (572) Banco c/c 31/12/08 (6300) Impuesto corriente a (4752) H.P. acreedora por Impuesto sociedad ADEMÁS 2009	
	a (572) Banco c/c 31/12/08 (6300) Impuesto corriente a (4752) H.P. acreedora por Impuesto sociedad ADEMÁS 200931/12/09	
	a (572) Banco c/c 31/12/08 (6300) Impuesto corriente a (4752) H.P. acreedora por Impuesto sociedad ADEMÁS 2009	
	a (572) Banco c/c 31/12/08 (6300) Impuesto corriente a (4752) H.P. acreedora por Impuesto sociedad ADEMÁS 2009 31/12/09 Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2009	13.346,4
	a (572) Banco c/c 31/12/08 (6300) Impuesto corriente a (4752) H.P. acreedora por Impuesto sociedad ADEMÁS 200931/12/09	13.346,4
	a (572) Banco c/c 31/12/08 (6300) Impuesto corriente a (4752) H.P. acreedora por Impuesto sociedad ADEMÁS 200931/12/09 Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2009 Resultado contable Ajustes permanentes por sanciones	13.346,4
	a (572) Banco c/c 31/12/08 (6300) Impuesto corriente a (4752) H.P. acreedora por Impuesto sociedad ADEMÁS 200931/12/09 Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2009 Resultado contable	

Resultado Fiscal (Base Imponible)		Ajustes temporales por leasing 2	5.787,66
Base Liquidable		Resultado Fiscal (Base Imponible)	
Tipo impositivo ERD 3.064,80 Cuota litegra 3.064,80 Cuota litegra 3.064,80 Cuota lifquide 7.646,80 1.500,00 Cuota diferencial (a pagar) 1.564,80 1.500,00 Cuota diferencial (a pagar) 1.564,80 1.500,00 Cuota diferencial (a pagar) 1.564,80 3.064,80 (6300) Impuesto corriente			
Cuota Integra			
Cuola liquida		, ,	
- Retenciones y pagos a cta (saldo de la 473); Cuota diferencial (a pagar, 1.564,8) 3.064,80 (6300) Impuesto corriente a (473) H.P. retenciones y pagos a cta 1.500,0 a (4752) H.P. acreedora por Impuesto socieda 1.564,8 2.010,20 (6301) Impuesto diferido a (479) Pasivos por diferencias temporarias im 2.010,2 Este último asiento también podríamos hacerlo diferencias temporarias i 1.446,92 (6301) Impuesto diferido a (479.1) Pasivos por diferencias temporarias i 1.446,92 (6301) Impuesto diferido ADEMÁS 2010 Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2009 Resultado contable (479.1) Pasivos por diferencias temporarias i 1.446,92 (6301) Impuesto de sociedades en 2009 Resultado contable (479.1) Pasivos por diferencias temporarias i 1.446,92 (6479.1) Pasivos por diferencias temporarias im 1.500,00 (6479.1) Pasivos por diferencias temporarias imponibles (vehículo) a (479.1) Pasivos por diferencias temporarias imponibles (vehículo) 961,62 (6479.0) Pasivos por diferencias		•	
Cuota diferencial (a pagar; 3.064,80 (6300) Impuesto corriente a (473) H.P. retenciones y pagos a cta 1.500,00 a (4752) H.P. acreedora por Impuesto socieda 1.564,80 2.010,20 (6301) Impuesto diferido a (479) Pasivos por diferencias temporarias im 2.010,20 Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes 2.010,20 (6301) Impuesto diferido a (479.0) Pasivos por diferencias temporarias i 563,28 d a (479.1) Pasivos por diferencias temporarias i 1.446,92 d ADEMÁS 2010 Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2009 Resultado contable10.000,00 Ajustes permanentes por sanciones 300,00 Resultado contable ajustado 9.700,00 Ajustes temporales por leasing 13.846,44 Ajustes temporales por leasing 13.846,44 Ajustes temporales por leasing 26.487,51 Resultado Fiscal (Base Imponible)12.341,1 Base Liquidable12.341,1 Tipo impositivo ERD 256 Cuota integra 0,00 Cuota liquida - Retenciones y pagos a cta (saldo de la 473, 1.500,01 Cuota diferencial (a pagar, -1.500,01 (4709) H.p. deudora por devolución de impuestos a (473) H.P. retenciones y pagos a cta 1.500,00 d Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes			
3.064,80 (6300) Impuesto corriente a (473) H.P. retenciones y pagos a cta 1.500,00 a (4752) H.P. acreedora por Impuesto socieda 1.564,81 2.010,20 (6301) Impuesto diferido a (479) Pasivos por diferencias temporarias im 2.010,20 (6301) Impuesto diferido a (479.0) Pasivos por diferencias temporarias im 2.010,20 (6301) Impuesto diferido a (479.1) Pasivos por diferencias temporarias i 1.446,92 (6301) Impuesto diferido a (479.1) Pasivos por diferencias temporarias i 1.446,92 (6301) Impuesto del impuesto de sociedades en 2009 Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2009 Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2009 Resultado contable a instado 9,700,00 (7,900,00) (7,		1	
a (473) H.P. retenciones y pagos a cta 1.500,0 a (4752) H.P. acreedora por Impuesto socieda 2.010,20 (6301) Impuesto diferido a (479) Pasivos por diferencias temporarias im 2.010,20 (6301) Impuesto diferido a (479.0) Pasivos por diferencias temporarias i a (479.1) Pasivos por diferencias temporarias i 563,28 (6301) Impuesto diferido a (479.1) Pasivos por diferencias temporarias i 1.446,92 (6301) Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2009 Resultado contable		Cuota unerenciar (a pagar)	1.504,60
a (4752) H.P. acreedora por Impuesto socieda 1.564,8i 2.010,20 (6301) Impuesto diferido a (479) Pasivos por diferencias temporarias im 2.010,2i Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes 2.010,20 (6301) Impuesto diferido a (479.0) Pasivos por diferencias temporarias i 553,28 i a (479.1) Pasivos por diferencias temporarias i 1.446,92 i ADEMÁS 2010 Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2009 Resultado contable 1.10,000,00 Ajustes permanentes por sanciones 300,00 Resultado contable ajustado 4.10,40 Ajustes temporales por leasing 1.10,40 Ajustes temporales por leasing 2.10,40 Ajustes tempor	3.064,80	(6300) Impuesto corriente	
a (4752) H.P. acreedora por Impuesto socieda 1.564,8i 2.010,20 (6301) Impuesto diferido a (479) Pasivos por diferencias temporarias im 2.010,2i Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes 2.010,20 (6301) Impuesto diferido a (479.0) Pasivos por diferencias temporarias i 553,28 i a (479.1) Pasivos por diferencias temporarias i 1.446,92 i ADEMÁS 2010 Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2009 Resultado contable 1.10,000,00 Ajustes permanentes por sanciones 300,00 Resultado contable ajustado 4.10,40 Ajustes temporales por leasing 1.10,40 Ajustes temporales por leasing 2.10,40 Ajustes tempor			
a (4752) H.P. acreedora por Impuesto socieda 1.564,8i 2.010,20 (6301) Impuesto diferido a (479) Pasivos por diferencias temporarias im 2.010,2i Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes 2.010,20 (6301) Impuesto diferido a (479.0) Pasivos por diferencias temporarias i 553,28 i a (479.1) Pasivos por diferencias temporarias i 1.446,92 i ADEMÁS 2010 Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2009 Resultado contable 1.10,000,00 Ajustes permanentes por sanciones 300,00 Resultado contable ajustado 4.10,40 Ajustes temporales por leasing 1.10,40 Ajustes temporales por leasing 2.10,40 Ajustes tempor		a (473) H.P. retenciones y pagos a cta	1.500,00
2.010,20 (6301) Impuesto diferido a (479) Pasivos por diferencias temporarias im 2.010,20 (6301) Impuesto diferido a (479.0) Pasivos por diferencias temporarias i 563,28 d a (479.1) Pasivos por diferencias temporarias i 1.446,92 d a (479.1) Pasivos por diferencias temporarias i 1.450,00 d a (479.1) Pasivos por diferencias temporarias i 1.450,00 d a (479.1) Pasivos por diferencias temporarias i 1.450,00 d a (479.1) Pasivos por diferencias temporarias i 1.450,00 d a (479.1) Pasivos por diferencias temporari			1.564,80
A (479) Pasivos por diferencias temporarias im 2.010,20			<u>, , , , , , , , , , , , , , , , , , , </u>
A (479) Pasivos por diferencias temporarias im 2.010,20	2.010.20	(6301) Impuesto diferido	
2.010,20 (6301) Impuesto diferido		, ,	2.010,20
2.010,20 (6301) Impuesto diferido		Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajus	stes
a (479.0) Pasivos por diferencias temporarias i 1.446,92 d a (479.1) Pasivos por diferencias temporarias i 1.446,92 d ADEMÁS 2010 Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2009 Resultado contable	2.010.20		
ADEMÁS 2010 Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2009 Resultado contable		, ,	563.28 €
Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2009 Resultado contable			
Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2009 Resultado contable		a (176.1) Ladivoo per anoronolaa temperanaa i	1.110,02
Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2009 Resultado contable		ΛΩΕΜΑΘ	
Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2009 Resultado contable			
Resultado contable		2010	
Ajustes permanentes por sanciones		Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2009	
Ajustes permanentes por sanciones		Resultado contable	-10 000 00
Resultado contable ajustado			
Ajustes temporales por leasing 1			
Ajustes temporales por leasing 2		Airetes temperales per lessing 1	
Resultado Fiscal (Base Imponible)		Ajustes temporales por leasing 1	
Base Liquidable		Ajustes terriporales por leasing 2	
Tipo impositivo ERD Cuota íntegra Cuota líquida Retenciones y pagos a cta (saldo de la 473) Cuota diferencial (a pagar) (4709) H.p. deudora por devolución de impuestos a (473) H.P. retenciones y pagos a cta (4709) Pasivos por diferencias temporarias im 660,28 (6301) Impuesto diferido a (479) Pasivos por diferencias temporarias im Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes 961,62 (479.0) Pasivos por diferencias temporarias imponibles (vehículo) a (6301) Impuesto diferido 1.621,90 (6301) Impuesto diferido			
Cuota Integra 0,00 Cuota I(quida 0,00 - Retenciones y pagos a cta (saldo de la 473) 1.500,00 Cuota diferencial (a pagar) -1.500,00 (4709) H.p. deudora por devolución de impuestos a (473) H.P. retenciones y pagos a cta 1.500,00 a (6301) Impuesto diferido Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes 961,62 (479.0) Pasivos por diferencias temporarias imponibles (vehículo) a (6301) Impuesto diferido 961,62 a 1.621,90 (6301) Impuesto diferido		Base Liquidable	
Cuota líquida 0,00 - Retenciones y pagos a cta (saldo de la 473) 1.500,00 Cuota diferencial (a pagar) -1.500,00 (4709) H.p. deudora por devolución de impuestos a (473) H.P. retenciones y pagos a cta 1.500,00 a (6301) Impuesto diferido Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes 961,62 (479.0) Pasivos por diferencias imponibles (vehículo) a (6301) Impuesto diferido 961,62 a 1.621,90 (6301) Impuesto diferido		' '	
- Retenciones y pagos a cta (saldo de la 473) Cuota diferencial (a pagar) -1.500,00 (4709) H.p. deudora por devolución de impuestos a (473) H.P. retenciones y pagos a cta 1.500,00 a (6301) Impuesto diferido Este último asiento también podríamos hacerlo diferencias temporarias im 660,28 a Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes 961,62 (479.0) Pasivos por diferencias temporarias imponibles (vehículo) a (6301) Impuesto diferido 961,62 a 1.621,90 (6301) Impuesto diferido		<u> </u>	
Cuota diferencial (a pagar) (4709) H.p. deudora por devolución de impuestos a (473) H.P. retenciones y pagos a cta 1.500,00 a 660,28 (6301) Impuesto diferido a (479) Pasivos por diferencias temporarias im 660,28 a Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes 961,62 (479.0) Pasivos por diferencias temporarias imponibles (vehículo) a (6301) Impuesto diferido 961,62 a 1.621,90 (6301) Impuesto diferido			
(4709) H.p. deudora por devolución de impuestos a (473) H.P. retenciones y pagos a cta 1.500,00 a 660,28 (6301) Impuesto diferido a (479) Pasivos por diferencias temporarias im 660,28 a Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes 961,62 (479.0) Pasivos por diferencias temporarias imponibles (vehículo) a (6301) Impuesto diferido 961,62 a 1.621,90 (6301) Impuesto diferido		, ,	
a (473) H.P. retenciones y pagos a cta 1.500,00 4 660,28 (6301) Impuesto diferido a (479) Pasivos por diferencias temporarias im 660,28 4 Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes 961,62 (479.0) Pasivos por diferencias temporarias imponibles (vehículo) a (6301) Impuesto diferido 961,62 4 1.621,90 (6301) Impuesto diferido		Cuota diferencial (a pagar)	-1.500,00
a (473) H.P. retenciones y pagos a cta 1.500,00 4 660,28 (6301) Impuesto diferido a (479) Pasivos por diferencias temporarias im 660,28 4 Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes 961,62 (479.0) Pasivos por diferencias temporarias imponibles (vehículo) a (6301) Impuesto diferido 961,62 4 1.621,90 (6301) Impuesto diferido		(4700) 11	
660,28 (6301) Impuesto diferido a (479) Pasivos por diferencias temporarias im 660,28 (6301) Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes 961,62 (479.0) Pasivos por diferencias temporarias imponibles (vehículo) a (6301) Impuesto diferido 961,62 (6301) Impuesto diferido		(4109) m.p. aeuaora por aevolución de impuestos	
a (479) Pasivos por diferencias temporarias im 660,28 \$\\ Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes 961,62 (479.0) Pasivos por diferencias temporarias imponibles (vehículo) a (6301) Impuesto diferido 961,62 \$\\ 1.621,90 (6301) Impuesto diferido		a (473) H.P. retenciones y pagos a cta	1.500,00 €
a (479) Pasivos por diferencias temporarias im 660,28 \$\\ Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes 961,62 (479.0) Pasivos por diferencias temporarias imponibles (vehículo) a (6301) Impuesto diferido 961,62 \$\\ 1.621,90 (6301) Impuesto diferido			
Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes 961,62 (479.0) Pasivos por diferencias temporarias imponibles (vehículo) a (6301) Impuesto diferido 961,62 4 1.621,90 (6301) Impuesto diferido	660,28	, , ,	000.00
961,62 (479.0) Pasivos por diferencias temporarias imponibles (vehículo) a (6301) Impuesto diferido 961,62 4 1.621,90 (6301) Impuesto diferido		a (479) Pasivos por diferencias temporarias im	66U,28 €
a (6301) Impuesto diferido 961,62 4 1.621,90 (6301) Impuesto diferido			stes
1.621,90 (6301) Impuesto diferido	961,62	(479.0) Pasivos por diferencias temporarias imponibles (vehículo)	
		a (6301) Impuesto diferido	961,62 €
	1.621,90	(6301) Impuesto diferido	
a (479.1) Fasivos poi unerencias temporanas il 1.621,90 i			1 621 00 4
		a (479.1) Fasivos por unerencias temporarias i	1.0∠1,90 €