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 l/p	6.099,61
	(479) Pasivos por diferencias tempor	1.353,60
	1----------01/01/08 ----------	
300,00	*(621) Arrendamientos y cánones*	
	a (480) Gastos anticipados	300,00
	2----------20/01/08 ----------	
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
	3----------25/01/08 ----------	
215,52	*(407) Anticipos a proveedores*	
34,48	*(472) H.P. IVA SOPORTADO*	
	A (570) Caja, €	250,00
	4----------10/01/08 ----------	
950,00	*(600) Compras de mercaderías*	
117,52	*(472) H.P. IVA SOPORTADO*	
	a (407) Anticipos a proveedores	215,52
	a (400) Proveedores	852,00
	5----------20/01/08 ----------	
92,80	*(400) Proveedores*	
	a (608) Devoluciones de compras y os	80,00
	a (472) H.P. IVA SOPORTADO	12,80
	6----------25/01/08 ----------	
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
	7----------26/01/08 ----------	
300,00	*(708) Devoluciones de ventas y o.s.*	
40,00	*(437) Envases a devolver por clientes*	
54,40	*(477) H.P. IVA REPERCUTIDO*	
	a (430) Clientes	394,40
60,00	*(437) Envases a devolver por clientes*	
	a (704) Venta de envases	60,00
	7----------26/01/08 ----------	
1.775,78	*(570) Caja, €*	
212,14	*(4310) Clientes efectos en cartera*	
125,30	*(4310) Clientes efectos en cartera*	
411,70	*(4310) Clientes efectos en cartera*	
108,28	*(4310) Clientes efectos en cartera*	
	a (430) Clientes	2.633,20

	8----------30/01/08 ----------	
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
	9----------20/02/08 ----------	
1.500,00	(623) Servicios de profesionales independientes	
240,00	(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
	10----------25/02/08 ----------	
88,79	(628) Suministros	
6,21	(472) H.P. iva Soportado	
	a (572) Banco c/c	95,00
	11----------26/02/08 ----------	
1.163,79	(627) Publicidad propaganda y rel. Públicas	
186,21	(472) H.P. iva Soportado	
	a (572) Banco c/c	1.350,00
	12----------28/02/08 ----------	
600,00	(681) Amortización del inmovilizado material	
	a (2813.1) Amortización acumulada maquina	600,00
45.400,00	(213.3) Maquinaria 3	
10.600,00	(2813.1) Amortización acumulada maquinaria	
8.048,00	(472) H.P. iva Soportado	
	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
	13----------25/03/08 ----------	
5.555,56	(600) Compras de mercaderías	
	a (4004) Proveedores, moneda extranjera	5.555,56
	1€ = 9 Yuanes 50.000 Yuanes : 9	
	14----------30/03/08 ----------	
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) Remuneraciones ptes de pago	880,18
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
1.060,87	(642) Seguridad social a cargo de la empresa	
	a (476) Organismos de la seg.social acreed	1.060,87
	15----------30/03/08 ----------	
2.651,20	(477) H.P. iva Repercutido	
6.079,59	(4700) H.P. deudora por IVA	
	a (472) H.P. IVA soportado	8.730,79
	16----------20/04/08 ----------	
31,78	(47511) H.P. acreedora por retenciones trab	
225,00	(47512) H.P. acreedora por retención profesionales	
	a (572) Banco c/c	256,78
	17----------30/05/08 ----------	
1.222,23	(681) Amortización del inmovilizado material	

	a	(2813.2) Amortización acumulada maq.2	1.222,23
2.500,00	(572) Banco		
4.000,01	(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
	Rdo: 6500 – (10000 – 4000,01)		
	18----------07/07/08 ----------		
212,14	(4311) Clientes, efectos descontados		
125,30	(4311) Clientes, efectos descontados		
411,70	(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
34,29	(665) Intereses por descuento de efectos		
	a	(572) Banco c/c	34,29
	19----------25/07/08 ----------		
8.250,00	(4752) H.P. acreedora por impuesto de sociedades		
	a	(572) Banco c/c	8.250,00
	20----------07/08/08 ----------		
212,14	(5208) Deudas por efectos descontados		
	a	(4311) Clientes, efectos descontados	212,14
	21----------20/08/08 ----------		
125,30	(5208) Deudas por efectos descontados		
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
	22----------22/08/08 ----------		
136,57	(4310) Clientes, efectos en cartera		
	a	(4315) Efectos comerciales impagados	125,30
	a	(769) Otros ingresos financieros	11,27
	23----------23/08/08 ----------		
136,57	(4312) Clientes, efectos en gestión de cobro		
	a	(4310) Clientes, efectos en cartera	136,57
	24----------01/10/08 ----------		
37.070,00	(213.4) Maquinaria 4		
	a	(524) Acreedores c/p por arrendamiento fi	3.832,49
	a	(174) Acreedores l/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
	25----------30/10/08 ----------		
906,29	(524) Acreedores c/p por arrendamiento finan		
178,25	(662) Intereses de deudas		
173,53	(472) H.P. iva soportado		
	a	(572) Banco c/c	1.258,07

	26----------01/12/08 ----------		
3.000,00	(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
	27----------20/12/08 ----------		
533,74	(572) Banco c/c		
5,40	(626) Servicios bancarios y sim		
0,86	(472) H.P. IVA SOPORTADO		
		(4312) Clientes, efectos en gestión de cob	540,00
	28----------20/12/08 ----------		
2.650,00	(473) H.P. retenciones y pagos a cta		
	a	(572) Banco c/c	2.650,00
	29----------23/12/08 ----------		
1.250,00	(4004) Proveedores, moneda extranjera		
	a	(572) Banco c/c	1.140,00
	a	(768) Diferencias positivas de cambio	110,00
	REGULARIZACIÓN		
	1----------31/12/08 ----------		
2.000,00	(480) Gastos Anticipados		
	a	(621) Arrendamientos y cánones	2.000,00
	2----------31/12/08 ----------		
	Añadimos Utillaje al balance:		
		(214) Utillaje……	2.500,00
		(2814) Amortización acumul. Utillaje	-750,00
700,00	(659) Otras pérdidas en gestión corriente		
300,00	(2814) Amorti. Acumulada Utillaje		
	a	(214) Utillaje	1.000,00
	2----------31/12/08 ----------		
240,00	(681) Amortización del inmovilizado material		
	a	(2814) Amortización acumulada utillaje	240,00
	3----------31/12/08 ----------		
6.099,61	(174) Acreedores l/p por arrendamiento finan		
	a	(524) Acreedores c/p por arrendamiento fi	6.099,61
11.348,16	(174) Acreedores l/p por arrendamiento finan		
	a	(524) Acreedores c/p por arrendamiento fi	11.348,16
	4----------31/12/08 ----------		
	31/12:1 € = 9,50 Yuanes; 50.000 : 9,50 = 5263,16		
	Contabilizado por 5.555,56		
292,40	(4004) Proveedores, moneda extranjera		
	a	(768) Diferencias positivas de cambio	292,40
	5----------31/12/08 ----------		
3.846,48	(681) Amortización del inmovilizado material		
	a	(2818) Amort.Acumulada elementos transp	3.846,48
1.390,13	(681) Amortización del inmovilizado material		
	a	(2813.4) Amort.Acumulada maquina 4	1.390,13
	15% / 37070 / 12 x 3		
	6----------31/12/08 ----------		
14.187,50	(681) Amortización del inmovilizado material		
	a	(2813.3) Amortización acumulada maquina	14.187,50
	45.400 x 37,50 / 12 x 10 meses		

	100 / 25 =4 años, 25 x 1,5 = 37,50 %	
	7----------31/12/08 ----------	
	Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2008	
	Resultado contable……	70.000,00
	Ajustes permanentes por sanciones ……	300,00
	Resultado contable ajustado ……	70.300,00
	Ajustes temporales por leasing 1……..	3.871,89
	Ajustes temporales por leasing 2……..	2.442,36
	Resultado Fiscal (Base Imponible)……..	63.985,75
	Base Liquidable……..	63.985,75
	Tipo impositivo ERD	. 25%
	Cuota íntegra	15.996,44
	Cuota líquida	15.996,44
	- Retenciones y pagos a cta (saldo de la 473)	2.650,00
	Cuota diferencial (a pagar)	13.346,44
	----------31/12/08 ----------	
15.996,44	*(6300) Impuesto corriente*	
	a *(473) H.P. retenciones y pagos a cta*	2.650,00
	a *(4752) H.P. acreedora por Impuesto sociedad*	13.346,44
1.578,56	*(6301) Impuesto diferido*	
	a *(479) Pasivos por diferencias temporarias im*	1.578,56
	Este último asiento también podríamos hacerlo diferenciando los ajustes	
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	
	24----------01/10/08 ----------	
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***	
176,00	***(472) H.P. IVA SOPORTADO***	
	A ***(572) Banco c/c***	1.276,00 €
	28----------20/12/08 ----------	
2.650,00	***(6300) Impuesto corriente***	
	a ***(572) Banco c/c***	2.650,00 €
	----------31/12/08 ----------	
13.346,44	*(6300) Impuesto corriente*	
	a *(4752) H.P. acreedora por Impuesto sociedad*	13.346,44
	ADEMÁS	
	2009	
	----------31/12/09 ----------	
	Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2009	
	Resultado contable……	20.000,00
	Ajustes permanentes por sanciones ……	300,00
	Resultado contable ajustado ……	20.300,00
	Ajustes temporales por leasing 1……..	2.253,13

	Ajustes temporales por leasing 2……..	5.787,66
	Resultado Fiscal (Base Imponible)……..	12.259,21
	Base Liquidable……..	12.259,21
	Tipo impositivo ERD	. 25%
	Cuota íntegra	3.064,80
	Cuota líquida	3.064,80
	- Retenciones y pagos a cta (saldo de la 473)	1.500,00
	Cuota diferencial (a pagar)	1.564,80
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 sociedad*	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 €
	a *(479.1) Pasivos por diferencias temporarias i*	1.446,92 €
	ADEMÁS	
	2010	
	Esquema y contabilización del impuesto de sociedades en 2009	
	Resultado contable……	-10.000,00
	Ajustes permanentes por sanciones ……	300,00
	Resultado contable ajustado ……	-9.700,00
	Ajustes temporales por leasing 1……..	-3.846,48
	Ajustes temporales por leasing 2……..	6.487,59
	Resultado Fiscal (Base Imponible)……..	-12.341,11
	Base Liquidable……..	-12.341,11
	Tipo impositivo ERD	. 25%
	Cuota íntegra	0,00
	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 €
660,28	*(6301) Impuesto diferido*	
	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 *(479.1) Pasivos por diferencias temporarias i*	1.621,90 €