**TEMA 1: TRIBUTOS Y GASTOS DE PERSONAL.**

-Pago de impuestos

|  |  |
| --- | --- |
| (631) Otros tributos | Banco c/c (572)Caja € (570) |

* Devoluciones de la A.P. por exceso de ingresos de impuestos

|  |  |
| --- | --- |
| (4709) H.P. deudora por devolución de impuestos | Devolución de impuestos (636) |

* Pagos de nóminas a los empleados

|  |  |
| --- | --- |
| (640) Sueldos y salarios(642) Seg. Social a cargo de la empresa(471) Org., Seguridad Social, Deudores | H.P. Acreedora por retenciones practicadas (4751)Org., Seguridad Social, Acreedores (476)Banco c/c (572) o Caja, € (570) |

* Pagos de indemnizaciones

|  |  |
| --- | --- |
| (641) Indemnizaciones | Banco c/c (572)Caja, € (570) |

* Gastos sociales

|  |  |
| --- | --- |
| (649) Otros gastos sociales | Banco, c/c (572)Caja, € (570) |

* Anticipos de remuneraciones

|  |  |
| --- | --- |
| (460) Anticipos de remuneraciones | Banco, c/c (572)Caja, € (570) |

… compensación del anticipo anterior en la nómina del mes

|  |  |
| --- | --- |
| (640) Sueldos y salarios(642) Seg., Social a cargo de la empresa(471) Org., Seguridad Social, Deudores | Org. Seguridad Social, Acreedores (476)H.P. Acreedora retenciones practicadas (4751)Anticipos de remuneraciones (460) |

* Remuneraciones pendientes de pago

|  |  |
| --- | --- |
| (640) Sueldos y salarios(642) Seg., Social a cargo de la empresa(471) Org. Seguridad Social, Deudores | Org. Seguridad Social, Acreedores (476)H.P. Acreedora retenciones practicadas (4751)Remuneraciones pendientes de pago (465)Banco c/c (572) |

…liquidación con la Seguridad Social el débito a su favor…

|  |  |
| --- | --- |
| (476) Org. Seguridad Social, acreedores | Org. Seguridad Social, deudores (471)Banco, c/c (572) |

… Ingreso en Hacienda de las retenciones de IRPF

|  |  |
| --- | --- |
| (4751) H.P. Acreedora, ret. Practicadas | Banco c/c (572) |

* Créditos a un trabajador---[CP—(544). LP—(254)]

|  |  |
| --- | --- |
| (544) Créditos a c/p al personal | Banco, c/c (572) |

…en la nómina, cobramos el crédito concedido anteriormente

|  |  |
| --- | --- |
| (640) Sueldos y salarios(642) Seg. Social a cargo de la empresa | Org., Seguridad Social, Acreedores (476)H.P. Acreedora, ret. Practicadas (4751)Créditos a c/p al personal (544)Banco, c/c (572) |

TEMA 2: INGRESOS VARIOS Y ANTICIPOS DE CLIENTES Y PROVEEDORES.

* Ingresos por arrendamientos

|  |  |
| --- | --- |
| (473) H.P. retenciones y pagos a cuenta(572) Banco, c/c | Ingresos por arrendamientos (752)H.P. IVA Repercutido (477) |

* Ingresos de propiedad industrial cedida en explotación

…si queda pendiente de cobro..

|  |  |
| --- | --- |
| (440) Deudores | Ingresos prop. Ind. Cedida en explotación (753)H.P. IVA Repercutido (477) |

…si se cobra…

|  |  |
| --- | --- |
| (572) Banco c/c | Ingresos prop. Ind. Cedida en explotación (753)H.P. IVA Repercutido 477) |

* Ingresos por comisiones

|  |  |
| --- | --- |
| (572) Banco c/c | Ingresos por comisiones (754)H.P. IVA Repercutido (477) |

* Ingresos por servicios al personal

|  |  |
| --- | --- |
| (572) Banco c/c | Ingresos por servicios al personal (755)H.P. IVA Repercutido (477) |

* Ingresos por servicios diversos

...si aceptan una letra…

|  |  |
| --- | --- |
| (441) Deudores, efectos comerciales a cobrar | Ingresos por servicios diversos (759)H.P. IVA Repercutido (477) |

…créditos con compradores…

|  |  |
| --- | --- |
| (441) Deudores | Ingresos por servicios diversos (759)H.P. IVA Repercutido (477) |

* Anticipos a proveedores

|  |  |
| --- | --- |
| (407) Anticipos a proveedores(472) H.P. IVA Soportado | Banco, c/c (572) |

...se compran mercaderías aplicando el anticipo anterior…

|  |  |
| --- | --- |
| (600) Compra de mercaderías(472) H.P IVA SoportadoIVA de la compra – IVA del anticipo anterior | Anticipos a proveedores (407)Proveedores (400) / Banco c/c (572) / Caja € (570) |

* Anticipos de clientes

|  |  |
| --- | --- |
| (572) Banco c/c | Anticipos de clientes (407)H.P. IVA Repercutido (477) |

…se venden mercaderías apicando el anticipo anterior…

|  |  |
| --- | --- |
| (438) Anticipos de clientes(430) Clientes | Venta de mercaderías (700)H.P. IVA Repercutido (477)IVA de la venta- IVA del anticipo anterior |

* Intereses de deudas

A.- …incluídos en factura sin ser mayor importe de la compra…

|  |  |
| --- | --- |
| (600) compra de mercaderías(472) H.P. IVA Soportado | Proveedores (400) |

…se devengan los intereses..

|  |  |
| --- | --- |
| (622) Intereses de deudas | Proveedores (400) |

B.- … incluidos en factura como mayor importe de la compra…

|  |  |
| --- | --- |
| (600) Compra de mercaderíasImporte de la compra + importe de los intereses.(472) H.P. IVA SoportadoIVA de las compras y de los intereses  | Proveedores (400) |

* Ingresos de créditos.

A.- Sin incorporarlos como mayor importe de la venta

|  |  |
| --- | --- |
| (430) Clientes | Venta de mercaderías (700)H.P. IVA Repercutido (477) |

... se devengan los intereses...

|  |  |
| --- | --- |
| (430) Clientes | Ingresos de créditos (762) |

B.- Incorporandolos como mayor importe de la venta

|  |  |
| --- | --- |
| (430) Clientes | Venta de mercaderías (700)Importe de la venta + importe de los interesesH.P. IVA Repercutido (477) |

TEMA 3. LOS DETERIOROS DE VALOR

* Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales.

A.- Método individualizado.

..consideramos de dudoso cobro a un cliente..

|  |  |
| --- | --- |
| (436) Clientes de dudoso cobro(694) Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales | Clientes (430)Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales (490) |

… se cobra parte de la deuda y se da por perdida el resto..

|  |  |
| --- | --- |
| (572) Banco c/c—(parte cobrada)(650) Pérdidas de créditos comerciales incobrables—(parte no cobrada)(490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | Clientes de dudoso cobro (436)Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales. (794) |

B.- Método globalizado.

…deterioro de valor del ejercicio..

|  |  |
| --- | --- |
| (694) Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales | Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales (490) |

… se cierra deterioro de valor del año anterior…

|  |  |
| --- | --- |
| (490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales (794) |

* Deterioro de valor de existencias…(valor de mercado de las existencias finales < precio de adquisición)

…deterioro de valor del presente ejercicio…

|  |  |
| --- | --- |
| (693) Pérdidas por deterioro de existencias | Deterioro de valor de las mercaderías (390) |

…se cierra el deterioro de valor del ejercicio anterior…

|  |  |
| --- | --- |
| (390) Deterioro de valor de las mercaderías | Reversión del deterioro de existencias (793) |

…cierre de existencias iniciales y apertura de existencias finales…

|  |  |
| --- | --- |
| EI(610) Variación de existencias mercaderíasEF(300) Mercaderias | EIMercaderías (300)EF Variación de existencias mercaderías (610) |

TEMA 4. INMOVILIZADO MATERIAL

* Compra de inmovilizado material, se incluyen instalaciones y transporte. Se paga mediante cheque y se acepta una letra por el resto.

|  |  |
| --- | --- |
| (21\_)(472) H.P. IVA Soportado | Banco, c/c (572)Efectos a pagar c/p (525) |

… costes de producción..

* Se compra inmovilizado material (mobiliario) para la empresa, y los trabajadores trabajan para mejorar la propia empresa.

|  |  |
| --- | --- |
| (213) Mobiliario | Trabajos realizados para inmovilizado material (731) |

…solares sin edificar…

* Se compra un solar. Se paga por banco y el resto con letras, a corto y largo plazo.

|  |  |
| --- | --- |
| (210) Terrenos y bienes naturales(472) H.P. IVA Soportado | Banco c/c (572)Efectos a pagar c/p (525)Efectos a pagar l/p (175) |

* Se pagan los gastos relacionados con el terreno comprado..(cierre, saneamiento…)

|  |  |
| --- | --- |
| (210) Terrenos y bienes naturales(472) H.P. IVA Soportado | Banco c/c (572)Efectos a pagar c/p (525) |

… construcciones…

* Se compra un edificio, un importe corresponde al solar. Se paga mediante banco y se aceptan letras a corto y largo plazo.

|  |  |
| --- | --- |
| (210) Terrenos y bienes naturales(211) Construcciones(472) H.P. IVA Soportado | Banco c/c (525)Efectos a pagar c/p (525)Efectos a pagar l/p (175) |

* Se paga al arquitecto a corto plazo.

|  |  |
| --- | --- |
| (211) Construcciones(472) H.P. IVA Soportado | Proveedores inmovilizado c/p (523) |

…utillaje…

* Se compran herramientas

|  |  |
| --- | --- |
| (214) Utillaje(472) H.P.IVA Soportado | Banco c/c (572) |

* Desaparecen herramientas

|  |  |
| --- | --- |
| (659) Otras pérdidas en gestión corriente | Utillaje (214) |

* Costes de mejora, ampliación o renovación del inmovilizado material (p ej: construcciones)

|  |  |
| --- | --- |
| (211) Construcciones(472) H.P.IVA Soportado | Banco c/c (572) |

-inversiones inmobiliarias

..compras con fines especulativos..

|  |  |
| --- | --- |
| (220) Inversiones en terrenos y b. naturales(221) Inversiones en costrucciones(472) H.P.IVA Soportado | Banco c/c (572) |

* INMOVILIZACIONES MATERIALES EN CURSO

..anticipo para inmovilizado material…

|  |  |
| --- | --- |
| (239) Anticipos para inmovilizado material(472) H.P. IVA Soportado | Banco c/c (572) |

…CONSTRUCCIONES EN CURSO..

-certificaciones de obra

|  |  |
| --- | --- |
| (231) Construcciones en curso(472) H.P. IVA Soportado | Banco c/c (572) |

* Ultima certificación y fin de obra

|  |  |
| --- | --- |
| (211) construcciones(472) H.P.IVA Soportado(211) Construcciones | Banco c/c (572)Construcciones en curso (231) |

AMORTIZACION

A.- sistema directo (figura lo que vale, no lo que nos costó)

…disminuimos el importe de inmovilizado…

|  |  |
| --- | --- |
| (681) Amortización de inmovilizado material | Maquinaria (213) |

B.- sistema indirecto

…reflejamos la pérdida de valor…

|  |  |
| --- | --- |
| (681) Amortización de inmovilizado material | Amortización acumulada inmovilizado material (281) |

DETERIORO DE VALOR

..depreciación de valor..

|  |  |
| --- | --- |
| (691) Perdidas por deterioro del inmovilizado material | Deterioro de valor del inmovilizado material (291) |

…revalorización..

|  |  |
| --- | --- |
| (291) Deterioro de valor del inmovilizado material | Reversión del deterioro del inmovilizado material (791) |

VENTAS DE INMOVILIZADO

|  |  |
| --- | --- |
| (681) Amortización inmovilizado material(281) amortización acumulada inmovilizado material(671)Perdidas proc. Inmovilizado material(572) Banco c/c(543) Créditos c/p enajenación inmovilizado | Amortización acumulada inmovilizado material (281)“Contrucciones (211)”H.P. IVA Repercutido (477) |

INTERESES EN LAS OPERACIONES NO COMERCIALES

|  |  |
| --- | --- |
| (213) maquinaria(472) HP. IVA Soportado(662) intereses de deudasProveedores inmovilizado c/p—l/p | Banco c/c (572)Proveedores inmovilizado c/p—l/pProveedores inmovilizado c/p (523)Banco c/c (572) |

TEMA 5. INMOVILIZACIONES INTANGIBLES

-investigaciones realizadas por una empresa del exterior

|  |  |
| --- | --- |
| (620) Gastos en investigación y desarrollo del ejercicio(472) HP IVA SoportadoACTIVACION DE LOS GASTOS(200) Investigación | Banco c/c (572)Trabajos realizados para el inmovilizado intangible (730) |

* Investigación realizada por la empresa

…descubrimientos…

|  |  |
| --- | --- |
| (200) Investigación | Trabajos realizados para el inmovilizado intangible (730) |

…adaptación de la empresa a la investigación…

|  |  |
| --- | --- |
| (201) Desarrollo | Trabajos realizados para el inmovilizado intangible (730) |

…derechos de explotación…

|  |  |
| --- | --- |
| (202) Derechos de concesión | Banco c/c (572) |

…derechos de traspaso…

1. Pago de la primera mensualidad

|  |  |
| --- | --- |
| (621) Arrendamientos y cánones(472) HP IVA Soportado | HP Acreedora Retenciones Practicadas (4751)Banco c/c (572) |

1. Pago derecho traspaso

|  |  |
| --- | --- |
| (205) Derechos de traspaso(472) HP IVA Soportado | HP Acreedora Retenciones Practicadas (4751)Banco c/c (572) |

1. Pago de la fianza

|  |  |
| --- | --- |
| (260) Fianzas constituidas l/p  | Banco c/c (572) |

ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

----ARRENDATARIO----

1. Firma del contrato

|  |  |
| --- | --- |
| (213) Maquinaria*(no lleva IVA porque no es una compra)* | Acreedores arrendamientos financieros l/p (174)Acreedores arrendamientos financieros c/p (524)Banco c/c (572) |

1. Pago de la cuota

|  |  |
| --- | --- |
| (524) Acreedores arrendamientos financieros c/p(662) Intereses de deudas(472) HP IVA Soportado | Banco c/c (572) |

----ARRENDADOR----

1. Firma del contrato

|  |  |
| --- | --- |
| (430) Clientes(572) Banco c/c | Prestaciones de servicios (705) |

1. Cobro de la primera cuota

|  |  |
| --- | --- |
| (572) Banco c/c | Clientes (430)Ingresos de créditos (762)HP IVA Repercutido (477) |