

Elaboración y Desarrollo Del Ciclo Contable De Una Empresa

Elaboración, Enunciado y Operaciones del supuesto de Contabilidad de la empresa del año 2018

La empresa **LAVADORAS S.A.** que se dedica a la compra-venta de dos modelos de lavadoras y a repararlas presenta a 01/01/2018 en su balance de situación las siguientes cuentas:

<u>ACTIVO</u>		<u>P. NETO Y PASIVO</u>	
(210) T y B. Naturales	110.000,00	(100) Capital Social	360.000,00
(211) Construcciones	148.000,00	(112) Reserva Legal	15.000,00
(213) Maquinaria	82.000,00	(113) Reservas Voluntarias	10.000,00
(250) I.F. a L.P. en I. Patrimonio	10.000,00	(171) Deudas a Largo Plazo	16.000,00
(300) Mercaderías	58.500,00	(281) A.A.I. Material	28.800,00
(322) Otros Aprovisionamientos	1.500,00	(400) Proveedores	10.700,00
(430) Clientes	27.500,00	(475) H.P. Acred por Imp Societ	7.500,00
(572) Bancos	28.000,00	(129) Rtdo del Ejercicio	17.500,00
Totales	465.500,00	Totales	465.500,00

Durante el ejercicio 2018, la empresa **LAVADORAS S.A.**, ha realizado las siguientes operaciones:

- 1.- Ha vendido mercaderías-lavadoras a crédito por 120.000,00 euros. IVA 21%.
- 2.- También ha vendido mercaderías-lavadoras al contado por 910.000,00 euros. IVA 21%.
- 3.- Durante el ejercicio ha comprado mercaderías-lavadoras a crédito por 620.000,00 euros. IVA 21%.
- 4.- El 30 de junio se vende una máquina, que se adquirió por 20.000,00 euros y que al principio del año 2018 ya estaba amortizada en 2.500,00 euros, el precio de venta fue de 13.000,00 euros, más el IVA del 21%, cobrándose la mitad al contado, mas todo el IVA y el resto en el plazo de 13 meses.
- 5.- Se realiza un anticipo en febrero de 10.000,00 euros, para la compra de una nueva máquina que será entregada en abril del próximo ejercicio y costará 60.000,00 euros. IVA 21%.

6.- La administración autonómica nos ha concedido el 01/12/2018 una subvención de capital de 6.300,00 euros para la compra de una furgoneta.

7.- Se compra la furgoneta el 1 de diciembre. El precio de adquisición es de 12.000,00 euros. IVA 21%, mas unos gastos de 600,00 euros. IVA 21%. El total de la compra se pagara en el mes de mayo del ejercicio siguiente.

8.- Durante el ejercicio se han pagado sueldos y salarios a los trabajadores por importe de 130.400,00 euros, con una retención de Seguridad Social por cuenta de los trabajadores del 6% y una retención del 15% a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. La Seguridad Social a cargo de la empresa es de 40.000,00 euros.

9.- Durante el ejercicio se ha pagado a los proveedores 610.000,00 euros

10.- Se ingresa en la Hacienda Pública el Impuesto sobre beneficios del ejercicio anterior.

11.- El beneficio del ejercicio anterior se destina 2.500,00 euros a reserva legal y el resto a reserva voluntarias.

12.- Se han pagado los siguientes gastos: a) Por reparaciones 10.000,00 euros. IVA 21%. b) Comunicaciones 12.000,00 euros. IVA 21%. Asimismo, se han dejado a deber los siguientes gastos: a) Por transporte de ventas 20.000,00 euros. b) Por energía eléctrica 15.000,00 euros.

13.- Los elementos de inmovilizado material se amortizan: Las construcciones al 5% anual; la maquinaria al 10% anual y los elementos de transporte al 20% anual.

De la amortización acumulada al principio del ejercicio correspondía 14.800,00 euros a las construcciones y el resto 14.000,00 euros a la maquinaria.

14.- Las existencias finales de mercaderías están constituidas por:

- 180 lavadoras modelo XV que nos costaron cada una 300,00 euros

- 40 lavadoras modelo ZM que nos costaron cada una 400,00 euros

15.- Las existencias finales de Otros aprovisionamientos están constituidas por:

- 430 piezas-repuestos que nos costaron cada uno 4,00 euros

16.- Regularización de gastos e ingresos

17.- Cálculo y contabilización del Impuesto sobre Beneficios o Sociedades. Tipo del Impuesto 30%

18.- Liquidación del IVA

19.- Asiento de cierre

TRABAJO A REALIZAR

1.- Asiento de apertura

2.- Contabilizar las operaciones del ejercicio

3.- Regularización

4.- Cierre

2.2. CONTABILIDAD Y DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE DEL AÑO 2018 EN EL LIBRO DIARIO DE LA EMPRESA LAVADORAS S.A.

Empresa: Lavadoras S.A.

LIBRO DIARIO AÑO 2018

Nº Asiento	Comentario	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
				ASIENTO DE APERTURA		
0	Apertura	01/01/2018	210	T y B Naturales	110.000,00	
0	Apertura	02/01/2018	211	Construcciones	148.000,00	
0	Apertura	03/01/2018	213	Maquinaria	82.000,00	
0	Apertura	04/01/2018	250	I.F. a L.P. en I. de Patrimonio	10.000,00	
0	Apertura	05/01/2018	300	Mercaderías	58.500,00	
0	Apertura	06/01/2018	322	Otros Aprovevisionamientos-repuestos	1.500,00	
0	Apertura	07/01/2018	340	Clientes	27.500,00	
0	Apertura	08/01/2018	572	Bancos	28.000,00	
0	Apertura	09/01/2018	100	Capital Social		360.000,00
0	Apertura	10/01/2018	112	Reserva Legal		15.000,00
0	Apertura	11/01/2018	113	Reservas Voluntarias		10.000,00
0	Apertura	12/01/2018	171	Deudas a L/P		16.000,00
0	Apertura	13/01/2018	281	A.A.I. Material		28.800,00

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

0	Apertura	14/01/2018	400	Proveedores		10.700,00
0	Apertura	15/01/2018	475	H.P. Acree por Conceptos Fiscales		7.500,00
0	Apertura	16/01/2018	129	Resultado del Ejercicio		17.500,00
				ASIENTO 1		
1	Op Ejercicio	0	430	Clientes	145.200,00	
1	Op Ejercicio	0	700	Venta de Mercaderias		120.000,00
1	Op Ejercicio	0	477	H.P. IVA repercutido		25.200,00
				ASIENTO 2		
2	Op Ejercicio	0	572	Bancos	1.101.100,00	
2	Op Ejercicio	0	700	Venta de Mercaderias		910.000,00
2	Op Ejercicio	0	477	H.P. IVA repercutido		191.100,00
				ASIENTO 3		
3	Op Ejercicio	0	600	Compra Mercaderias	620.000,00	
3	Op Ejercicio	0	472	H.P. Iva Soportado	130.200,00	
3	Op Ejercicio	0	400	Proveedores		750.200,00
				ASIENTO 4		
4	Op Ejercicio	0	681	A.I. Material	1.000,00	
4	Op Ejercicio	0	281	A.A.I. Material		1.000,00
4	Op Ejercicio	0	572	Bancos	9.230,00	
4	Op Ejercicio	0	253	Creditos l/p Enaj Inm Material	6.500,00	
4	Op Ejercicio	0	281	A.A.I. Material	3.500,00	
4	Op Ejercicio	0	671	Pª Procedente Inm. Material	3.500,00	
4	Op Ejercicio	0	213	Maquinaria		20.000,00
4	Op Ejercicio	0	477	H.P. IVA repercutido		2.730,00
				ASIENTO 5		
5	Op Ejercicio	0	472	H.P. Iva Soportado	2.100,00	
5	Op Ejercicio	0	523	Proveedores Inm. C/P		12.100,00
5	Op Ejercicio	0	239	Anticipo I.M.	10.000,00	
				ASIENTO 6		
6	Op Ejercicio	0	4708	H.P. Deudora	6.300,00	
6	Op Ejercicio	0	130	Subv Oficiales de Capital		6.300,00
				ASIENTO 7		
7	Op Ejercicio	0	218	Elementos de Transporte	12.600,00	
7	Op Ejercicio	0	472	H.P. Iva Soportado	2.646,00	
7	Op Ejercicio	0	572	Bancos		15.246,00
				ASIENTO 8		
8	Op Ejercicio	0	640	S y S	130.400,00	
8	Op Ejercicio	0	642	S.S. Cargo de la Empresa	40.000,00	
8	Op Ejercicio	0	476	Organismos SS		47.824,00
8	Op Ejercicio	0	4751	H.P. Acree por Conce Fiscales		19.560,00
8	Op Ejercicio	0	572	Bancos		103.016,00
				ASIENTO 9		
9	Op Ejercicio	0	400	Proveedores	610.000,00	
9	Op Ejercicio	0	572	Bancos		610.000,00
				ASIENTO 10		
10	Op Ejercicio	0	572	Bancos		7.500,00
10	Op Ejercicio	0	4752	H.P. Acree por Conce Fiscales	7.500,00	

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

				ASIENTO 11		
11	Op Ejercicio	0	129	Resultado del Ejercicio	17.500,00	
11	Op Ejercicio	0	112	Reserva Legal		2.500,00
11	Op Ejercicio	0	113	Reserva Voluntaria		15.000,00
				ASIENTO 12		
12	Op Ejercicio	0	622	Rep y Conservación	10.000,00	
12	Op Ejercicio	0	629	Otros Servicios	12.000,00	
12	Op Ejercicio	0	624	Transportes	20.000,00	
12	Op Ejercicio	0	628	Suministros	15.000,00	
12	Op Ejercicio	0	472	H.P. IVA Soportado	11.970,00	
12	Op Ejercicio	0	572	Bancos		26.620,00
12	Op Ejercicio	0	410	Acreeed Prestacion Servicios		42.350,00
				ASIENTO 13		
13	Op Ejercicio	0	681	A.I.M.	13.810,00	
13	Op Ejercicio	0	281	A.A.I.M.		13.810,00
				X		
13	Op Ejercicio	0	130	Subv Oficiales de Capital	105,00	
13	Op Ejercicio	0	746	Subv, Donac y Leg Capi T a R		105,00
				ASIENTO 14		
14	Op Ejercicio	0	610	Var Exist de Mercaderias	58.500,00	
14	Op Ejercicio	0	300	Mercaderias		58.500,00
				X		
14	Op Ejercicio	0	300	Mercaderias	70.000,00	
14	Op Ejercicio	0	610	Var Exist de Mercaderias		70.000,00
				ASIENTO 15		
15	Op Ejercicio	0	612	Var Exit Otros Aprov	1.500,00	
15	Op Ejercicio	0	322	Otros Aprov-repuestos		1.500,00
				X		
15	Op Ejercicio	0	322	Otros Aprov-repuestos	1.720,00	
15	Op Ejercicio	0	612	Var Exit Otros Aprov		1.720,00
				ASIENTO 16		
16	Reg de Gastos	0	129	Resultado del Ejercicio	865.710,00	
16	Reg de Gastos	0	600	Compra Mercaderias		620.000,00
16	Reg de Gastos	0	624	Transportes		20.000,00
16	Reg de Gastos	0	622	Rep y Conservación		10.000,00
16	Reg de Gastos	0	628	Suministros		15.000,00
16	Reg de Gastos	0	629	Otros Servicios		12.000,00
16	Reg de Gastos	0	640	Sueldos y Salarios		130.400,00
16	Reg de Gastos	0	642	S.S. Cargo de la Empresa		40.000,00
16	Reg de Gastos	0	671	Perd Proc de Inm Material		3.500,00
16	Reg de Gastos	0	681	A.I. Material		1.000,00
16	Reg de Gastos	0	681	A.I. Material		13.810,00
16	Reg de Gastos	0	610	Var de Exist de Mercaderias	11.500,00	
16	Reg de Gastos	0	612	Var de Exit Otros Aprov.	220,00	
16	Reg de Gastos	0	700	Venta de Mercaderias	120.000,00	
16	Reg de Gastos	0	700	Venta de Mercaderias	910.000,00	
16	Reg de Gastos	0	746	Subv, Donac y Leg Capi T a R	105,00	
16	Reg de Gastos	0	129	Resultado del Ejercicio		1.041.825,00

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

					5.446.916,00	5.446.916,00
				ASIENTO 17		
17	Imp Sociedades	0	630	Impuesto sobre Beneficios	52.834,50	
17	Imp Sociedades	0	475	H.P. acree por C.F. (Soci)		52.834,50
				X		
17	Imp Sociedades	0	129	Resultado del Ejercicio	52.834,50	
17	Imp Sociedades	0	630	Impuesto sobre Beneficios		52.834,50
				ASIENTO 18		
18	Liquidación IVA	0	477	H.P. IVA repercutido	219.030,00	
18	Liquidación IVA	0	472	H.P. Iva Soportado		146.916,00
18	Liquidación IVA	0	475	H.P. acree por C.F. (IVA)		72.114,00
					11.218.531	11.218.531
				ASIENTO 19		
19	Asiento de Cierre	0	100	Capital Social	360.000,00	
19	Asiento de Cierre	0	112	Reserva Legal	17.500,00	
19	Asiento de Cierre	0	113	Reserva Voluntaria	25.000,00	
19	Asiento de Cierre	0	129	Resultado del Ejercicio	123.280,50	
19	Asiento de Cierre	0	130	Subvenciones Oficiales de Capital	6.195,00	
19	Asiento de Cierre	0	171	Deudas a L/P	16.000,00	
19	Asiento de Cierre	0	281	A.A.I. Material	40.110,00	
19	Asiento de Cierre	0	400	Proveedores	150.900,00	
19	Asiento de Cierre	0	410	Acree por Prestacion Servicios	42.350,00	
19	Asiento de Cierre	0	475	H.P. Acree por Conceptos Fiscales	19.560,00	
19	Asiento de Cierre	0	475	H.P. Acree por C.F. (IVA)	72.114,00	
19	Asiento de Cierre	0	475	H.P. acree por C.F. (Sociedades)	52.834,50	
19	Asiento de Cierre	0	476	Organismos SS acreedores	47.824,00	
19	Asiento de Cierre	0	523	Proveedores Inm. C/P	15.246,00	
19	Asiento de Cierre	0	210	Terrenos y B. Naturales		110.000,00
19	Asiento de Cierre	0	211	Construcciones		148.000,00
19	Asiento de Cierre	0	213	Maquinaria		62.000,00
19	Asiento de Cierre	0	218	Elementos de Transporte		12.600,00
19	Asiento de Cierre	0	239	Anticipo I.M.		10.000,00
19	Asiento de Cierre	0	250	I.F. a L.P. en I. de Patrimonio		10.000,00
19	Asiento de Cierre	0	253	Cred I/p Enaj Inm Material		6.500,00
19	Asiento de Cierre	0	300	Mercaderias		70.000,00
19	Asiento de Cierre	0	322	Otros Aprop-repuestos		1.720,00
19	Asiento de Cierre	0	430	Clientes		172.700,00
19	Asiento de Cierre	0	470	H.P. Deu por Subv Conced		6.300,00
19	Asiento de Cierre	0	572	Bancos		379.094,00
					12.207.445	12.207.445

ANEXOS

Amortizaciones I. Material Año 2018: (Asiento 13)	
Construcciones = $148.000,00 * 0,05=$	7.400,00
Maquinaria = $62.000,00 * 0,10$	6.200,00
E. de transporte = $(12.600,00 * 0,20)/12 * 1$	210
Total Amortización I. Material año 2018	13.810,00

Imputación Subvención de Capital: (Asiento 13)	
Año y fecha de obtención	01/12/2018
Importe de la Subvención de capital	6.300,00
Importe de la Subv. Año 2018 $(6.300,00 * 0,2)/12 * 1$	105

Inventario de Existencias a 31/12/2018: (Asiento 14)	
BIENES NO INTERCAMBIABLES ENTRE SI	
180 Lavadoras * 300,00 €	54.000,00
40 Lavadoras * 400,00 €	16.000,00
Valor Existencias Finales	70.000,00

Inventario Otros Aprovisionamientos a 31/12/2018: (Asiento 15)	
BIENES NO INTERCAMBIABLES ENTRE SI	
430 piezas * 4,00 €	1.720,00
Valor Existencias Finales	1.720,00

Cálculo del Impuesto Sobre Sociedades: (Asiento 17)	
Ingresos	1.041.825,00
Gastos	-865.710,00
Resultado del ejercicio	176.115,00
Tipo aplicable	30%
Importe del Impuesto	52.834,50

Calculo de los beneficios: Ganancias o Perdidas: (Asiento 19)	
Ingresos	1.041.825,00
Gastos	-865.710,00
Resultado del ejercicio antes de impuestos	176.115,00
Impuesto sobre sociedades	-52.834,50
Beneficio contable o despues de Impuestos	123.280,50

2.3. ELABORACIÓN DE LOS LIBROS MAYORES DE LAS CUENTAS CORRESPONDIENTES

Empresa: Lavadoras S.A.

LIBRO MAYOR AÑO 2018

2.3.- LIBROS MAYORES AÑO 2018 HASTA LA REGULARIZACIÓN						
EMPRESA: LAVADORAS, S.A.						
Nº Asiento	Comentario	Fecha	Cuenta	Nombre Cuenta	Debe	Haber
				(100) Capital Social	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	100	Capital Social		360.000,00
				Sumas	0	360.000,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	360.000,00	
				Cerrada	360.000,00	360.000,00
				(112) Reserva Legal	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	112	Reserva Legal		15.000,00
11	Op. Ejercicio	0	112	Reserva Legal		2.500,00
				Sumas	0	17.500,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	17.500,00	
				Cerrada	17.500,00	17.500,00
				(113) Reservas Voluntarias	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	113	Reservas Voluntarias		10.000,00
11	Op. Ejercicio	0	113	Reservas Voluntarias		15.000,00
				Sumas	0	25.000,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	25.000,00	
				Cerrada	25.000,00	25.000,00
				(129) Resultados del Ejercicio	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	129	Resultados del Ejercicio		17.500,00
11	Op. Ejercicio	0	129	Resultados del Ejercicio	17.500,00	
				Sumas	17.500,00	17.500,00

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	0	
				Cerrada	17.500,00	17.500,00
				(130) Subv. Oficiales de Capital	Debe	Haber
6	Op. Ejercicio	0	130	Subv. Oficiales de Capital		6.300,00
13	Op. Ejercicio	0	130	Subv. Oficiales de Capital	105	
				Sumas	105	6.300,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	6.195,00	
				Cerrada	6.300,00	6.300,00
				(171) Deudas a Largo Plazo	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	171	Deudas a Largo Plazo		16.000,00
				Sumas	0	16.000,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	16.000,00	
				Cerrada	16.000,00	16.000,00
				(210) Terrenos y B. Naturales	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	210	Terrenos y B. Naturales	110.000,00	
				Sumas	110.000,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	110.000,00
				Cerrada	110.000,00	110.000,00
				(211) Construcciones	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	211	Construcciones	148.000,00	
				Sumas	148.000,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	148.000,00
				Cerrada	148.000,00	148.000,00
				(213) Maquinaria	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	213	Maquinaria	82.000,00	
4	Op.Ejercicio	0	213	Maquinaria		20.000,00
				Sumas	82.000,00	20.000,00
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	62.000,00
				Cerrada	82.000,00	82.000,00
				(218) Elementos de Transporte	Debe	Haber
7	Op. Ejercicio	0	218	Elementos de Transporte	12.600,00	
				Sumas	12.600,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	12.600,00

				Cerrada	12.600,00	12.600,00
				(239) Anticipos para Inm. Material	Debe	Haber
5	Op. Ejercicio	0	239	Anticipos para Inm. Material	10.000,00	
				Sumas	10.000,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	10.000,00
				Cerrada	10.000,00	10.000,00
				(250) I.F. a L.P. en I. de Patrimonio	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	250	I.F. a L.P. en I. de Patrimonio	10.000,00	
				Sumas	10.000,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	10.000,00
				Cerrada	10.000,00	10.000,00
				(253) Creditos L.P. Enaj. Inmv. Mat.	Debe	Haber
4	Op. Ejercicio	0	253	Creditos L.P. Enaj. Inmv. Mat.	6.500,00	
				Sumas	6.500,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	6.500,00
				Cerrada	6.500,00	6.500,00
				(281) A.A.I. Material	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	281	A.A.I. Material		28.800,00
4	Op. Ejercicio	0	281	A.A.I. Material		1.000,00
4	Op. Ejercicio	0	281	A.A.I. Material	3.500,00	
13	Op. Ejercicio	0	281	A.A.I. Material		13.810,00
				Sumas	3.500,00	43.610,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	40.110,00	
				Cerrada	43.610,00	43.610,00
				(300) Mercaderias	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	300	Mercaderias	58.500,00	
14	Op. Ejercicio	0	300	Mercaderias		58.500,00
14	Op. Ejercicio	0	300	Mercaderias	70.000,00	
				Sumas	128.500	58.500,00
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	70.000,00
				Cerrada	128.500,00	128.500,00
				(322) Otros Aprovisionamientos	Debe	Haber

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

0	Apertura	01/01/2018	322	Otros Aprovisionamientos	1.500,00	
15	Op. Ejercicio	0	322	Otros Aprovisionamientos		1.500,00
15	Op. Ejercicio	0	322	Otros Aprovisionamientos	1.720,00	
				Sumas	3.220,00	1.500,00
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0,00	1.720,00
				Cerrada	3.220,00	3.220,00
				(340) Clientes	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	340	Clientes	27.500,00	
1	Op. Ejercicio	0	340	Clientes	145.200,00	
				Sumas	172.700,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	172.700,00
				Cerrada	172.700,00	172.700,00
				(400) Proveedores	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	400	Proveedores		10.700,00
3	Op. Ejercicio	0	400	Proveedores		750.200,00
9	Op. Ejercicio	0	400	Proveedores	610.000,00	
				Sumas	610.000,00	760.900,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	150.900,00	0
				Cerrada	760.900,00	760.900,00
				(410) Acree. Por Prest. De Servicios	Debe	Haber
12	Op. Ejercicio	0	410	Acree. Por Prest. De Servicios		42.350
				Sumas	0	42.350,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	42.350,00	0
				Cerrada	42.350,00	42.350,00
				(430) Clientes	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	430	Clientes	27.500,00	
1	Op. Ejercicio	0	430	Clientes	145.200,00	
				Sumas	172.700,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0,00	172.700,00
				Cerrada	172.700,00	172.700,00
				(470) H.P. Deudora Subv. Concedidas	Debe	Haber
6	Op. Ejercicio	0	470	H.P. Deudora Subv. Concedidas	6.300,00	
				Sumas	6.300,00	0

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	6.300,00
				Cerrada	6.300,00	6.300,00
				(472) H.P. IVA Soportado	Debe	Haber
3	Op. Ejercicio	0	472	H.P. IVA Soportado	130.200,00	
5	Op. Ejercicio	0	472	H.P. IVA Soportado	2.100,00	
7	Op. Ejercicio	0	472	H.P. IVA Soportado	2.646,00	
12	Op. Ejercicio	0	472	H.P. IVA Soportado	11.970,00	
				Sumas	146.916,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0,00	146.916,00
				Cerrada	146.916,00	146.916,00
				(475) H.P. Acree. Conceptos Fiscales	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	475	H.P. Acree. Conceptos Fiscales		7.500,00
8	Op. Ejercicio	0	475	H.P. Acree. Conceptos Fiscales		19.560,00
10	Op. Ejercicio	0	475	H.P. Acree. Conceptos Fiscales	7.500,00	
				Sumas	7.500,00	27.060,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	19.560,00	0
				Cerrada	27.060,00	27.060,00
				(476) Organismos de la S.S. Acree.	Debe	Haber
8	Op. Ejercicio	0	476	Organismos de la S.S. Acree.		47.824,00
				Sumas	0	47.824,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	47.824,00	0
				Cerrada	47.824,00	47.824,00
				(477) H.P. IVA Repercutido	Debe	Haber
1	Op. Ejercicio	0	477	H.P. IVA Repercutido		25.200,00
2	Op. Ejercicio	0	477	H.P. IVA Repercutido		191.100,00
4	Op. Ejercicio	0	477	H.P. IVA Repercutido		2.730,00
				Sumas	0	219.030,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	219.030,00	0,00
				Cerrada	219.030,00	219.030,00
				(523) Prov. Inmv. A C.P.	Debe	Haber
7	Op. Ejercicio	0	523	Prov. Inmv. A C.P.		15.246,00
				Sumas	0	15.246,00

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	15.246,00	0
				Cerrada	15.246,00	15.246,00
				(572) Bancos	Debe	Haber
0	Apertura	01/01/2018	572	Bancos	28.000,00	
2	Op. Ejercicio	0	572	Bancos	1.101.100,00	
4	Op. Ejercicio	0	572	Bancos	9.230,00	
5	Op. Ejercicio	0	572	Bancos		12.100,00
8	Op. Ejercicio	0	572	Bancos		103.016,00
9	Op. Ejercicio	0	572	Bancos		610.000,00
10	Op. Ejercicio	0	572	Bancos		7.500,00
12	Op. Ejercicio	0	572	Bancos		26.620,00
				Sumas	1.138.330,00	759.236,00
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	379.094,00
				Cerrada	1.138.330,00	1.138.330,00
				(600) Compra de Mercaderias	Debe	Haber
3	Op. Ejercicio	0	600	Compra de Mercaderias	620.000,00	
				Sumas	620.000,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	620.000,00
				Cerrada	620.000,00	620.000,00
				(610) Var de Exist de Mercaderias	Debe	Haber
14	Op. Ejercicio	0	610	Var de Exist de Mercaderias	58.500,00	
14	Op. Ejercicio	0	610	Var de Exist de Mercaderias		70.000,00
				Sumas	58.500,00	70.000,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	11.500,00	0
				Cerrada	70.000,00	70.000,00
				(612) Var de Exist Otros Aprov	Debe	Haber
15	Op. Ejercicio	0	612	Var de Exist Otros Aprov	1.500,00	
15	Op. Ejercicio	0	612	Var de Exist Otros Aprov		1.720,00
				Sumas	1.500,00	1.720,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	220	0
				Cerrada	1.720,00	1.720,00
				(622) Rep y Conservación	Debe	Haber
12	Op. Ejercicio	0	622	Rep y Conservación	10.000,00	
				Sumas	10.000,00	0

				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	10.000,00
				Cerrada	10.000,00	10.000,00
				(624) Transportes	Debe	Haber
12	Op. Ejercicio	0	624	Transportes	20.000,00	
				Sumas	20.000,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	20.000,00
				Cerrada	20.000,00	20.000,00
				(628) Suministros	Debe	Haber
12	Op. Ejercicio	0	628	Suministros	15.000,00	
				Sumas	15.000,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	15.000,00
				Cerrada	15.000,00	15.000,00
				(629) Otros Servicios	Debe	Haber
12	Op. Ejercicio	0	629	Otros Servicios	12.000,00	
				Sumas	12.000,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	12.000,00
				Cerrada	12.000,00	12.000,00
				(640) Sueldos y Salarios	Debe	Haber
8	Op. Ejercicio	0	640	Sueldos y Salarios	130.400,00	
				Sumas	130.400,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	130.400,00
				Cerrada	130.400,00	130.400,00
				(642) S.S. a cargo de la empresa	Debe	Haber
8	Op. Ejercicio	0	642	S.S. a cargo de la empresa	40.000,00	
				Sumas	40.000,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	40.000,00
				Cerrada	40.000,00	40.000,00
				(671) Perd Proc de Inm Material	Debe	Haber
4	Op. Ejercicio	0	671	Perd Proc de Inm Material	3.500,00	
				Sumas	3.500,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	3.500,00
				Cerrada	3.500,00	3.500,00

				(681) A.I. Material	Debe	Haber
4	Op. Ejercicio	0	681	A.I. Material	1.000,00	
13	Op. Ejercicio	0	681	A.I. Material	13.810,00	
				Sumas	14.810,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0,00	14.810,00
				Cerrada	14.810,00	14.810,00
				(700) Ventas de Mercaderías	Debe	Haber
1	Op. Ejercicio	0	700	Ventas de Mercaderías		120.000,00
2	Op. Ejercicio	0	700	Ventas de Mercaderías		910.000,00
				Sumas	0	1.030.000,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	1.030.000,00	0,00
				Cerrada	1.030.000,00	1.030.000,00
				(746) Subv, Donac y Leg Capital T a R	Debe	Haber
13	Op. Ejercicio	0	746	Subv, Donac y Leg Capital T a R		105
				Sumas	0	105
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	105	0
				Cerrada	105	105
2.- OTROS LIBROS MAYORES AÑO 2018 DESDE LA REGULARIZACIÓN						
				(129) Resultado del ejercicio	Debe	Haber
14	Reg de Gastos		129	Resultado del Ejercicio	865.000,00	
14	Reg de Gastos		129	Resultado del Ejercicio		1.041.825,00
15	Imp Sociedades		129	Resultado del Ejercicio	53.047,50	
				Sumas	918.047,50	1.041.,825,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	123.777,50	0
				Cerrada	1.041.825,00	1.041.825,00
				(630) Impuesto sobre Beneficios	Debe	Haber
15	Imp Sociedades		630	Impuesto sobre Beneficios	53.047,00	
				Sumas	53.047,00	0
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	53.047,00
				Cerrada	53.047,00	53.047,00

				(475) H.P. acreedora por C.F. (Sociedades)		
15	Imp Sociedades		475	H.P. acreedora por C.F. (Sociedades)		53.047,00
				Sumas	0	53.047,00
				Saldo Acreedor = H - D (Saldada)	53.047,00	0
				Cerrada	53.047,00	53.047,00
				(475) H.P. acreedora por C.F. (IVA)	Debe	Haber
18	Liquidacion IVA		475	H.P. acreedora por C.F. (IVA)	219.030,00	
18	Liquidacion IVA		475	H.P. acreedora por C.F. (IVA)		146.916,00
				Sumas	219.030,00	146.916,00
				Saldo Deudor = D - H (Saldada)	0	72.114,00
				Cerrada	219.030,00	219.030,00

2.4. BALANCES DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS DEL 4º TRIMESTRE DEL AÑO 2018 DE LA EMPRESA LAVADORAS S.A.

Empresa: Lavadoras S.A.

BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

2.4.- BALANCES DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y DE SALDOS 4 TRIMESTRE AÑO 2018						
EMPRESA: LAVADORAS, S.A.						
	Nº Cuenta	Cuentas	Sumas Debe	Sumas Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
1	100	Capital Social	0	-360.000,00	0	-360.000,00
2	112	Reserva Legal	0	-17.500,00	0	-17.500,00
3	113	Reserva Voluntaria	0	-25.000,00	0	-25.000,00
4	129	Resultado del Ejercicio	17.500,00	-17.500,00	0	0,00
5	130	Subv. Oficiales de Capital	105	-6.300,00	0	-6.195,00
6	171	Deudas a Largo Plazo	0	-16.000,00	0	-16.000,00
7	210	Terrenos y B. Naturales	110.000,00	0,00	110.000,00	0,00
8	211	Construcciones	148.000,00	0,00	148.000,00	0,00
9	213	Maquinaria	82.000,00	-20.000,00	62.000,00	0,00
10	218	Elementos de Transporte	12.600,00	0,00	12.600,00	0,00

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

11	239	Anticipos para Inm. Material	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
12	250	I.F. a L.P. en I. de Patrimonio	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
13	253	Creditos L.P. Enaj. Inmv. Mat.	6.500,00	0,00	6.500,00	0,00
14	281	A.A.I. Material	3.500,00	-43.610,00	0,00	-40.110,00
15	300	Mercaderias	128.500,00	-58.500,00	70.000,00	0,00
16	322	Otros Aprovisionamientos	3.220,00	-1.500,00	1.720,00	0,00
17	400	Proveedores	610.000,00	-760.900,00	0,00	-150.900,00
18	410	Acree. Por Prest. De Servicios	0,00	-42.350,00	0,00	-42.350,00
19	430	Clientes	172.700,00	0,00	172.700,0 0	0,00
20	470	H.P. Deudora Subv. Concedidas	6.300,00	0,00	6.300,00	0,00
21	472	H.P. IVA Soportado	146.916,00	0,00	146.916,0 0	0,00
22	475	H.P. Acree. Conceptos Fiscales	7.500,00	-27.060,00	0,00	-19.560,00
23	476	Organismos de la S.S. Acree.	0,00	-47.824,00	0,00	-47.824,00
24	477	H.P. IVA Repercutido	0,00	-219.030,00	0,00	-219.030,00
25	523	Prov. Inmv. A C.P.	0,00	-15.246,00	0,00	-15.246,00
26	572	Bancos	1.138.330,00	-759.236,00	379.094,0 0	0,00
27	600	Compra de Mercaderias	620.000,00	0,00	620.000,0 0	0,00
28	610	Var de Exist de Mercaderias	58.500,00	-70.000,00	0,00	-11.500,00
29	612	Var de Exist de Otras Mercaderias	1.500,00	-1.720,00	0,00	-220,00
30	622	Rep y Conservación	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
31	624	Transportes	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
32	628	Suministros	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
33	629	Otros Servicios	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
34	640	Sueldos y Salarios	130.400,00	0,00	130.400,0 0	0,00
35	642	S.S. a cargo de la empresa	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
36	671	Perd Proc de Inm Material	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00
37	681	A.I. Material	14.810,00	0,00	14.810,00	0,00
38	700	Venta de Mercaderias	0,00	-1.030.000,00	0,00	-1.030.000,00
39	746	Subv, Donac y Leg Capital T a R	0,00	-105,00	0,00	-105,00
		Totales	3.539.381,00	-3.539.381,00	2.001.540, 00	-2.001.540,00

2.5. BALANCE DE SITUACIÓN A 31/12/2018 DE LA EMPRESA LAVADORAS S.A.

Empresa: Lavadoras S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN A 31/12/2018

2.5.- BALANCE DE SITUACIÓN a 31/12/2018			
EMPRESA: LAVADORAS S.A.			
		EUROS	EUROS
ACTIVO	NOTAS	AÑO X	AÑO X-1
A) ACTIVO NO CORRIENTE		312.490,00	0,00
I. Inmovilizado Intangible		0,00	3,00
II. Inmovilizado Material		302.490,00	0,00
V. Inversiones Financieras a Largo Plazo		10.000,00	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE		636.314,00	0,00
II. Existencias		71.720,00	0,00
III. Deudas Comerciales y otras cuentas a cobrar		185.500,00	0,00
VI. Efectivo y otros activos liquidos equivalentes		379.094,00	0,00
TOTAL ACTIVO (A + B)		948.804,00	0,00
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		AÑO X	AÑO X-1
A) PATRIMONIO NETO		532.472,50	0,00
A-1) Fondos Propios		526.277,50	0,00
I. Capital		360.000,00	0,00
1. Capital escriturado		360.000,00	0,00
III. Reservas		42.500,00	0,00
VII. Resultado del ejercicio		123.280,00	0,00
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos		6.195,00	0,00
B) PASIVO NO CORRIENTE		16.000,00	0,00
II. Deudas a largo plazo		16.000,00	0,00
C) PASIVO CORRIENTE		401.041,50	0,00
III. Deudas a corto plazo		15.246,00	0,00
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		385.582,50	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)		948.804,00	0,00

2.6. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO-AÑO 2018 DE LA EMPRESA LAVADORAS S.A.

Empresa: Lavadoras S.A.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

2.6.- CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO AÑO 2018			
EMPRESA: LAVADORAS S.A.			
DESCRIPCIÓN-CUENTAS	Notas	AÑO X	AÑO X-1
1. Importe neto de la cifra de negocios		1.030.000,00	0,00
a) Ventas Netas (1.030.000,00 - 0,00)		1.030.000,00	
b) Prestación de servicios		0	
4. Aprovisionamiento		-608.280,00	0,00
a) Consumo de mercaderías		-608.280,00	
(620.000,00 - 11.500,00 - 220,00)			
5. Otros Ingresos de explotación		0,00	0,00
a) Ingresos por arrendamientos		0,00	
b) Ing. De propiedad industrial cedida en explotación		0,00	
c) Subv, donaciones y legados a la explotación		0,00	
6.- Gastos de personal		-170.400,00	0,00
a) Sueldos y Salarios		-130.400,00	
b) Indemnizaciones		0,00	
c) Cargas Sociales		-40.000,00	
7. Otros gastos de explotación		-57.000,00	0,00
a) Servicios exteriores		-57.000,00	
b) Tributos		0,00	
c) Perdidas de créditos comerciales incobrables		0,00	
d) Perd por deterioro de créd por operaciones comerciales		0,00	
e) Rev deterioro de créd por operaciones comerciales		0,00	
8. Amortización Inmovilizado		-14.810,00	0,00
a) Amortización inmovilizado intangible		0,00	
b) Amortización Inmovilizado Material		-14.810,00	
9. Imputación de subvenciones de capital		105,00	0,00
a) Subv de capital trasp a resultados del ejercicio		105,00	
11. Resultados por enajenación del inmovilizado		-3.500,00	0,00
a) Venta inmovilizado material		-3.500,00	
A.1) RESULTADO DE EXLOTACIÓN (1+4+5+6+7+8+9+11)		176.115,00	0,00
12. Ingresos Fianancieros		0,00	0,00

Contabilidad De Un Ejercicio Económico

a) Ingresos de créditos		0,00	
b) Ingresos de valores representativos de deuda		0,00	
13. Gastos financieros		0,00	0,00
a) Intereses de deudas		0,00	
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13)		0,00	0,00
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		176.115,00	0,00
17. Impuesto sobre beneficios (176.825,00 * 0,3)		-52.834,50	0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO (A.3+17)		123.280,50	0,00