

INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD JUSTA vs. CONTABILIDAD GLOBAL

(Diferencias Temporarias y Criterios de: Devengo y Caja)

Autor: Manuel Garrido González
Miembro Fundador de la Asociación Profesional de Expertos Contables y
Tributarios de España (A.E.C.E.)

© Reservados todos los derechos

RESUMEN

La finalidad de la Contabilidad es reflejar la imagen fiel de la Empresa. En la actualidad toda la estructura contable está basada en el criterio del Devengo y la pregunta es: ¿Obtenemos realmente la imagen fiel de la empresa?.

El Devengo es un derecho, por tanto se contabiliza en función a los derechos de la empresa en relación a terceras personas, sean estos a favor o en contra, produciendo un incremento o disminución patrimonial, pero en los derechos, no en el flujo de la Tesorería de la empresa. Pudiendo darse la paradoja que una empresa con unos beneficios desorbitados, puede declararse en Concurso de Acreedores (antiguamente Suspensión de Pagos), por carecer de Tesorería suficiente. Ello quiere indicar que no se está reflejando la imagen fiel ya que es un contrasentido tener beneficios y presentar Concurso de Acreedores simultáneamente.

Incorporando el Criterio de Caja en la Contabilidad del Devengo, reflejaremos la imagen fiel de la empresa, mediante los asientos de Fusión de ambos criterios, resultando un Balance en el cual se reconocen los derechos devengados pendientes de liquidar de terceras personas y dos cuentas de Pérdidas y Ganancias: Una en función del criterio del Devengo y otra según el flujo de Tesorería.

Se consigue una información real y fiel de la situación de la empresa, consiguiendo una redistribución de los impuestos y beneficios, en consecuencia del efectivo, teniendo como límites los importes devengados.

La incorporación del Criterio de Caja ajustará a la realidad a las empresas productivas que trabajan mediante crédito de clientes y de proveedores, en detrimento de las empresas de venden al contado, como son las grandes superficies, puesto que tienen un incremento patrimonial de efectivo procedente de los impuestos cobrados pero que se deducen los impuestos devengados (facturas de proveedores diferidas).

Desde la óptica contable, se puede apreciar que si a nivel individual se produce una redistribución del pago de impuestos y beneficios, a un nivel mayor de Mercado Global, se puede intuir que éste pueda ser uno de los factores que inciden en los ciclos económicos, pero ha de ser otro colectivo más cualificado como el de economistas quienes lo han de estudiar y analizar.

CONTABILIDAD JUSTA vs. CONTABILIDAD GLOBAL

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

La empresa desde sus inicios es una entidad en constante evolución. La Contabilidad como herramienta de control de la empresa ha de estar en continua actualización.

A la contabilidad desde el año 1.494, cuando se publicaron “**Summa de Arithmetica**” (1494) y “**De computis et scripturis**” (1523) de Luca Pacioli, se han añadido una serie de conceptos procedentes de otras actividades, como el Derecho (en todas sus versiones: Mercantil, Laboral y Civil), Fiscalidad (Impuestos), Informática (Programas de Contabilidad y de Gestión), Ingeniería (Contabilidad de Costos), Economistas (Direct Costing), Matemáticas (Investigación Operativa), Estadística (Contabilidad Presupuestaria), Hojas de Cálculo, etc.)

Cada una de estas especializaciones ha aportado nuevos conceptos a la Contabilidad, ampliándola en lo que hoy día conocemos como Ciencia Contable, pero... ¿cuál ha sido la aportación de los propios contables? Respuesta: La coordinación de los nuevos conceptos adaptándolos en la unidad contable. Pero... ¿Hemos llegado al límite?, ¿Se ha conseguido el máximo de información?, ¿Estamos reflejando realmente la imagen fiel de la empresa?. ¿Por qué se producen los ciclos económicos afectando a las empresas?

Estos y otros muchos interrogantes quedan por resolver, para ello es necesaria la colaboración de todos los profesionales que directa o indirectamente tengan relación con la empresa ya que todas las profesiones inciden en ella, en mayor o menor grado puesto que formamos parte de un conjunto globalizado y relacionado tanto a nivel ciudadano, regional, nacional o internacional, por ejemplo, podemos adquirir una maquinaria a Italia, ponerla en marcha en España, producir artículos que se venderán en China; al efectuar el cobro se recibirá en España un dinero producido en China que utilizaremos para pagar las mercancías y sueldos españoles y pagar la maquinaria a Italia y posiblemente la materia prima a Francia y Alemania.

Como consecuencia de la actualización constante de las disciplinas afines a la Contabilidad, la imagen del contable ya no es la de antaño: visera y manguitos. Hoy día estamos en una evolución continua y en consecuencia al coordinar todas materias adquirimos conocimientos que antes nos estaban vedados por no ser de uso común en la profesión, en la actualidad: obligatorio.

En 1997, la Asociación Profesional de Expertos Contables y Tributarios de España (A.E.C.E.) publicó un trabajo que titulé “**EL IVA JUSTO**”, en el que relacionaba el criterio del Devengo y el de Caja con el fin de tributar exactamente el IVA cobrado y pagado, reflejando el IVA Devengado Pendiente de Pago, sin necesidad de modificar la Ley del IVA, únicamente los impresos de la Agencia Tributaria. El tema de tributar únicamente el IVA cobrado ha vuelto a ser actualidad debido a la crisis iniciada en el 2007 y todavía pendiente de solución en el 2011.

En este año 2011, revisando y actualizando mi trabajo sobre “**EL IVA JUSTO**” pensé: ¿Por qué no aplicarlo en el conjunto de la contabilidad? De esta forma sería una contabilidad homogénea y uniforme; por un lado el concepto del devengo reconoce los derechos de terceros en la empresa y el concepto de Caja recoge realmente el flujo de dinero ajeno y propio de la empresa, liquidando exactamente los impuestos y beneficios en función del dinero entrado y salido de la empresa, no descapitalizándola mediante pagos anticipados de impuestos (cuyas bases imponibles se cobrarán en el futuro) y adelantando unos beneficios a los socios (que se realizarán si se cobra y se paga las partidas que forman el beneficio).

Si analizamos el Impuesto sobre el Valor Añadido (I.V.A.), observaremos que este impuesto incrementa el Activo circulante, así como del Pasivo circulante (ahora denominados corrientes):

1. La variación patrimonial de cada operación de Venta es:

(1) $AC = PyG + IVA \text{ Repercutido}$ [(Activo corriente de la empresa) = (PyG + IVA Repercutido)]

Por tanto:

$AC - PyG = IVA \text{ Repercutido}$, siendo AC-PyG un Incremento patrimonial (ΔAC)

Tendremos:

(1.1) **$\Delta AC = IVA \text{ Repercutido}$,**

El IVA Repercutido corresponde a un incremento patrimonial cuyo origen es externo a la empresa.

2. La variación patrimonial de cada operación de Compra Materia Prima ó Gasto:

(2) $PyG + IVA \text{ Soportado} = PC$ [(PyG + IVA Soportado) = (Pasivo corriente de la empresa)]

Por tanto:

$IVA \text{ Soportado} = PC - PyG$, siendo PC – PyG una disminución patrimonial (ΔPC), al incrementar el pasivo corriente, representa una disminución patrimonial

Tendremos:

(2.1.) **$\Delta PC = IVA \text{ Soportado}$**

3. La variación patrimonial de cada operación de adquisición de Inmovilizado:

(3) $Inmovilizado + IVA \text{ Soportado} = PC + PF$, [(Activo Inmovilizado + IVA Soportado) = (Pasivo corriente + Pasivo Fijo de la empresa)]

Por tanto:

$IVA \text{ Soportado} = PC + PF - Inmovilizado$, siendo (PC + PF – Inmovilizado) una disminución patrimonial ($\Delta PC + \Delta PF$)

Tendremos:

(3.1.) **$(\Delta PC + \Delta PF) = IVA \text{ Soportado inversión}$**

El IVA Soportado corresponde a una disminución patrimonial cuyo origen es externo a la empresa.

4. Variación patrimonial Total

- (1.1) + Δ AC = + IVA Repercutido
(2.1.) - Δ PC = - IVA Soportado
(3.1.) - (Δ PC + Δ PF) = - IVA Soportado inversión
+/- Incremento patrimonial = IVA a Pagar ó Compensar

Este incremento o decremento patrimonial es ajeno al desarrollo normal de la empresa, pero **SÍ** afecta a la tesorería de la misma puesto que estas variaciones patrimoniales se realizan según el criterio del Devengo, pero el pago afecta a la liquidez, es decir, en según qué clase de actividad empresarial se estará descapitalizando a consecuencia del anticipo del pago del IVA, en cambio, existirán otras como son por ejemplo Grandes Superficies, que en la actualidad están utilizando este incremento patrimonial ajeno (IVA Repercutido), por cobrar las ventas en efectivo siendo los pagos diferidos, por tanto el diferencial de IVA forma parte del Flujo de Tesorería pero que en realidad no pertenece a la empresa.

Observando la empresa desde esta óptica, podemos apreciar que el criterio del devengo contempla única y exclusivamente unas promesas de beneficios futuros y unos pagos reales y efectivos de unos beneficios que aún no se han producido, así como los impuestos: IVA (Soportado y Repercutido) y el impuesto sobre sociedades, que son impuestos devengados y pagados pero no recuperados. En la actualidad estos Impuestos y Beneficios están determinados por el criterio del Devengo, es decir, en teoría se realizarán estos cobros y pagos (facturas de clientes, de proveedores y de acreedores), pero... (siempre existe un pero...), ¿qué ocurre si no se producen estos cobros y pagos? ¿en qué medida afecta al conjunto de la empresa?, pongamos el siguiente ejemplo:

Una empresa ceramista (emplea poco material y barato pero mucha Mano de Obra) inicia la actividad en Noviembre, capta un cliente (grandes almacenes siendo los datos siguientes:

Capital Inicial = 4.000€
Compra material: 500€ + 18% IVA = 590€ (contado)
Mano de Obra (hasta Diciembre) = 2.500€ (contado)
Facturación al gran almacén (20.000+3.600)= 35.400€ (a cobrar en 31/03/2012)

Balance de Situación:

ACTIVO

Efectivo	910€
Clientes	35.400€

	36.310€

PASIVO

Capital	4.000€
IVA a Pagar	5.310€
Impuesto Sociedades	6.750€
Pérdidas y Ganancias	<u>20.250€</u>
	36.310€

Cuenta de Pérdidas y Ganancias:

Ventas	30.000€
Costo de las Ventas (M.P.)	- 500€
Mano de Obra	<u>-2.500€</u>
Beneficio	27.000€
25% s/ 27.000€	<u>-6.750€</u>
Beneficio Neto:	20.250€

Flujo de Tesorería a 31/12/2011:

Capital Inicial	4.000€
Pago Mano de Obra	-2.500€
Pago Materia Prima	<u>-590€</u>
Disponibilidad	910€

La empresa es rentable, ¿el Banco le concedería un riesgo bancario, aun conociendo la solvencia del cliente?, los impuestos a pagar ascienden a 12.060€ pero la empresa no dispone del efectivo suficiente para hacer frente a los impuestos, y menos aún si la sociedad acordara la distribución de la totalidad del beneficio a los socios, como retribución al Capital

Si la empresa en lugar de vender con vencimiento 31/03/2012, hubiese realizado la venta al contado, la situación sería:

Balance de Situación

ACTIVO

Efectivo	36.310€

	36.310€

PASIVO

Capital	4.000
IVA a Pagar	5.310€
Impuesto Sociedades	6.750€
Pérdidas y Ganancias	<u>20.250€</u>
	36.310€

Flujo de Tesorería a 31/12/2011:

Capital Inicial	4.000€
Cobro cliente	35.400€
Pago Mano de Obra	-2.500€
Pago Materia Prima	<u>-590€</u>
Disponibilidad	36.310€

En este supuesto no existiría problema alguno y el empresario no tendría que avalar con sus propios bienes privados el riesgo que la entidad bancaria consideraría necesarios, aunque este riesgo fuera por tres meses, conociendo previamente la solvencia del cliente.

En las dos situaciones hay algo que no concuerda, ¿por qué aplicando el criterio del Devengo existe esta divergencia con el criterio de Caja?, ¿se está reflejando realmente la imagen fiel de la empresa?

La aplicación contable del criterio de Caja, ofrecería la cuenta de Pérdidas y Ganancias siguiente:

Ventas Cobradas	+ 0,00
Materia Prima pagada	- 500,00
Mano de Obra Pagada	<u>-2.500,00</u>
Pérdidas antes de impuestos	3.000,00
25% s/ 3.000,00	<u>750,00</u>
Pérdida Neta	2.250,00

Al fusionar ambos criterios (/Devengo y Caja), obtendremos el siguiente Balance de Situación:

ACTIVO

Efectivo	910,00
Clientes	35.400,00
	<u> </u>
	36.310,00

PASIVO

Capital	4.000,00
IVA Devengado pendiente de Pago	5.400,00
IVA a Liquidar	- 90,00
Impto. Soc. Devengado pdte.Pago	7.500,00
Impto. Soc. Efectivo Pdte. Compensar	- 750,00
PyG Devengado Pdte.pago	22.500,00
PyG Efectivo	<u>- 2.250,00</u>
	36.310,00

La cuenta de Pérdidas y Ganancias, será la siguiente:

Cuenta de Pérdidas y Ganancias (Criterio del Devengo):

Ventas	30.000€
Costo de las Ventas (M.P.)	- 500€
Mano de Obra	<u>-2.500€</u>
Beneficio	27.000€
25% s/ 27.000€	<u>-6.750€</u>
Beneficio Neto Pendiente:	20.250€

Cuenta de Pérdidas y Ganancias (Criterio de Caja):

Ventas	0€
Costo de las Ventas (M.P.)	- 500€
Mano de Obra	<u>-2.500€</u>
Margen Bruto	- 3.000€
25% s/ 3.000€	<u>- .750€</u>
Pérdida Neta:	-2.250€

La cuenta de IVA Devengado pendiente de Pago actúa como cuenta corriente, es decir, recoge los saldos determinados por las cuenta de IVA Repercutido Devengado así como la cuenta de IVA Soportado Devengado, deduciendo los pagos efectivos realizados, y como en este supuesto, el IVA Pendiente de Compensar efectivo.

La cuenta Impuesto sobre sociedades Devengado Pendiente de Pago, al igual que en el IVA Devengado, tiene la función de cuenta corriente, recogiendo los saldos Devengados de los Impuestos Devengados deduciendo los Pagos realizados, en este caso concreto debería ser la Cuenta de Créditos por Pérdidas a Compensar Efectivas (Cta. 4745).

La cuenta de Pérdidas y Ganancias Devengadas actúa también como cuenta corriente poniendo de manifiesto el flujo de beneficios devengados pendientes de realizar, para mayor claridad se puede utilizar una cuenta independiente dentro del mismo grupo.

Estas cuentas con saldo acreedores negativo, deberían situarse en el activo, con signo positivo, para a efectos de simplicidad se ha estimado conveniente situarlas unas debajo de las cuentas Devengadas con el objetivo de hacer más fácil la lectura.

La exposición completa de la mecánica de la Fusión de los conceptos de Devengo y Caja está detallado en los ejercicios desarrollados en este análisis.

Estos son los motivos por los cuales se trata de analizar la compatibilidad de la aplicación de ambos criterios en una misma contabilidad, poder reflejar el devengo, es decir, los derechos en la empresa y el flujo monetario, evitando una descapitalización, creando una crisis innecesaria en el seno de la empresa. La suma de estas anomalías en un mercado globalizado puede ser la consecuencia de los ciclos económicos:

- 1) En tiempos de crisis, las empresas se gestionan a través del criterio de Caja, por no existir crédito bancario y tampoco entre clientes y proveedores.
- 2) A medida que se va saliendo de la crisis, existe mayor crédito (de clientes y proveedores) que hacen más competitivas a las empresas y las situaciones internas de la empresa tienden a tener mayor peso el devengo que el criterio de caja.
- 3) En pleno apogeo económico, la situación se relaja aún más en relación a los créditos concedidos a clientes y obtenidos de los proveedores y entidades bancarias, el criterio de Caja apenas se mantiene, siendo el criterio del Devengo el que soporta la estructura interna de la empresa, ello quiere decir, que los impuestos y reparto de beneficios se abonan anticipadamente, antes de que éstos entren en el flujo de la Tesorería de la empresa, por tanto, adelantando impuestos y beneficios, descapitalizando a la empresa.
- 4) La suma global de estas situaciones internas de las empresas en un mercado globalizado puede provocar en el futuro un colapso general por las anticipaciones de impuestos y beneficios, produciéndose en consecuencia una nueva situación de crisis, retornando al Punto 1) y sucesivos.

Estos cuatro puntos son una reflexión sobre la Contabilidad de las empresas y una intuición, debiendo ser otros colectivos más adecuados para definir y juzgar esta clase de problemas que se aprecian a nivel contable.

Si partimos de la definición de la palabra Devengo, según el Diccionario de la Lengua es: **adquirir derecho a alguna percepción o retribución por razón de trabajo, servicio u otro título.**

“Adquirir derecho a alguna percepción o retribución por razón de trabajo, servicio u otro título” significa que para poder percibir cualquier cantidad por razón de trabajo, servicio u otro título, previamente se ha de tener derecho a ello. Si este significado lo trasladamos a la empresa obtendremos que se ha de aplicar en primer lugar el criterio del devengo para que el interesado tenga un derecho a su percepción (criterio de Caja), en estos casos concretos, se deberá contabilizar el derecho de la distribución de beneficios para que en su momento se pueda percibir, así como los impuestos, en primer lugar se tendrá que determinar el derecho para su posterior liquidación, etc., en este momento se determinará el derecho de la liquidación de los impuestos, pero éstos no han entrado en el flujo de la tesorería de la empresa, por tanto no se ha recaudado por cuenta de la Hacienda Pública el cien por cien de la calculado, únicamente lo que ha entrado en dicho flujo, por tanto no se puede pagar lo que no se ha recaudado, de otra forma sería una financiación a la Hacienda Pública por parte de las empresas, liquidar un impuesto todavía no cobrado, produciendo automáticamente una descapitalización patrimonial de la empresa [el propietario de una gran finca aunque ésta sea revalorizada constantemente, si no vende aunque sea parcialmente (criterio de Caja), puede morirse de hambre, aunque en teoría haya tenido un beneficio (Criterio del Devengo)].

Diferencias Temporarias

Otro punto importante a tener en cuenta es la aportación de la Fiscalidad a la Contabilidad al aparecer la divergencia entre los conceptos mercantiles y fiscales, determinados extracontablemente y contabilizando únicamente el efecto impositivo de estas Diferencias Temporarias, lo cual produce una desviación en los resultados de la empresa, como ejemplo típico puede ser tenido en cuenta el Leasing.

El problema del Leasing es que no es un beneficio fiscal como las entidades financieras tratan de venderlo, es un aplazamiento y/o diferimiento del impuesto sobre sociedades. Si la empresa únicamente calcula el efecto impositivo del Leasing, la base imponible de dicho efecto impositivo no existe contablemente lo cual produce un complemento de beneficio incorrecto, por tanto no estamos reflejando la imagen fiel de la empresa, puesto que en el momento en que las Diferencias Temporarias sean de signo contrario, producirá un incremento del impuesto al existir un menor gasto fiscal (la recuperación del diferencial entre la amortización legal y la fiscal) afectando a la Cuenta de Explotación y en consecuencia a la distribución de beneficios y obtendremos que en los ejercicios en los que se han bonificado las cuotas del impuesto sobre sociedades, las bases imponibles de dichas cuotas se habrán repartido en forma de beneficios entre los socios. Cuando las Diferencias Temporarias sean de signo contrario, producirán una reducción del beneficio a repartir.

Para su mejor comprensión es conveniente comentar un Cuadro de Control de Diferencias Temporarias de una máquina adquirida en leasing con los siguientes datos:

Importe: 100.000 u.m
Amortización: 10 años
Duración del Leasing: 5 años

A efectos del comentario de las Diferencias Temporarias los demás datos, como puede ser los intereses y cálculo de anualidades, son accesorios y no son relevantes para este tema.

Se ha de destacar que la última amortización, en este supuesto la del ejercicio del año 2013, existe un deterioro del bien por el importe pendiente de amortizar, ya que deja de pertenecer a la financiera, por tanto se ha de dar de baja en el inmovilizado que en su día se incorporó en el activo fijo.

Al ejercer la opción de compra, se trata de la adquisición de una máquina nueva pero usada por lo que será factible amortizarla por el duplo del coeficiente oficial según tablas de amortización.

Como se puede observar en la Tabla de control de Diferencias Temporarias, anualmente existe un mayor gasto que no se contabiliza, únicamente el efecto impositivo debiendo llevar un control extracontable de estas Diferencias Temporarias, poniendo de manifiesto que estamos reflejando la realidad fiscal, pero no la realidad mercantil, declarando un mayor beneficio. Suponiendo que los socios aprobasen la distribución total de los resultados, produciría una descapitalización por una distribución errónea ya que en el ejercicio 2013 cuando la Diferencia Temporal cambia de signo, existirá un mayor beneficio fiscal, pagando en este momento los diferimientos de los ejercicios anteriores.

CONTROL DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS

DIFERENCIAS TEMPORARIAS (Aplazamiento y Recuperación del Impuesto sobre Sociedades)				
EJERCICIO	AMORTIZACION		DIFERENCIA TEMPORARIA POSITIVA	DIFERENCIA TEMPORARIA NEGATIVA
	CONTABLE	FISCAL		
	Asiento: 681 / 281	Amort.Fiscal (Art. 11.3 del Impuesto Sociedades)	Asiento: 6301 / 478	Asiento: 478 / 6301
2.008	10.000,00	17.045,65	7.045,65	
2.009	10.000,00	18.409,30	8.409,30	
2.010	10.000,00	19.882,05	9.882,05	
2.011	10.000,00	21.472,60	11.472,60	
2.012	10.000,00	23.190,40	13.190,40	
2013	50.000,00			50.000,00
TOTALES	100.000,00	100.000,00	50.000,00	50.000,00

La interpretación del cuadro de control de las Diferencias Temporarias indica la conveniencia de contabilizar las Bases Imponibles de las Diferencias Temporarias con la finalidad de formar un fondo el cual quedará compensado cuando las Diferencias Temporarias cambien de signo, evitando de esta forma el cálculo externo del impuesto sobre sociedades a imputar a cada ejercicio y ajustando los Resultados a la realidad fiscal y mercantil..

Los efectos del Leasing queda reflejado en el trabajo realizado sobre el Leasing y Renting, que se menciona al presente, así como el análisis sobre las Diferencias Temporarias y el Impuesto sobre sociedades, todos ellos han sido realizados independientemente y en tiempos diferentes, pero en la actualidad forman parte de una Unidad formada por **la Contabilidad Justa vs. Contabilidad Global**.

INTRODUCCION

Como ya se ha expuesto en la Exposición de Motivos, son dos los conceptos a introducir en la Contabilidad con el fin de reflejar la imagen fiel de la empresa:

- 1) Incorporación en la contabilidad de las Diferencias Temporarias
- 2) Criterio de Caja

Con estas dos incorporaciones tendremos globalmente la imagen fiel de la empresa:

Aplicación del Criterio del Devengo como en la actualidad, lo que nos permitirá reconocer contablemente el derecho de terceras personas sobre el patrimonio de la empresa (clientes, proveedores, Hacienda Pública, etc.)

Aplicación del Criterio de Caja a todas aquellas operaciones que afecten a este concepto (clientes, proveedores, Hacienda Pública, etc.)

Contabilización de las Diferencias Temporarias (con el fin de formar un fondo de compensación hasta su completa cancelación)

La aplicación de estos tres puntos: Criterio de Devengo, Criterio de Caja y Diferencias Temporarias tienen la finalidad de ofrecer la imagen fiel de la empresa en su totalidad. Incluso se puede determinar la parte de Inmovilizado Material que está total o parcialmente pagada

La Contabilidad Justa ó Contabilidad Global está formada por distintos estudios realizados independientes y realizados en tiempos diferentes, según el siguiente orden:

- IVA Justo
- Leasing
- Renting
- Impuesto sobre Sociedades y las Diferencias Temporarias
- Contabilidad Justa vs. Contabilidad Global

La Contabilidad Justa vs. Contabilidad Global aglutina toda la operativa y criterios de la aplicación del IVA Justo y las Diferencias Temporarias (integradas y analizadas en los temas individuales: IVA Justo, Leasing, Renting y el Impuesto sobre Sociedades y las Diferencias Temporarias)

METODOLOGIA

El Plan General Contable no tiene previsto una serie de Cuentas que precisaremos utilizar a efectos de la aplicación del Criterio de Caja que en principio será la 5780, dentro del grupo Cuentas Financieras, también utilizaremos una cuenta inexistente, la 478 para reconocer los saldos pendientes de las Bases imponible de las Diferencias Temporarias y la cuenta 652 para el Gasto de dichas Bases Imponibles de Diferencias Temporarias.

Para una mayor comprensión de la mecánica a seguir, y con el fin de no hacer infinitamente largos los Códigos Contables del ejemplo desarrollado, se utilizará únicamente las cuentas 5780 para aquellas cuentas según el criterio de Caja que afecten a la cuenta de explotación y activo y las cuentas 5781 para las cuentas que han de ser Fusionadas con las cuentas según el criterio del devengo para poder obtener los Impuesto devengados pendientes de Pago y los Resultados obtenidos pendientes de liquidación, ya que una de las premisas del ejemplo desarrollado es que anualmente se repartan los beneficios obtenidos y a efectos comparativos, la situación patrimonial final ha de ser coincidente con la inicial. El ejemplo se desarrolla a través de los ejercicios 2011, 2012 y 2013. Éste último ejercicio tiene la particularidad de estar desglosado en dos partes. Fase primera: la obtención de la cuenta de resultados de los saldos de clientes y proveedores pendientes a la fecha de cierre y Fase segunda: el pago posterior de los impuestos con el fin de saldar todas las cuentas.

En primer lugar estructuraremos el plan de Cuentas a aplicar en el ejemplo:

Dígitos a utilizar:

Cuentas de Balance y Pérdidas y Ganancias: 3 ó 4 dígitos

Cuentas de Mayor: 4 dígitos más las correspondientes al plan General Contable utilizado en el Criterio del Devengo, en este caso concreto: $4 + 6 = 10$ dígitos

A efectos de identificación de las cuentas al aplicar el Criterio de Caja, es conveniente que se aplique el mismo código del Criterio del Devengo anteponiendo 5780 .ó 5781 según corresponda, de esta forma siempre podemos identificar los importes y los asientos correspondientes en ambos criterios.

Al efectuar un Balance de Sumas y Saldos, al corresponderse las mismas cantidades pero con signo opuesto, el resultado de las cuentas con 4 dígitos será nulo, no afectando a la situación de los Balances que a este nivel siempre serán según el Criterio de Devengo.

Cuando se precise un Balance de Sumas y Saldos de las cuentas según el criterio de Caja, únicamente necesitaremos una impresión de las cuentas 5780 y 5781, cuyo importe total será nulo.

Utilizaremos la cuenta 1280 para los Beneficios procedentes de la aplicación del Criterio de Caja

En relación a la contabilización de las Diferencias Temporarias, se utilizarán las cuentas 4780 para recoger los saldos de las Bases Imponibles Pendientes de Compensación y la cuenta 652 para las Bases Imponibles que afectan al ejercicio como Gasto.

La mecánica a seguir es sumamente sencilla, utilizaremos el grupo de cuentas 5780 a efectos de determinar el Resultado Efectivo del ejercicio y las cuentas del grupo 5781 a efectos de los asientos de fusión de ambos sistemas.

Si por cualquier motivo no interesa que en los Balances de Sumas y Saldos no salgan reflejados los Saldos de las cuentas 5780 y 5781, tendremos que utilizar una estructura en la cual únicamente exista una cuenta 5780 y un dígito más para definir las Cuentas de Efectivo que forman parte de la cuenta de Explotación y las Cuentas de fusión de Criterios, por ejemplo:

5780 Cuentas de Efectivo
5780.0 cuentas de Explotación y compensación
5780.0.6000.000 Compras
5780.0.6230.000
5780.0.6290.000
5780.0.6290.001
.../...

5780.1 Cuentas de Fusión
5780.1.6000.000 Compras ó Proveedores
5780.1.6230.000
5780.1.6290.000
5780.1.6290.001
.../..

De esta forma al imprimir las cuentas a cuatro dígitos, las correspondientes al movimiento de efectivo no saldrán impresas, por ser saldo cero, ello quiere decir que el Plan contable de la empresa deberá estar formado por doce dígitos, teniendo la siguiente estructura:

Nivel 1:	3 dígitos	(se imprime el Criterio del Devengo)
Nivel 2:	4 dígitos	(se imprime el Criterio del Devengo)
Nivel 3:	5 dígitos	(se imprime el Criterio del Devengo, el Criterio de Caja el saldo es cero)
Nivel 4:	7 dígitos	(se imprime el Criterio del Devengo, el Criterio de Caja el saldo es cero)
Nivel 5:	12 dígitos	(se imprime el Criterio del Devengo y el Criterio de Caja)

Dependiendo del Programa Informático utilizado se podrá obtener independientemente las cuentas de Efectivo o conjuntamente.

Las cuentas que comprenden los grupos 5780 y 5781, o bien, 57800 y 57801, según la implantación del Plan de cuentas de la empresa, se cancelan de la siguiente forma:

- 1) Cuentas 5780 ó 57800, se determina el resultado de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, con la contrapartida 1280, para aquellas cuentas que representen ingresos y gastos.
- 2) En este grupo existirán probablemente cuentas que afecten al Activo, se han de cancelar las mismas con las cuentas que correspondan mediante un asiento de Fusión de Criterios, entre ellos constarán partidas de Inmovilizado, Existencias, impuestos sobre el IVA, etc.
- 3) Cuentas del grupo 5781 ó 57801, Son asientos de fusión de criterios los cuales se cargarán y abonarán a la cuenta 1290 Pérdidas y Ganancias, con el fin de actualizar el saldo Devengado de esta cuenta.
- 4) Mediante estos asientos de fusión se determinan los Impuesto a Pagar: IVA y Sociedades y el Beneficio realizado en la cuenta 1280.
- 5) Todas las cuentas de los grupos 5780 y 5781 han de quedar saldadas. .

Con la finalidad de verificar la fiabilidad del sistema, el desarrollo contable de cada asiento se realizará mediante tres Columnas diferenciadas en las cuales se contemplarán los asientos por los tres métodos: Criterio del Devengo (actual), Contabilización de las Diferencias Temporarias y La contabilidad Justa vs. Contabilidad Global (Criterio de Caja, Diferencias Temporarias y el Devengo).

Datos ejercicio 2011:

Saldos iniciales:

Capital social:	60.000,00H
Reservas:	73.300,00H
Proveedores:	22.450,00H
Inmovilizado Material:	120.000,00D
Existencias:	5.000,00D
Clientes:	30.500,00D
Bancos:	250,00D

Movimiento del ejercicio 2011:

Leasing maquinaria:	100.000,00
Crédito bancario:	50.000,00
Compras:	106.200,00
Amort. Inmov. Mat:	12.000,00
Amort. Leasing:	10.000,00
Fras. Gastos:	108.560,00
Fras. Emitidas:	388.810,00
Cobros Clientes:	235.000,00
Pagos Acreedores:	69.000,00
Pagos a Proveedores:	105.000,00
Variación Existencias:	20.000,00

Premisas del ejemplo:

Los socios se reparten el 100% de los Resultados obtenidos de cada ejercicio.

Al finalizar (ejercicio 2013), se pagan todas las deudas.

Los saldos finales han de ser idénticos a los de inicio.

CONTABILIZACIÓN EJERCICIO 2011

Criterio: Devengo	Criterio: Devengo y Diferencias Temporarias	Criterio: Devengo, Diferencias Temporarias y Caja
<p>1] 01/01/2011</p> <p>120.000,00 (2131000) Inmovilizado Material Pagado 5.000,00 (3000000) Existencias 30.500,00 (4300000) Clientes 250,00 (5720000) Bancos A Capital Social (1000000) 60.000,00 A Reservas (1130000) 73.300,00 A Proveedores (4000000) 22.450,00</p> <p>Asiento inicial</p>	<p>1] 01/01/2011</p> <p>120.000,00 (2131000) Inmovilizado Material Pagado 5.000,00 (3000000) Existencias 30.500,00 (4300000) Clientes 250,00 (5720000) Bancos A Capital Social (1000000) 60.000,00 A Reservas (1130000) 73.300,00 A Proveedores (4000000) 22.450,00</p> <p>Asiento inicial</p>	<p>[1] 01/01/2011</p> <p>120.000,00 (2131000) Inmovilizado Material Pagado 5.000,00 (3000000) Existencias 30.500,00 (4300000) Clientes 250,00 (5720000) Bancos A Capital Social (1000000) 60.000,00 A Reservas (1130000) 73.300,00 A Proveedores (4000000) 22.450,00</p> <p>Asiento inicial</p>
<p>[2] 02/01/2011</p> <p>100.000,00 (2130000) Inmovilizado Material Devengado A Acreedores L/ Plazo (1740000) 51.456,31 A Acreedores C/Plazo (5240000) 48.543,69</p> <p>Contrato arrendamiento financiero</p>	<p>[2] 02/01/2011</p> <p>100.000,00 (2130000) Inmovilizado Material Devengado A Acreedores L/ Plazo (1740000) 51.456,31 A Acreedores C/Plazo (5240000) 48.543,69</p> <p>Contrato arrendamiento financiero</p>	<p>[2] 02/01/2011</p> <p>100.000,00 (2130000) Inmovilizado Material Devengado A Acreedores L/ Plazo (1740000) 51.456,31 A Acreedores C/Plazo (5240000) 48.543,69</p> <p>Contrato arrendamiento financiero</p>
<p>[3] 31/01/2011</p> <p>180.000,00 (5720000) Bancos A Crédito Bancario (5200000) 180.000,00</p> <p>Crédito Vencimiento 2 años.</p>	<p>[3] 31/01/2011</p> <p>180.000,00 (5720000) Bancos A Crédito Bancario (5200000) 180.000,00</p> <p>Crédito Vencimiento 2 años.</p>	<p>[3] 31/01/2011</p> <p>180.000,00 (5720000) Bancos A Crédito Bancario (5200000) 180.000,00</p> <p>Crédito Vencimiento 2 años.</p>
<p>[4] 31/12/2011</p> <p>90.000,00 (6000000) Compras 16.200,00 (4720000) IVA Soportado A Proveedores (4000000) 106.200,00</p> <p>Compras del ejercicio</p>	<p>[4] 31/12/2011</p> <p>90.000,00 (6000000) Compras 16.200,00 (4720000) IVA Soportado A Proveedores (4000000) 106.200,00</p> <p>Compras del ejercicio</p>	<p>[4] 31/12/2011</p> <p>90.000,00 (6000000) Compras 16.200,00 (4720000) IVA Soportado A Proveedores (4000000) 106.200,00</p> <p>Compras del ejercicio</p>
<p>[5] 31/12/2011</p> <p>48.543,69 (5240000) Acreedores C/Plazo 6.000,00 (6620000) Intereses 9.817,86 (4720000) IVA soportado A Bancos (5720000) 64.361,55</p> <p>Pago Leasing</p>	<p>5] 31/12/2011</p> <p>48.543,69 (5240000) Acreedores C/Plazo 6.000,00 (6620000) Intereses 9.817,86 (4720000) IVA soportado A Bancos (5720000) 64.361,55</p> <p>Pago Leasing</p>	<p>[5] 31/12/2011</p> <p>48.543,69 (5240000) Acreedores C/Plazo 6.000,00 (6620000) Intereses 9.817,86 (4720000) IVA soportado A Bancos (5720000) 64.361,55</p> <p>Pago Leasing</p>

		<p>[5a] 31/12/2011</p> <p>48.543,69 (5780213100) Pago Inmov.Material 6.000,00 (5780662000) pago Intereses 9.817,86 (5780472000) Pago IVA soportado A Inmov.Material pagado (5781524000) 48.543,69 A Intereses pagados (5781662000) 6.000,00 A IVA Soportado pagado (5781472000) 9.817,86</p> <p>Criterio de Caja: contabilización del Leasing</p>
<p>[6] 31/12/2011</p> <p>51.456,31 (1740000) Acreedores L/plazo A Acreedores C/ Plazo (5240000) 51.456,31</p> <p>Reclasificación Proveedores largo Plazo</p>	<p>6] 31/12/2011</p> <p>51.456,31 (1740000) Acreedores L/plazo A Acreedores C/ Plazo (5240000) 51.456,31</p> <p>Reclasificación Proveedores largo Plazo</p>	<p>[6] 31/12/2011</p> <p>51.456,31 (1740000) Acreedores L/plazo A Acreedores C/ Plazo (5240000) 51.456,31</p> <p>Reclasificación Proveedores largo Plazo</p>
<p>[7] 31/12/2011</p> <p>12.000,00 (6810000) Dotación Amortización A Amort. Acum.Inmov.Mat. (2811000) 12.000,00</p> <p>10.000,00 (6810000) Dotación Amortización A Amort.Acum.Leasing (2811001) 10.000,00</p> <p>Dotación de la amortización del ejercicio</p>	<p>[7] 31/12/2011</p> <p>12.000,00 (6810000) Dotación Amortización A Amort. Acum.Inmov.Mat. (2811000) 12.000,00</p> <p>10.000,00 (6810000) Dotación Amortización A Amort.Acum.Leasing (2811001) 10.000,00</p> <p>Dotación de la amortización del ejercicio</p>	<p>[7] 31/12/2011</p> <p>12.000,00 (6810000) Dotación Amortización A Amort. Acum.Inmov.Mat. (2811000) 12.000,00</p> <p>10.000,00 (6810000) Dotación Amortización A Amort.Acum.Leasing (2811001) 10.000,00</p> <p>Dotación de la amortización del ejercicio</p>
		<p>[7a] 31/12/2011</p> <p>10.000,00 (5780681000) Dotación Amortización A amort. Leasing (5781681000) 10.000,00</p> <p>12.000,00 (5780681000) Dotación amortización A Amort. In mov.Mat. (5781681001) 12.000,00</p> <p>Criterio de Caja: amortización Inmovilizado Material</p>
<p>[8] 31/12/2011</p> <p>92.000,00 (6290000) Gastos 16.560,00 (4720000) IVA Soportado A Acreedores (4100000) 108.560,00</p> <p>Facturas de Gastos recibidas</p>	<p>[8] 31/12/2011</p> <p>92.000,00 (6290000) Gastos 16.560,00 (4720000) IVA Soportado A Acreedores (4100000) 108.560,00</p> <p>Facturas de Gastos recibidas</p>	<p>[8] 31/12/2011</p> <p>92.000,00 (6290000) Gastos 16.560,00 (4720000) IVA Soportado A Acreedores (4100000) 108.560,00</p> <p>Facturas de Gastos recibidas</p>

<p>[9] 31/12/2011</p> <p>388.810,00 (4300000) Clientes A Ventas (7000000) 329.500,00 A IVA Repercutido (4770000) 59.310,00</p> <p>Facturas emitidas del ejercicio</p>	<p>[9] 31/12/2011</p> <p>388.810,00 (4300000) Clientes A Ventas (7000000) 329.500,00 A IVA Repercutido (4770000) 59.310,00</p> <p>Facturas emitidas del ejercicio</p>	<p>[9] 31/12/2011</p> <p>388.810,00 (4300000) Clientes A Ventas (7000000) 329.500,00 A IVA Repercutido (4770000) 59.310,00</p> <p>Facturas emitidas del ejercicio</p>
<p>[10] 31/12/2011</p> <p>235.000,00 (5720000) Bancos A Clientes (4300000) 235.000,00</p> <p>Cobros del periodo</p>	<p>[10] 31/12/2011</p> <p>235.000,00 (5720000) Bancos A Clientes (4300000) 235.000,00</p> <p>Cobros del periodo</p>	<p>[10] 31/12/2011</p> <p>235.000,00 (5720000) Bancos A Clientes (4300000) 235.000,00</p> <p>Cobros del periodo</p>
		<p>[10a] 31/12/2011</p> <p>199.152,54 (5781430000) Clientes cobrados 35.847,46 (5781477000) IVA Cobrado A Cobro Ventas (5780700000) 199.152,54 A Cobro IVA Reperc. (5780477000) 35.847,46</p> <p>Criterio de Caja: cobros del periodo</p>
<p>[11] 31/12/2011</p> <p>69.000,00 (4100000) Acreedores A Bancos (5720000) 69.000,00</p> <p>Pago Acreedores</p>	<p>[11] 31/12/2011</p> <p>69.000,00 (4100000) Acreedores A Bancos (5720000) 69.000,00</p> <p>Pago Acreedores</p>	<p>[11] 31/12/2011</p> <p>69.000,00 (4100000) Acreedores A Bancos (5720000) 69.000,00</p> <p>Pago Acreedores</p>
		<p>[11a] 31/12/2011</p> <p>58.474,58 (5780410000) Acreedores 10.525,42 (5780472000) Pago IVA Soportado A Acreedores Pagados (5781410000) 58.474,58 A IVA Soportado pagado(5781472000) 10.525,42</p> <p>Criterio de Caja: pagos a Acreedores</p>
<p>[12] 31/12/2011</p> <p>105.000,00 (4000000) Proveedores A Bancos (5720000) 105.000,00</p> <p>Pago a Proveedores</p>	<p>[12] 31/12/2011</p> <p>105.000,00 (4000000) Proveedores A Bancos (5720000) 105.000,00</p> <p>Pago a Proveedores</p>	<p>[12] 31/12/2011</p> <p>105.000,00 (4000000) Proveedores A Bancos (5720000) 105.000,00</p> <p>Pago a Proveedores</p>

		<p>[12a] 31/12/2011</p> <p>88.983,05 (5780400000) Proveedores 16.016,95 (5781472000) Pago IVA soportado A Proveedores Pagados (5781400000) 88.983,05 A IVA Soportado Pagado(5781472000) 16.016,95</p> <p>Criterio de Caja: Pagos a Proveedores</p>
<p>[13] 31/12/2011</p> <p>59.310,00 (4770000) IVA Repercutido A IVA Soportado (4720000) 42.577,86 A IVA a Pagar (4750000) 16.732,41</p> <p>Liquidación IVA</p>	<p>[13] 31/12/2011</p> <p>59.310,00 (4770000) IVA Repercutido A IVA Soportado (4720000) 42.577,86 A IVA a Pagar (4750000) 16.732,41</p> <p>Liquidación IVA</p>	<p>[13] 31/12/2011</p> <p>59.310,00 (4770000) IVA Repercutido A IVA Soportado (4720000) 42.577,86 A IVA a Pagar (4750000) 16.732,41</p> <p>Liquidación IVA</p>
		<p>[13a] 31/12/2011</p> <p>35.847,46 (5780477000) IVA Reperc.Cobrado 512,77 (5780470000) H.P. Deudora IVA A IVA Soport. Pagado (5780472000) 36.360,23</p> <p>Criterio de Caja: Liquidación IVA</p>
<p>[14] 31/12/2011</p> <p>20.000,00 (3000000) Existencias Devengadas A Variación Existencias (6110000) 20.000,00</p> <p>Regularización stock almacén</p>	<p>[14] 31/12/2011</p> <p>20.000,00 (3000000) Existencias Devengadas A Variación Existencias (6110000) 20.000,00</p> <p>Regularización stock almacén</p>	<p>[14] 31/12/2011</p> <p>20.000,00 (3000000) Existencias Devengadas A Variación Existencias (6110000) 20.000,00</p> <p>Regularización stock almacén</p>
<p>[15] 31/12/2011</p> <p>12.088,00 (3000100) Existencias Pagadas A Existencias Devengadas (3000000) 12.088,00</p> <p>$[(199.152,54 / 329.500) = 60,44\%$</p> <p>$20.000,00 \times 60,44\% = 12.088,00$</p>	<p>[15] 31/12/2011</p> <p>12.088,00 (3000100) Existencias Pagadas A Existencias Devengadas (3000000) 12.088,00</p> <p>$[(199.152,54 / 329.500) = 60,44\%$</p> <p>$20.000,00 \times 60,44\% = 12.088,00$</p>	<p>[15] 31/12/2011</p> <p>12.088,00 (3000100) Existencias Pagadas A Existencias Devengadas (3000000) 12.088,00</p> <p>$[(199.152,54 / 329.500) = 60,44\%$</p> <p>$20.000,00 \times 60,44\% = 12.088,00$</p>

		[15a] 31/12/2011 12.088,00 (5781300100) Existencias Pagadas A Pago Existencias (5780300000) 12.088,00 [(199.152,54 / 329.500) = 60,44% 20.000,00 x 60,44% = 12.088,00 Criterio de Caja: Regularización Stock almacén
[16] 31/12/2011 11.563,11 (6301000) Ajustes negativos s/Beneficios A Pasivos por Dif.Tempor. (4790000) 11.563,11 Efecto impositivos del Leasing (30% s/38.543,69)	[16] 31/12/2011 38.543,69 (6520000) B.I.Dif.Temporarias A Dif.Temporarias – B.I. (4780000) 38.543,69 Diferencia Temporal Leasing	[16] 31/12/2011 38.543,69 (6520000) B.I.Dif.Temporarias A Dif.Temporarias – B.I. (4780000) 38.543,69 Diferencia Temporal Leasing
		[16a] 31/12/2011 38.543,69 (5780652000) Diferencias Temporarias A Diferenc,Temporarias(5781478000) 38.543,69 Criterio de Caja: Base imponible Dif. Temporal Leasing
Balance de Saldos Antes de Impuestos	Balance de Saldos Antes de Impuestos	Balance de Saldos Antes de Impuestos
ACTIVO	ACTIVO	ACTIVO
2130000 Inmov. Material Devengado 100.000,00	2130000 Inmov. Material Devengado 100.000,00	2130000 Inmov. Material Devengado 100.000,00
2131000 Inmov. Material Pagado 120.000,00	2131000 Inmov. Material Pagado 120.000,00	2131000 Inmov. Material Pagado 120.000,00
2811000 Amort.Acum. Inmov.Material -12.000,00	2811000 Amort.Acum. Inmov.Material -12.000,00	2811000 Amort.Acum. Inmov.Material -12.000,00
2811001 amort. Acum. Leasing -10.000,00	2811001 amort. Acum. Leasing -10.000,00	2811001 amort. Acum. Leasing -10.000,00
3000000 Existencias 25.000,00	3000000 Existencias 25.000,00	3000000 Existencias 25.000,00
4300000 Clientes 184.310,00	4300000 Clientes 184.310,00	4300000 Clientes 184.310,00
5720000 Bancos 176.888,45	5720000 Bancos 176.888,45	5720000 Bancos 176.888,45
584.198,45	584.198,45	584.198,45
PASIVO	PASIVO	PASIVO
1000000 Capital 60.000,00	1000000 Capital 60.000,00	1000000 Capital 60.000,00
1130000 Reservas 73.300,00	1130000 Reservas 73.300,00	1130000 Reservas 73.300,00
4000000 Proveedores 23.650,00	4000000 Proveedores 23.650,00	4000000 Proveedores 23.650,00
4100000 Acreedores 39.560,00	4100000 Acreedores 39.560,00	4100000 Acreedores 39.560,00
4750000 IVA a Pagar 16.732,14	4750000 IVA a Pagar 16.732,14	4750000 IVA a Pagar 16.732,14
4790000 Diferencias Temporarias 11.563,11	4780000 B.I.- Diferencias Temporarias 38.543,69	4780000 B.I.- Diferencias Temporarias 38.543,69
5200000 Créditos Bancarios 180.000,00	5200000 Créditos Bancarios 180.000,00	5200000 Créditos Bancarios 180.000,00
5240000 Acreedores C/P 51.456,31	5240000 Acreedores C/P 51.456,31	5240000 Acreedores C/P 51.456,31
1290000 Pérdidas y Ganancias 456.261,56	1290000 Pérdidas y Ganancias 100.956,31	1290000 Pérdidas y Ganancias 100.956,31
127.936,89	100.956,31	100.956,31
584.198,45	584.198,45	584.198,45

		<p>Balance de Saldos Antes de Impuestos: Criterio de Caja</p> <table> <tr><td>5780.213.100 Pago Inmov. Material</td><td>48.543,69</td></tr> <tr><td>5780.470.000 H.P. Deudora IVA</td><td>512,77</td></tr> <tr><td>5780.300.000 Existencias Pagadas</td><td>-12.088,00</td></tr> <tr><td>5780.400.000 Pago Proveedores</td><td>88.983,05</td></tr> <tr><td>5780.410.000 Pago Acreedores</td><td>58.474,58</td></tr> <tr><td>5780.652.000 B.I.Dif. Temporarias</td><td>38.543,69</td></tr> <tr><td>5780.662.000 Pago Intereses</td><td>6.000,00</td></tr> <tr><td>5780.681.000 Amortización Leasing</td><td>10.000,00</td></tr> <tr><td>5780.681.001 Amortización</td><td>12.000,00</td></tr> <tr><td>5780.700.000 cobro clientes</td><td><u>-199.152,54</u></td></tr> <tr><td></td><td>51.817,24</td></tr> <tr><td>5781.524.000 Inmov. Material Pagado</td><td>-48.543,69</td></tr> <tr><td>5781.472.000 IVA Soportado Pagado</td><td>-36.360,23</td></tr> <tr><td>5781.477.000 IVA Repercutido Cobrado</td><td>35.847,46</td></tr> <tr><td>5781.300.100 Existencias Pagadas</td><td>12.088,00</td></tr> <tr><td>5781.400.000 Proveedores Pagados</td><td>-88.983,05</td></tr> <tr><td>5781.410.000 Acreedores pagados</td><td>-58.474,58</td></tr> <tr><td>5781.430.000 clientes cobrados</td><td>199.152,54</td></tr> <tr><td>5781.478.000 B.I. Dif. Temporarias</td><td>-38.543,69</td></tr> <tr><td>5781.662.000 Intereses Pagados</td><td>-6.000,00</td></tr> <tr><td>5781.681.000 amortización Leasing</td><td>-10.000,00</td></tr> <tr><td>5781.681.001 amortización Inmovilizado</td><td><u>-12.000,00</u></td></tr> <tr><td></td><td>-51.817,24</td></tr> </table>	5780.213.100 Pago Inmov. Material	48.543,69	5780.470.000 H.P. Deudora IVA	512,77	5780.300.000 Existencias Pagadas	-12.088,00	5780.400.000 Pago Proveedores	88.983,05	5780.410.000 Pago Acreedores	58.474,58	5780.652.000 B.I.Dif. Temporarias	38.543,69	5780.662.000 Pago Intereses	6.000,00	5780.681.000 Amortización Leasing	10.000,00	5780.681.001 Amortización	12.000,00	5780.700.000 cobro clientes	<u>-199.152,54</u>		51.817,24	5781.524.000 Inmov. Material Pagado	-48.543,69	5781.472.000 IVA Soportado Pagado	-36.360,23	5781.477.000 IVA Repercutido Cobrado	35.847,46	5781.300.100 Existencias Pagadas	12.088,00	5781.400.000 Proveedores Pagados	-88.983,05	5781.410.000 Acreedores pagados	-58.474,58	5781.430.000 clientes cobrados	199.152,54	5781.478.000 B.I. Dif. Temporarias	-38.543,69	5781.662.000 Intereses Pagados	-6.000,00	5781.681.000 amortización Leasing	-10.000,00	5781.681.001 amortización Inmovilizado	<u>-12.000,00</u>		-51.817,24
5780.213.100 Pago Inmov. Material	48.543,69																																															
5780.470.000 H.P. Deudora IVA	512,77																																															
5780.300.000 Existencias Pagadas	-12.088,00																																															
5780.400.000 Pago Proveedores	88.983,05																																															
5780.410.000 Pago Acreedores	58.474,58																																															
5780.652.000 B.I.Dif. Temporarias	38.543,69																																															
5780.662.000 Pago Intereses	6.000,00																																															
5780.681.000 Amortización Leasing	10.000,00																																															
5780.681.001 Amortización	12.000,00																																															
5780.700.000 cobro clientes	<u>-199.152,54</u>																																															
	51.817,24																																															
5781.524.000 Inmov. Material Pagado	-48.543,69																																															
5781.472.000 IVA Soportado Pagado	-36.360,23																																															
5781.477.000 IVA Repercutido Cobrado	35.847,46																																															
5781.300.100 Existencias Pagadas	12.088,00																																															
5781.400.000 Proveedores Pagados	-88.983,05																																															
5781.410.000 Acreedores pagados	-58.474,58																																															
5781.430.000 clientes cobrados	199.152,54																																															
5781.478.000 B.I. Dif. Temporarias	-38.543,69																																															
5781.662.000 Intereses Pagados	-6.000,00																																															
5781.681.000 amortización Leasing	-10.000,00																																															
5781.681.001 amortización Inmovilizado	<u>-12.000,00</u>																																															
	-51.817,24																																															
<p>[17] 31/12/2011</p> <p>30.286,89 (6300000) Impuesto Corriente A I. Sociedades a Pagar (4752000) 30.286,89</p> <p>Cálculo impuesto sobre sociedades:</p> <table> <tr><td>Beneficio según Balance</td><td>127.936,89</td></tr> <tr><td>Incremento:</td><td></td></tr> <tr><td>Efecto impositivo Leasing</td><td><u>11.563,11</u></td></tr> <tr><td>Beneficio Antes Impuestos</td><td>139.500,00</td></tr> <tr><td>B.I. Dif. Temporarias</td><td><u>-38.543,69</u></td></tr> <tr><td></td><td>100.956,31</td></tr> </table> <p>30 % s/ 100.956,31 = 30.286,89 Impuesto Sociedades</p>	Beneficio según Balance	127.936,89	Incremento:		Efecto impositivo Leasing	<u>11.563,11</u>	Beneficio Antes Impuestos	139.500,00	B.I. Dif. Temporarias	<u>-38.543,69</u>		100.956,31	<p>[17] 31/12/2011</p> <p>30.286,89 (6300000) Impuesto Corriente A I. Sociedades a Pagar (4752000) 30.286,89</p> <p>Cálculo impuesto sobre sociedades</p> <p>Beneficio Antes de Impuestos: 100.956,31</p> <p>30 % s/ 100.956,11 = 30.286,89</p>	<p>[17] 31/12/2011</p> <p>30.286,89 (6300000) Impuesto Corriente A I. Sociedades a Pagar (4752000) 30.286,89</p> <p>Cálculo impuesto sobre sociedades</p> <p>Beneficio Antes de Impuestos: 100.956,31</p> <p>30 % s/ 100.956,11 = 30.286,89</p>																																		
Beneficio según Balance	127.936,89																																															
Incremento:																																																
Efecto impositivo Leasing	<u>11.563,11</u>																																															
Beneficio Antes Impuestos	139.500,00																																															
B.I. Dif. Temporarias	<u>-38.543,69</u>																																															
	100.956,31																																															

		<p>[17a] 31/12/2011</p> <p>828,23 (5781474500) Crédito por Pérdidas a compensar A Impuesto sociedades (5780474500) 828,23</p> <p>Cálculo del Impuesto sobre Sociedades (Criterio de Caja):</p> <p>Pérdida antes de Impuestos: -2.760,78</p> <p>30 % s/ -2.760,78 = -828,23 (al ser negativo, es un crédito a compensar)</p>																																																						
<p>[18] 31/12/2011</p> <p>329.500,00 (7000000) Ventas 20.000,00 (6110000) Variación Existencias A Pérdidas y Ganancias (1290000) 349.500,00</p> <p>Cierre ejercicio</p>	<p>[18] 31/12/2011</p> <p>329.500,00 (7000000) Ventas 20.000,00 (6110000) Variación Existencias A Pérdidas y Ganancias (1290000) 349.500,00</p> <p>Cierre ejercicio</p>	<p>[18] 31/12/2011</p> <p>329.500,00 (7000000) Ventas 20.000,00 (6110000) Variación Existencias A Pérdidas y Ganancias (1290000) 349.500,00</p> <p>Cierre ejercicio</p>																																																						
		<p>[18a] 31/12/2011</p> <p>199.152,54 (5780700000) Cobro clientes 12.088,00 (5780300000) Existencias Pagadas A Resultados (1280000) 211.240,54</p> <p>Criterio de Caja: Cierre Ejercicio</p>																																																						
<p>[19] 31/12/2011</p> <p>251.850,00 (1290000) Pérdidas y Ganancias</p> <table> <tr><td>A Compras</td><td>(6000000)</td><td>90.000,00</td></tr> <tr><td>A Gastos</td><td>(6290000)</td><td>92.000,00</td></tr> <tr><td>A Impuesto corriente</td><td>(6300000)</td><td>30.286,89</td></tr> <tr><td>A Ajustes Neg. s/ Benef</td><td>(6301000)</td><td>11.563,11</td></tr> <tr><td>A Intereses</td><td>(6620000)</td><td>6.000,00</td></tr> <tr><td>A Dotac.Amortización</td><td>(6810000)</td><td>22.000,00</td></tr> </table> <p>Cierre ejercicio</p>	A Compras	(6000000)	90.000,00	A Gastos	(6290000)	92.000,00	A Impuesto corriente	(6300000)	30.286,89	A Ajustes Neg. s/ Benef	(6301000)	11.563,11	A Intereses	(6620000)	6.000,00	A Dotac.Amortización	(6810000)	22.000,00	<p>[19] 31/12/2011</p> <p>278.830,58 (1290000) Pérdidas y Ganancias</p> <table> <tr><td>A Compras</td><td>(6000000)</td><td>90.000,00</td></tr> <tr><td>A Gastos</td><td>(6290000)</td><td>92.000,00</td></tr> <tr><td>A Impuesto corriente</td><td>(6300000)</td><td>30.286,89</td></tr> <tr><td>A B.I. Ddif.Temporarias</td><td>(6520000)</td><td>38.543,69</td></tr> <tr><td>A Intereses</td><td>(6620000)</td><td>6.000,00</td></tr> <tr><td>A Dotac.Amortización</td><td>(6810000)</td><td>22.000,00</td></tr> </table> <p>Cierre ejercicio</p>	A Compras	(6000000)	90.000,00	A Gastos	(6290000)	92.000,00	A Impuesto corriente	(6300000)	30.286,89	A B.I. Ddif.Temporarias	(6520000)	38.543,69	A Intereses	(6620000)	6.000,00	A Dotac.Amortización	(6810000)	22.000,00	<p>[19] 31/12/2011</p> <p>278.830,58 (1290000) Pérdidas y Ganancias</p> <table> <tr><td>A Compras</td><td>(6000000)</td><td>90.000,00</td></tr> <tr><td>A Gastos</td><td>(6290000)</td><td>92.000,00</td></tr> <tr><td>A Impuesto corriente</td><td>(6300000)</td><td>30.286,89</td></tr> <tr><td>A B.I. Dif.Temporarias</td><td>(6520000)</td><td>38.543,69</td></tr> <tr><td>A Intereses</td><td>(6620000)</td><td>6.000,00</td></tr> <tr><td>A Dotac.Amortización</td><td>(6810000)</td><td>22.000,00</td></tr> </table> <p>Cierre ejercicio</p>	A Compras	(6000000)	90.000,00	A Gastos	(6290000)	92.000,00	A Impuesto corriente	(6300000)	30.286,89	A B.I. Dif.Temporarias	(6520000)	38.543,69	A Intereses	(6620000)	6.000,00	A Dotac.Amortización	(6810000)	22.000,00
A Compras	(6000000)	90.000,00																																																						
A Gastos	(6290000)	92.000,00																																																						
A Impuesto corriente	(6300000)	30.286,89																																																						
A Ajustes Neg. s/ Benef	(6301000)	11.563,11																																																						
A Intereses	(6620000)	6.000,00																																																						
A Dotac.Amortización	(6810000)	22.000,00																																																						
A Compras	(6000000)	90.000,00																																																						
A Gastos	(6290000)	92.000,00																																																						
A Impuesto corriente	(6300000)	30.286,89																																																						
A B.I. Ddif.Temporarias	(6520000)	38.543,69																																																						
A Intereses	(6620000)	6.000,00																																																						
A Dotac.Amortización	(6810000)	22.000,00																																																						
A Compras	(6000000)	90.000,00																																																						
A Gastos	(6290000)	92.000,00																																																						
A Impuesto corriente	(6300000)	30.286,89																																																						
A B.I. Dif.Temporarias	(6520000)	38.543,69																																																						
A Intereses	(6620000)	6.000,00																																																						
A Dotac.Amortización	(6810000)	22.000,00																																																						
		<p>[19a] 31/12/2011</p> <p>213.173,09 (1280000) Resultados</p> <table> <tr><td>A Pago Proveedores</td><td>(5780400000)</td><td>88.983,05</td></tr> <tr><td>A Pago acreedores</td><td>(5780410000)</td><td>58.474,58</td></tr> <tr><td>A Impto. Sociedades</td><td>(5780474500)</td><td>- 828,23</td></tr> <tr><td>A B.I. Dif. Tempor.</td><td>(5780652000)</td><td>38.543,69</td></tr> <tr><td>A Pago Intereses</td><td>(5780662000)</td><td>6.000,00</td></tr> <tr><td>A Amort. Leasing</td><td>(5780681000)</td><td>10.000,00</td></tr> <tr><td>A Amortización</td><td>(5780681001)</td><td>12.000,00</td></tr> </table> <p>Criterio de Caja: Cierre ejercicio</p>	A Pago Proveedores	(5780400000)	88.983,05	A Pago acreedores	(5780410000)	58.474,58	A Impto. Sociedades	(5780474500)	- 828,23	A B.I. Dif. Tempor.	(5780652000)	38.543,69	A Pago Intereses	(5780662000)	6.000,00	A Amort. Leasing	(5780681000)	10.000,00	A Amortización	(5780681001)	12.000,00																																	
A Pago Proveedores	(5780400000)	88.983,05																																																						
A Pago acreedores	(5780410000)	58.474,58																																																						
A Impto. Sociedades	(5780474500)	- 828,23																																																						
A B.I. Dif. Tempor.	(5780652000)	38.543,69																																																						
A Pago Intereses	(5780662000)	6.000,00																																																						
A Amort. Leasing	(5780681000)	10.000,00																																																						
A Amortización	(5780681001)	12.000,00																																																						

		<p>[19b] 31/12/2011</p> <p>48.543,69 (2131000) Inmov. Material pagado A Pago Inmov. Material (5780213100) 48.543,69</p> <p>48.543,69 (5781524000) Acreedores Inmov. Pagado A Inmov. Material Deveng. (2130000) 48.543,69</p> <p>Fusión de criterios: inmovilizado pagado</p>
		<p>[19c] 31/12/2011</p> <p>Fusión de criterios: IVA</p> <p>36.360,23 (5781472000) IVA Soportado pagado A IVA a Pagar (4750000) 36.360,23</p> <p>Traspaso del IVA Soportado Pagado</p> <p>35.847,46 (4750000) IVA a Pagar A IVA Reperc.Cobrado (5781477000) 35.847,46</p> <p>Traspaso del IVA Repercutido cobrado</p> <p>512,77 (4700000) H.P. Deudor IVA a Compensar A H.P. Deudora IVA (5780470000) 512,77</p>
		<p>[19d] 31/12/2011</p> <p>211.240,54 (1290000) Pérdidas y Ganancias A Existenc.Pagadas (5781300100) 12.088,00 A Cobros Clientes (5781430000) 199.152,54</p> <p>Fusión de Criterios: Cierre Ejercicio</p>
		<p>[19e] 31/12/2011</p> <p>88.983,05 (5781400000) Proveedores Pagados 58.474,58 (5781410000) Acreedores Pagados -828,23 (5781474500) Créditos Perd. Compensar 38.543,69 (5781478000) B.I. Dif. Temporarias 6.000,00 (5781662000) Intereses Pagados 10.000,00 (5781681000) Amortización Leasing 12.000,00 (5781681001) Amortización Inmovilizado A Pérdidas y Ganancias (1290000) 213.173,09</p> <p>Fusión de Criterios: Cierre Ejercicio</p>
		<p>19f] 31/12/2011</p> <p>828,23 (4745001) Créditos Pérd. a Compensar A Impto. Soc. Devengado (4752000) 828,23</p> <p>Contabilización del Crédito por Pérdidas a Compensar</p>

Balance de Saldos Después de Impuestos:		Año 2.011	Balance de Saldos Después de Impuestos:		Año 2.011	Balance de Saldos Después de Impuestos:		Año 2.011
ACTIVO			ACTIVO			ACTIVO		
2130000 Inmov. Material Devengado		100.000,00	2130000 Inmov. Material Devengado		100.000,00	2130000 Inmov. Material Devengado		51.456,31
2131000 Inmov. Material Pagado		120.000,00	2131000 Inmov. Material Pagado		120.000,00	2131000 Inmov. Material Pagado		168.543,69
2811000 Amort.Acum. Inmov.Material		-12.000,00	2811000 Amort.Acum. Inmov.Material		-12.000,00	2811000 Amort.Acum. Inmov.Material		-12.000,00
2811001 amort. Acum. Leasing		-10.000,00	2811001 amort. Acum. Leasing		-10.000,00	2811001 amort. Acum. Leasing		-10.000,00
3000000 Existencias devengadas		12.912,00	3000000 Existencias Devengadas		12.912,00	3000000 Existencias Devengadas		12.912,00
3000100 Existencias Pagadas		12.088,00	3000100 Existencias Pagadas		12.088,00	3000100 Existencias Pagadas		12.088,00
4300000 Clientes		184.310,00	4300000 Clientes		184.310,00	4300000 Clientes		184.310,00
5720000 Bancos		176.888,45	5720000 Bancos		176.888,45	5720000 Bancos		176.888,45
		584.198,45			584.198,45			584.198,45
PASIVO			PASIVO			PASIVO		
1000000 Capital		60.000,00	1000000 Capital		60.000,00	1000000 Capital		60.000,00
1130000 Reservas		73.300,00	1130000 Reservas		73.300,00	1130000 Reservas		73.300,00
4000000 Proveedores		23.650,00	4000000 Proveedores		23.650,00	4000000 Proveedores		23.650,00
4100000 Acreedores		39.560,00	4100000 Acreedores		39.560,00	4100000 Acreedores		39.560,00
4750000 IVA a Pagar		16.732,14	4750000 IVA a Pagar		16.732,14	4700001 H.P. Deudora IVA pagado		-512,77
4752000 I.S. a Pagar		30.286,89	4752000 I.S. a Pagar		30.286,89	4750000 IVA a Pagar		17.244,91
4790000 Diferencias Temporarias		11.563,11	4780000 B.I. Diferencias Temporarias		38.543,69	4745001 Créditos I.S. a Compensar		-828,23
5200000 Créditos Bancarios		180.000,00	5200000 Créditos Bancarios		180.000,00	4752000 I.S. a Pagar		31.115,12
5240000 Acreedores C/P		51.456,31	5240000 Acreedores C/P		51.456,31	4780000 B.I. Diferencias Temporarias		38.543,69
		486.548,45			513.529,03	5200000 Créditos Bancarios		180.000,00
1290000 Pérdidas y Ganancias		97.650,00	1290000 Pérdidas y Ganancias		70.669,42	5240000 Acreedores C/P		51.456,31
		584.198,45			584.198,45	1290000 Pérdidas y Ganancias Devengadas		513.529,03
						1280000 Explotación (Criterio Caja)		72.601,97
								-1.932,55
								584.198,45
Pérdidas y Ganancias: Ejercicio 2011			Pérdidas y Ganancias: Ejercicio 2011			Pérdidas y Ganancias: Ejercicio 2011		
						Criterio del Devengo		
7000000 Ventas		329.500,00	7000000 Ventas		329.500,00	7000000 Ventas		329.500,00
A deducir:			A deducir:			A deducir:		
6000000 Compras	90.000,00		6000000 Compras	90.000,00		6000000 Compras	90.000,00	
6110000 Variación Existencias	-20.000,00		6110000 Variación Existencias	-20.000,00		6110000 Variación Existencias	-20.000,00	
6290000 Gastos	92.000,00		6290000 Gastos	92.000,00		6290000 Gastos	92.000,00	
6300000 Impuesto corriente	30.286,89		6300000 Impuesto corriente	30.286,89		6300000 Impuesto corriente	30.286,89	
6301000 Ajustes negativos	11.563,11		6520000 Ajustes negativos	38.543,69		6520000 Ajustes negativos	38.543,69	
6620000 Intereses	6.000,00		6620000 Intereses	6.000,00		6620000 Intereses	6.000,00	
6810000 Amortización	22.000,00	231.850,00	6810000 Amortización	22.000,00	258.830,58	6810000 Amortización	22.000,00	258.830,58
Beneficio Neto		97.650,00	Beneficio Neto		70.669,42	Beneficio Devengado		70.669,42
						Pérdida Efectiva Antes Imptos		1.932,55
						Beneficio Neto Devengado		72.601,97

						Criterio de Caja		
						5780700000 Cobro Clientes	199.152,54	
						5780300000 Existenc. Pagadas	<u>12.088,00</u>	211.240,54
						.		
						A deducir:		
						5780400000 Pago Proveedores	88.983,05	
						5780410000 Pago Acreedores	58.474,58	
						5780474500 Créd-Pérd. Comp-	-828,23	
						5780652000 B.I. Dif. Tempor.	38.543,69	
						5780662000 Pago Intereses	6.000,00	
						5780681000 Amort. Leasing	10.000,00	
						5780681001 Amort. Inmov.	<u>12.000,00</u>	<u>213.173,09</u>
						Pérdida Efectiva		1.932,55

Datos Ejercicio 2.012

Movimiento del ejercicio 2012

Compras:	141.600,00
Amort. Inmov. Mat:	12.000,00
Amort. Leasing:	10.000,00
Fras. Gastos:	116.820,00
Fras. Emitidas:	336.890,00
Cobros Clientes:	300.000,00
Pagos Acreedores:	95.000,00
Pagos a Proveedores:	102.000,00
Variación Existencias:	50.000,00

CONTABILIZACIÓN EJERCICIO 2012

Criterio: Devengo		Criterio: Devengo y Diferencias Temporarias		Criterio: Devengo, Diferencias Temporarias y Caja	
Balance Inicial 2.012		Balance Inicial 2.012		Balance Inicial 2.012	
ACTIVO		ACTIVO		ACTIVO	
2130000 Inmov. Material Devengado	100.000,00	2130000 Inmov. Material Devengado	100.000,00	2130000 Inmov. Material Devengado	51.456,31
2131000 Inmov. Material Pagado	120.000,00	2131000 Inmov. Material Pagado	120.000,00	2131000 Inmov. Material Pagado	168.543,69
2811000 Amort.Acum. Inmov.Material	-12.000,00	2811000 Amort.Acum. Inmov.Material	-12.000,00	2811000 Amort.Acum. Inmov.Material	-12.000,00
2811001 amort. Acum. Leasing	-10.000,00	2811001 amort. Acum. Leasing	-10.000,00	2811001 amort. Acum. Leasing	-10.000,00
3000000 Existencias devengadas	12.912,00	3000000 Existencias Devengadas	12.912,00	3000000 Existencias Devengadas	12.912,00
3000100 Existencias Pagadas	12.088,00	3000100 Existencias Pagadas	12.088,00	3000100 Existencias Pagadas	12.088,00
4300000 Clientes	184.310,00	4300000 Clientes	184.310,00	4300000 Clientes	184.310,00
5720000 Bancos	<u>176.888,45</u>	5720000 Bancos	<u>176.888,45</u>	5720000 Bancos	<u>176.888,45</u>
	584.198,45		584.198,45		584.198,45
PASIVO		PASIVO		PASIVO	
1000000 Capital	60.000,00	1000000 Capital	60.000,00	1000000 Capital	60.000,00
1130000 Reservas	73.300,00	1130000 Reservas	73.300,00	1130000 Reservas	73.300,00
4000000 Proveedores	23.650,00	4000000 Proveedores	23.650,00	4000000 Proveedores	23.650,00
4100000 Acreedores	39.560,00	4100000 Acreedores	39.560,00	4100000 Acreedores	39.560,00
4750000 IVA a Pagar	16.732,14	4750000 IVA a Pagar	16.732,14	4700001 H.P. Deudora IVA pagado	-512,77
4752000 I.S. a Pagar	30.286,89	4752000 I.S. a Pagar	30.286,89	4750000 IVA a Pagar	17.244,91
4790000 Diferencias Temporarias	11.563,11	4780000 B.I. Diferencias Temporarias	38.543,69	4745001 Créditos I.S. a Compensar	-828,23
5200000 Créditos Bancarios	180.000,00	5200000 Créditos Bancarios	180.000,00	4752000 I.S. a Pagar	31.115,12
5240000 Acreedores C/P	<u>51.456,31</u>	5240000 Acreedores C/P	<u>51.456,31</u>	4780000 B.I. Diferencias Temporarias	38.543,69
				5200000 Créditos Bancarios	180.000,00
				5240000 Acreedores C/P	<u>51.456,31</u>
	486.548,45		513.529,03		513.529,03
1290000 Pérdidas y Ganancias	<u>97.650,00</u>	1290000 Pérdidas y Ganancias	<u>70.669,42</u>	1290000 Pérd. y Ganancias Devengadas	72.601,97
	584.198,45		584.198,45	1280000 Explotación (Criterio Caja)	-1.932,55
					584.198,45

<p>[1] 01/01/2012</p> <p>100.000,00 (2130000) Inmov. Material Devengado 120.000,00 (2131000) Inmov. Material Pagado -12.000,00 (2811000) Amort.Acum. Inmov.Material -10.000,00 (2811001) amort. Acum. Leasing 12.912,00 (3000000) Existencias devengadas 12.088,00 (3000100) Existencias Pagadas 184.310,00 (4300000) Clientes 176.888,45 (5720000) Bancos</p> <table border="0"> <tr><td> A Capital</td><td>(1000000)</td><td>60.000,00</td></tr> <tr><td> A Reservas</td><td>(1130000)</td><td>73.300,00</td></tr> <tr><td> A Proveedores</td><td>(4000000)</td><td>23.650,00</td></tr> <tr><td> A Acreedores</td><td>(4100000)</td><td>39.560,00</td></tr> <tr><td> A IVA a Pagar</td><td>(4750000)</td><td>16.732,14</td></tr> <tr><td> A I.S. a Pagar</td><td>(4752000)</td><td>30.286,89</td></tr> <tr><td> A Dif. Temporarias</td><td>(4790000)</td><td>11.563,11</td></tr> <tr><td> A Créditos Bancarios</td><td>(5200000)</td><td>180.000,00</td></tr> <tr><td> A Acreedores C.P.</td><td>(5240000)</td><td>51.456,31</td></tr> <tr><td> A Pérd.das y Ganancias</td><td>(1290000)</td><td>97.650,00</td></tr> </table> <p>Apertura del ejercicio</p>	A Capital	(1000000)	60.000,00	A Reservas	(1130000)	73.300,00	A Proveedores	(4000000)	23.650,00	A Acreedores	(4100000)	39.560,00	A IVA a Pagar	(4750000)	16.732,14	A I.S. a Pagar	(4752000)	30.286,89	A Dif. Temporarias	(4790000)	11.563,11	A Créditos Bancarios	(5200000)	180.000,00	A Acreedores C.P.	(5240000)	51.456,31	A Pérd.das y Ganancias	(1290000)	97.650,00	<p>[1] 01/01/2012</p> <p>100.000,00 (2130000) Inmov. Material Devengado 120.000,00 (2131000) Inmov. Material Pagado -12.000,00 (2811000) Amort.Acum. Inmov.Material -10.000,00 (2811001) amort. Acum. Leasing 12.912,00 (3000000) Existencias devengadas 12.088,00 (3000100) Existencias Pagadas 184.310,00 (4300000) Clientes 176.888,45 (5720000) Bancos</p> <table border="0"> <tr><td> A Capital</td><td>(1000000)</td><td>60.000,00</td></tr> <tr><td> A Reservas</td><td>(1130000)</td><td>73.300,00</td></tr> <tr><td> A Proveedores</td><td>(4000000)</td><td>23.650,00</td></tr> <tr><td> A Acreedores</td><td>(4100000)</td><td>39.560,00</td></tr> <tr><td> A IVA a Pagar</td><td>(4750000)</td><td>16.732,14</td></tr> <tr><td> A I.S. a Pagar</td><td>(4752000)</td><td>30.286,89</td></tr> <tr><td> A B.I. Dif. Temporar.</td><td>(4780000)</td><td>38.543,69</td></tr> <tr><td> A Créditos Bancarios</td><td>(5200000)</td><td>180.000,00</td></tr> <tr><td> A Acreedores C.P.</td><td>(5240000)</td><td>51.456,31</td></tr> <tr><td> A Pérd.y Ganancias</td><td>(1290000)</td><td>70.669,42</td></tr> </table> <p>Apertura del ejercicio</p>	A Capital	(1000000)	60.000,00	A Reservas	(1130000)	73.300,00	A Proveedores	(4000000)	23.650,00	A Acreedores	(4100000)	39.560,00	A IVA a Pagar	(4750000)	16.732,14	A I.S. a Pagar	(4752000)	30.286,89	A B.I. Dif. Temporar.	(4780000)	38.543,69	A Créditos Bancarios	(5200000)	180.000,00	A Acreedores C.P.	(5240000)	51.456,31	A Pérd.y Ganancias	(1290000)	70.669,42	<p>[1] 01/01/2012</p> <p>100.000,00 (2130000) Inmov. Material Devengado 120.000,00 (2131000) Inmov. Material Pagado -12.000,00 (2811000) Amort.Acum. Inmov.Material -10.000,00 (2811001) amort. Acum. Leasing 12.912,00 (3000000) Existencias devengadas 12.088,00 (3000100) Existencias Pagadas 184.310,00 (4300000) Clientes 176.888,45 (5720000) Bancos</p> <table border="0"> <tr><td> A Capital</td><td>(1000000)</td><td>60.000,00</td></tr> <tr><td> A Reservas</td><td>(1130000)</td><td>73.300,00</td></tr> <tr><td> A Proveedores</td><td>(4000000)</td><td>23.650,00</td></tr> <tr><td> A Acreedores</td><td>(4100000)</td><td>39.560,00</td></tr> <tr><td> A H.P. Deud. IVA Pag.</td><td>(4700001)</td><td>-512,77</td></tr> <tr><td> A IVA Devengado</td><td>(4750000)</td><td>17.244,91</td></tr> <tr><td> A Créditos I.S. a Comp.</td><td>(4745001)</td><td>-828,23</td></tr> <tr><td> A I.S. Devengado</td><td>(4752000)</td><td>31.115,12</td></tr> <tr><td> A B.I. Dif. Tempor.</td><td>(4780000)</td><td>38.543,89</td></tr> <tr><td> A Créditos Banc.</td><td>(5200000)</td><td>180.000,00</td></tr> <tr><td> A Acreedores C.P.</td><td>(5240000)</td><td>51.456,31</td></tr> <tr><td> A Pérd.y Ganancias</td><td>(1290000)</td><td>72.601,97</td></tr> <tr><td> A Explotación</td><td>(1280000)</td><td>-1.932,55</td></tr> </table> <p>Apertura del ejercicio</p>	A Capital	(1000000)	60.000,00	A Reservas	(1130000)	73.300,00	A Proveedores	(4000000)	23.650,00	A Acreedores	(4100000)	39.560,00	A H.P. Deud. IVA Pag.	(4700001)	-512,77	A IVA Devengado	(4750000)	17.244,91	A Créditos I.S. a Comp.	(4745001)	-828,23	A I.S. Devengado	(4752000)	31.115,12	A B.I. Dif. Tempor.	(4780000)	38.543,89	A Créditos Banc.	(5200000)	180.000,00	A Acreedores C.P.	(5240000)	51.456,31	A Pérd.y Ganancias	(1290000)	72.601,97	A Explotación	(1280000)	-1.932,55
A Capital	(1000000)	60.000,00																																																																																																			
A Reservas	(1130000)	73.300,00																																																																																																			
A Proveedores	(4000000)	23.650,00																																																																																																			
A Acreedores	(4100000)	39.560,00																																																																																																			
A IVA a Pagar	(4750000)	16.732,14																																																																																																			
A I.S. a Pagar	(4752000)	30.286,89																																																																																																			
A Dif. Temporarias	(4790000)	11.563,11																																																																																																			
A Créditos Bancarios	(5200000)	180.000,00																																																																																																			
A Acreedores C.P.	(5240000)	51.456,31																																																																																																			
A Pérd.das y Ganancias	(1290000)	97.650,00																																																																																																			
A Capital	(1000000)	60.000,00																																																																																																			
A Reservas	(1130000)	73.300,00																																																																																																			
A Proveedores	(4000000)	23.650,00																																																																																																			
A Acreedores	(4100000)	39.560,00																																																																																																			
A IVA a Pagar	(4750000)	16.732,14																																																																																																			
A I.S. a Pagar	(4752000)	30.286,89																																																																																																			
A B.I. Dif. Temporar.	(4780000)	38.543,69																																																																																																			
A Créditos Bancarios	(5200000)	180.000,00																																																																																																			
A Acreedores C.P.	(5240000)	51.456,31																																																																																																			
A Pérd.y Ganancias	(1290000)	70.669,42																																																																																																			
A Capital	(1000000)	60.000,00																																																																																																			
A Reservas	(1130000)	73.300,00																																																																																																			
A Proveedores	(4000000)	23.650,00																																																																																																			
A Acreedores	(4100000)	39.560,00																																																																																																			
A H.P. Deud. IVA Pag.	(4700001)	-512,77																																																																																																			
A IVA Devengado	(4750000)	17.244,91																																																																																																			
A Créditos I.S. a Comp.	(4745001)	-828,23																																																																																																			
A I.S. Devengado	(4752000)	31.115,12																																																																																																			
A B.I. Dif. Tempor.	(4780000)	38.543,89																																																																																																			
A Créditos Banc.	(5200000)	180.000,00																																																																																																			
A Acreedores C.P.	(5240000)	51.456,31																																																																																																			
A Pérd.y Ganancias	(1290000)	72.601,97																																																																																																			
A Explotación	(1280000)	-1.932,55																																																																																																			
<p>[2] 31/01/2012</p> <p>16.732,14 (4750000) IVA a Pagar A Bancos (5720000) 16.732,14</p> <p>Pago de IVA</p>	<p>[2] 31/01/2012</p> <p>16.732,14 (4750000) IVA a Pagar A Bancos (5720000) 16.732,14</p> <p>Pago de IVA</p>																																																																																																				
<p>[3] 30/06/2012</p> <p>30.286,89 (4752000) I.S a Pagar A Bancos (5720000) 30.286,89</p> <p>Pago Impto. Sociedades</p>	<p>[3] 30/06/2012</p> <p>30.286,89 (4752000) I.S a Pagar A Bancos (5720000) 30.286,89</p> <p>Pago Impto. Sociedades</p>																																																																																																				
<p>[4] 30/06/2012</p> <p>97.650,00 (1290000) Pérdidas y Ganancias A Bancos (5720000) 97.650,00</p> <p>Distribución Resultados</p>	<p>[4] 30/06/2012</p> <p>70.669,42 (1290000) Pérdidas y Ganancias A Bancos (5720000) 70.669,42</p> <p>Distribución Resultados</p>	<p>[2] 30/06/2012</p> <p>1.932,55 (1210001) Resultados Negat. efectivo A Explotación (1280000) 1.932,55</p> <p>Distribución Resultados</p>																																																																																																			

<p>[5] 30/06/2012</p> <p>100.000,00 (5720000) Bancos A Clientes (4300000) 100.000,00</p> <p>Cobros de clientes</p> <p>[</p>	<p>[5] 30/06/2012</p> <p>100.000,00 (5720000) Bancos A Clientes (4300000) 100.000,00</p> <p>Cobros de clientes</p>	<p>[3] 30/06/2012</p> <p>100.000,00 (5720000) Bancos A Clientes (4300000) 100.000,00</p> <p>Cobros de clientes</p>
		<p>[3a] 30/06/2012</p> <p>84.745,76 (5781430000) Clientes cobrados 15.254,24 (5781477000) IVA cobrado A Cobro Ventas (5780700000) 84.745,76 A Cobro IVA Reperc.(5780477000) 15.254,24</p> <p>Criterio de Caja: Cobros del periodo</p>
<p>6] 31/12/2012</p> <p>120.000,00 (6000000) Compras 21.600,00 (4720000) IVA Soportado A Proveedores (4000000) 141.600,00</p> <p>Compras del ejercicio</p>	<p>[6] 31/12/2012</p> <p>120.000,00 (6000000) Compras 21.600,00 (4720000) IVA Soportado A Proveedores (4000000) 141.600,00</p> <p>Compras del ejercicio</p>	<p>[4] 31/12/2012</p> <p>120.000,00 (6000000) Compras 21.600,00 (4720000) IVA Soportado A Proveedores (4000000) 141.600,00</p> <p>Compras del ejercicio</p>
<p>[7] 31/12/2012</p> <p>51.456,31 (5240000) Acreedores C/P 3.087,38 (6620000) Intereses 9.817,86 (4720000) IVA Soportado A Bancos (5720000) 64.361,55</p> <p>Pago Leasing</p>	<p>[7] 31/12/2012</p> <p>51.456,31 (5240000) Acreedores C/P 3.087,38 (6620000) Intereses 9.817,86 (4720000) IVA Soportado A Bancos (5720000) 64.361,55</p> <p>Pago Leasing</p>	<p>[5] 31/12/2012</p> <p>51.456,31 (5240000) Acreedores C/P 3.087,38 (6620000) Intereses 9.817,86 (4720000) IVA Soportado A Bancos (5720000) 64.361,55</p> <p>Pago Leasing</p>
		<p>[5a] 31/12/2012</p> <p>51.456,31 (5780213100) Pago Inmov. Material 3.087,38 (5780662000) Pago Intereses 9.817,86 (5780472000) Pago IVA Soportado A Inmov. Mat. Pagado (5781524000) 51.456,31 A Intereses Pagados (5781662000) 3.087,38 A IVA Soport.Pagado (5781472000) 9.817,86</p> <p>Criterio de Caja: contabilización del Leasing</p>

<p>[8] 31/12/2012</p> <p>12.000,00 (6810000) Dotación amortización A A. A. Inmov.Material (2811000) 12.000,00</p> <p>10.000,00 (6810000) Dotación amortización A A.A. Maq. Leasing (2811001) 10.000,00</p> <p>Amortización Ejercicio</p>	<p>[8] 31/12/2012</p> <p>12.000,00 (6810000) Dotación amortización A A. A. Inmov.Material (2811000) 12.000,00</p> <p>10.000,00 (6810000) Dotación amortización A A.A. Maq. Leasing (2811001) 10.000,00</p> <p>Amortización Ejercicio</p>	<p>[6] 31/12/2012</p> <p>12.000,00 (6810000) Dotación amortización A A. A. Inmov.Material (2811000) 12.000,00</p> <p>10.000,00 (6810000) Dotación amortización A A.A. Maq. Leasing (2811001) 10.000,00</p> <p>Amortización Ejercicio</p>
		<p>[6a] 31/12/2012</p> <p>12.000,00 (5780681000) Dotación amortización A A. A. Inmov.Material (578168100) 12.000,00</p> <p>10.000,00 (57806810000) Dotación amortización A A.A. Maq. Leasing (578168100) 10.000,00</p> <p>Criterio de Caja: Amortización Ejercicio</p>
<p>[9] 31/12/2012</p> <p>99.000,00 (6290000) Gastos 17.820,00 (4720000) IVA Soportado A Acreedores (4100000) 116.820,00</p> <p>Gastos del ejercicio</p>	<p>[9] 31/12/2012</p> <p>99.000,00 (6290000) Gastos 17.820,00 (4720000) IVA Soportado A Acreedores (4100000) 116.820,00</p> <p>Gastos del ejercicio</p>	<p>[7] 31/12/2012</p> <p>99.000,00 (6290000) Gastos 17.820,00 (4720000) IVA Soportado A Acreedores (4100000) 116.820,00</p> <p>Gastos del ejercicio</p>
<p>[10] 31/12/2012</p> <p>336.890,00 (4300000) Clientes A Ventas (7000000) 285.500,00 A IVA Repercutido (4770000) 51.390,00</p> <p>Facturas emitidas</p>	<p>[10] 31/12/2012</p> <p>336.890,00 (4300000) Clientes A Ventas (7000000) 285.500,00 A IVA Repercutido (4770000) 51.390,00</p> <p>Facturas emitidas</p>	<p>[8] 31/12/2012</p> <p>336.890,00 (4300000) Clientes A Ventas (7000000) 285.500,00 A IVA Repercutido (4770000) 51.390,00</p> <p>Facturas emitidas</p>
<p>[11] 31/12/2012</p> <p>200.000,00 (5720000) Bancos A Clientes (4300000) 200.000,00</p> <p>Cobros del periodo</p>	<p>[11] 31/12/2012</p> <p>200.000,00 (5720000) Bancos A Clientes (4300000) 200.000,00</p> <p>Cobros del periodo</p>	<p>[9] 31/12/2012</p> <p>200.000,00 (5720000) Bancos A Clientes (4300000) 200.000,00</p> <p>Cobros del periodo</p>

		<p>[9a] 31/12/2012</p> <p>169.491,53 (5781430000) Clientes cobrados 30.508,47 (5781477000) IVA Cobrado A Cobros Ventas (5780700000) 169.491,53 A cobro IVA Rep. (5780477000) 30.508,47</p> <p>Criterio Caja: cobros del periodo</p>
<p>[12] 31/12/2012</p> <p>95.000,00 (4100000) Acreedores A Bancos (5720000) 95.000,00</p> <p>Pago acreedores</p>	<p>[12] 31/12/2012</p> <p>95.000,00 (4100000) Acreedores A Bancos (5720000) 95.000,00</p> <p>Pago acreedores</p>	<p>[10] 31/12/2012</p> <p>95.000,00 (4100000) Acreedores A Bancos (5720000) 95.000,00</p> <p>Pago acreedores</p>
		<p>[10a] 31/12/2012</p> <p>80.508,47 (5780410000) Acreedores 14.491,53 (5780472000) Pago IVA Soportado A Acreedores pagados (57814100000) 80.508,47 A IVA Soport. Pagado (5781472000) 14.491,53</p> <p>Criterio de Caja: Pago Acreedores del periodo</p>
<p>[13] 31/12/2012</p> <p>102.000,00 (4000000) Proveedores A Bancos (5720000) 102.000,00</p> <p>Pago Proveedores</p>	<p>[13] 31/12/2012</p> <p>102.000,00 (4000000) Proveedores A Bancos (5720000) 102.000,00</p> <p>Pago Proveedores</p>	<p>[11] 31/12/2012</p> <p>102.000,00 (4000000) Proveedores A Bancos (5720000) 102.000,00</p> <p>Pago Proveedores</p>
		<p>[11a] 31/12/2012</p> <p>86.440,68 (5780400000) Proveedores 15.559,32 (5780472000) Pago IVA Soportado A Acreedores Pagados (5781410000) 86.440,68 A IVA Soport. Pagado (5781472000) 15.559,32</p> <p>Criterio de Caja: pago Proveedores</p>

<p>[14] 31/12/2012</p> <p>51.390,00 (4770000) IVA Repercutido A IVA Soportado (4720000) 49.237,86 A IVA a Pagar (4750000) 2.152,14</p> <p>Liquidación IVA</p>	<p>[14] 31/12/2012</p> <p>51.390,00 (4770000) IVA Repercutido A IVA Soportado (4720000) 49.237,86 A IVA a Pagar (4750000) 2.152,14</p> <p>Liquidación IVA</p>	<p>[12] 31/12/2012</p> <p>51.390,00 (4770000) IVA Repercutido A IVA Soportado (4720000) 49.237,86 A IVA a Pagar (4750000) 2.152,14</p> <p>Liquidación IVA</p>
		<p>[12a] 31/12/2012</p> <p>45.762,71 (5780477000) IVA cobrado A Pago IVA soportado (5780472000) 39.868,71 A IVA a Pagar (5780475000) 5.894,00</p> <p>Criterio de Caja: Liquidación IVA</p>
<p>[15] 31/12/2012</p> <p>50.000,00 (3000000) Existencias devengadas A Variación Existenc. (6110000) 50.000,00</p> <p>Regularización Stock Almacén</p>	<p>[15] 31/12/2012</p> <p>50.000,00 (3000000) Existencias devengadas A Variación Existencias (6110000) 50.000,00</p> <p>Regularización Stock Almacén</p>	<p>[13] 31/12/2012</p> <p>50.000,00 (3000000) Existencias devengadas A Variación Existencias (6110000) 50.000,00</p> <p>Regularización Stock Almacén</p>
<p>[16] 31/12/2012</p> <p>37.845,00 (3000100) Existencias Pagadas A Existencias deveng.(3000000) 37.845,00</p> <p>$[(216.101,69 / 285.500)] = 75,69\%$ $50.000,00 \times 75,669\% = 37.845,00$</p>	<p>[16] 31/12/2012</p> <p>37.845,00 (3000100) Existencias Pagadas A Existencias devengadas (3000000) 37.845,00</p> <p>$[(216.101,69 / 285.500)] = 75,69\%$ $50.000,00 \times 75,669\% = 37.845,00$</p>	<p>[14] 31/12/2012</p> <p>37.845,00 (3000100) Existencias Pagadas A Exist. devengadas (3000000) 37.845,00</p> <p>$[(216.101,69 / 285.500)] = 75,69\%$ $50.000,00 \times 75,669\% = 37.845,00$</p>
		<p>[14a] 31/12/2012</p> <p>37.845,00 (5781300100) Existencias Pagadas A Exist. devengadas (5780300000) 37.845,00</p> <p>$[(216.101,69 / 285.500)] = 75,69\%$ $50.000,00 \times 75,669\% = 37.845,00$</p>
<p>[17] 31/12/2012</p> <p>7.936,89 (6301000) Ajustes Negativos s/Beneficios A Pasivos por dif. Tempor. (4790000) 7.936,89</p> <p>Efecto impositivo del Leasing (30% s/ 26.456,31)</p>	<p>[17] 31/12/2012</p> <p>26.456,31 (6520000) Dif. Temporarias A B.I. Dif. Temporarias (4780000) 26.456,31</p> <p>Diferencia Temporaria Leasing</p>	<p>[15] 31/12/2012</p> <p>26.456,31 (6520000) Dif. Temporarias A B.I. Dif. Temporarias (4780000) 26.456,31</p> <p>Diferencia Temporaria Leasing</p>

		<p>[15a]</p> <p>26.456,31 (5780652000) Diferencias Temporarias A Dif. Temporarias (5781478000) 26.456,31</p> <p>Criterio de Caja: diferencias temporarias Leasing</p>
<p>[18] 31/12/2012</p> <p>Cancelación Leasing:</p> <p>Valor contable del Leasing:</p> <p>20.000,00 (2811001) A.A. Maquinaria Leasing A Inmov.Material Deveng (2130000) 20.000,00</p> <p>Deterioro del Leasing:</p> <p>80.000,00 (6910000) Deterioro Inmov. Material A Inmov Material Deveng.(2130000) 80.000,00</p> <p>Opción de Compra:</p> <p>15.000,00 (2131000) Inmov. Material Pagado A Reversión Inmov.Material (7910000) 15.000,00</p> <p>Cancelación Diferencias Temporarias:</p> <p>19.500,00 (4790000) Dif. Temporarias A Reversión Inmov. Material (7910000)19.500,00</p>	<p>[18] 31/12/2012</p> <p>Cancelación Leasing:</p> <p>Valor contable del Leasing:</p> <p>20.000,00 (2811001) A.A. Maquinaria Leasing A Inmov.Material devengado (2130000) 20.000,00</p> <p>Deterioro del Leasing:</p> <p>80.000,00 (6910000) Deterioro Inmov. Material A Inmov Material Devengado (2130000) 80.000,00</p> <p>Opción de Compra:</p> <p>15.000,00 (2131000) Inmov. Material Pagado A Reversión Inmov.Material (7910000) 15.000,00</p> <p>Cancelación Diferencias Temporarias:</p> <p>65.000,00 (4780000) Dif. Temporarias A Reversión Inmov. Material (7910000) 65.000,00</p>	<p>[16] 31/12/2012</p> <p>Cancelación Leasing:</p> <p>Valor contable del Leasing:</p> <p>20.000,00 (2811001) A.A. Maquinaria Leasing A Inmov.Material deveng.(2131000) 20.000,00</p> <p>Deterioro del Leasing:</p> <p>80.000,00 (6910000) Deterioro Inmov. Material A Inmov Material Deveng. (2131000) 80.000,00</p> <p>Opción de Compra:</p> <p>15.000,00 (2131000) Inmov. Material Pagado A Reversión Inmov.Material (7910000) 15.000,00</p> <p>Cancelación Diferencias Temporarias:</p> <p>65.000,00 (4780000) Dif. Temporarias A Reversión Inmov.Material (7910000) 65.000,00</p>
		<p>[16a] 31/12/2012</p> <p>Deterioro del Leasing:</p> <p>80.000,00 (5780691000) Deterioro Inmov. Mat. A deterioro Inmov. Mat. . (5781691000) 80.000,00</p> <p>Diferencias Temporarias:</p> <p>65.000,00 (5781791000) Reversion Inmov. Mat. A Reversión Inmov. Mat. (5780791000) 65.000,00</p> <p>15.000,00 (5781791000) Reversión Inmov. Mat. A Reversion Inmov. Mat. (5780791000) 15.000,00</p> <p>Opción compra del Leasing</p> <p>Fusión de Criterios:</p> <p>51.456,31 (2131000) Inmov. Material Pagado A Pago Inmov. Mat. (5780.213.100) 51.456,31</p> <p>51.456,31 (5781524000) Inmov. Material pagado A Inmov.Material Devengado (2130000) 51.456,31</p>

Balance de Saldos Antes de Impuestos ACTIVO 2131000 Inmov. Material Pagado 135.000,00 2811000 Amort. Acum. Inmov. Material -24.000,00 3000000 Existencias Devengadas 25.067,00 3000100 Existencias Pagadas 49.933,00 4300000 clientes 221.200,00 5720000 Bancos <u>70.857,87</u> 478.057,87 PASIVO 1000000 Capital 60.000,00 1130000 Reservas 73.300,00 4000000 Proveedores 63.250,00 4100000 Acreedores 61.380,00 4750000 IVA a Pagar 2.152,14 5200000 Créditos Bancarios <u>180.000,00</u> 440.082,14 1290000 Pérdidas y Ganancias <u>37.975,73</u> 478.057,87	Balance de Saldos Antes de Impuestos ACTIVO 2131000 Inmov. Material Pagado 135.000,00 2811000 Amort. Acum. Inmov. Material -24.000,00 3000000 Existencias Devengadas 25.067,00 3000100 Existencias Pagadas 49.933,00 4300000 clientes 221.200,00 5720000 Bancos <u>97.838,45</u> 505.038,45 PASIVO 1000000 Capital 60.000,00 1130000 Reservas 73.300,00 4000000 Proveedores 63.250,00 4100000 Acreedores 61.380,00 4750000 IVA a Pagar 2.152,14 5200000 Créditos Bancarios <u>180.000,00</u> 440.082,14 1290000 Pérdidas y Ganancias <u>64.956,31</u> 505.038,45	Balance de Saldos Antes de Impuestos ACTIVO 2131000 Inmov. Material Devengado -48.543,69 2131000 Inmov. Material Pagado 183.543,69 2811000 Amort. Acum. Inmov. Material -24.000,00 3000000 Existencias Devengadas 25.067,00 3000100 Existencias Pagadas 49.933,00 4300000 clientes 221.200,00 5720000 Bancos <u>215.526,90</u> 622.726,90 PASIVO 1000000 Capital 60.000,00 1130000 Reservas 73.300,00 1210000 Pérd. y Gananc. devengadas 73.430,20 4000000 Proveedores 63.250,00 4100000 Acreedores 61.380,00 4700001 H.P.Deudor IVA a Compensar -2.760,78 4745001 Créd. Por Pérdidas a Compensar -828,23 4750000 IVA a Pagar -512,77 4752000 I.s. a Pagar Devengado 19.397,05 5200000 Créditos Bancarios 31.115,12 <u>180.000,00</u> 557.770,59 1290000 Pérdidas y Ganancias <u>64.956,31</u> 622.726,90
		Balance de Saldos Antes de Impuestos: Criterio de Caja 5780.300.000 Existencias Pagadas -37.845,00 5780.400.000 Pago Proveedores 86.440,68 5780.410.000 Pago Acreedores 80.508,47 5780.475.000 H.P. Acreedora IVA -5.894,00 5780.652.000 B.I. dif. Temporarias 26.456,31 5780.662.000 Pago Intereses 3.087,38 5780.681.000 Amortización Leasing 10.000,00 5780.681.001 Amortización 12.000,00 5780.691.000 Deterioro Inmov. Mat. 80.000,00 5780.700.000 cobro clientes -254.237,29 5780.791.000 Reversión Inmov. Mat. <u>-80.000,00</u> -79.483,45 5781.472.000 IVA Soportado Pagado -39.868,71 5781.477.000 IVA Repercutido Cobrado 45.762,71 5781.300.100 Existencias Pagadas 37.845,00 5781.400.000 Proveedores Pagados -86.440,68 5781.410.000 Acreedores pagados -80.508,47 5781.430.000 clientes cobrados 254.237,29 5781.478.000 b.I. dif. Temporarias -26.456,31 5781.662.000 Intereses Pagados -3.087,38 5781.681.000 amortización Leasing -10.000,00 5781.681.001 amortización Inmovilizado -12.000,00 5781.691.000 Deterioro Inmov. Material -80.000,00 5781.791.000 reversión Inmov. material <u>80.000,00</u> 79.483,45

<p>[19] 31/12/2012</p> <p>19.486,89 (6300000) Impuesto corriente A Impto. Sociedades (4752000) 19.486,89</p> <p><u>Determinación del Impuesto sobre Sociedades:</u></p> <p>Beneficio según Balance: 37.975,73</p> <p><u>Determinación Base imponible:</u></p> <p>Efecto Impositivo Leasing 7.936,89 Reversión <u>-19.500,00</u></p> <p>Beneficio Contable 26.412,62</p> <p>Diferencias Temporarias: B.I. Leasing - 26.456,31 B.I. Reversión Leasing <u>65.000,00</u></p> <p>64.956,31</p> <p>30% s/ 64.956,31 = 19.486,89 Impuesto sobre sociedades</p>	<p>[19] 31/12/2012</p> <p>19.486,89 (6300000) Impuesto corriente A Impto. Sociedades (4752000) 19.486,89</p> <p><u>Determinación del Impuesto sobre Sociedades:</u></p> <p>Beneficio según Balance: 64.956,31</p> <p>30% s/ 64.956,31 = 19.486,89 Impuesto sobre sociedades</p>	<p>[17] 31/12/2012</p> <p>19.486,89 (6300000) Impuesto corriente A Impto. Sociedades (4752000) 19.486,89</p> <p><u>Determinación del Impuesto sobre Sociedades:</u></p> <p>Beneficio según Balance: 64.956,31</p> <p>30% s/ 64.956,31 = 19.486,89 Impuesto sobre sociedades</p>
		<p>[17a] 31/12/2012</p> <p>22.076,84 (5780630000) Impuesto Corriente A Impto. Soc. a Pagar (5781475200) 22.076,84</p> <p><u>Determinación del Impuesto sobre Sociedades Efectivo:</u></p> <p>Beneficio según Balance: 73.589,45</p> <p>30% s/73.589,45 = 22.076,84 Impuesto sobre sociedades</p>
<p>[20] 31/12/2012</p> <p>285.500,00 (7000000) Ventas 50.000,00 (6110000) Variación existencias 34.500,00 (7910000) Reversión Inmov. Mat. A Pérd. y Ganancias (1290000) 370.000,00</p> <p>Cierre Ejercicio</p>	<p>[20] 31/12/2012</p> <p>285.500,00 (7000000) Ventas 50.000,00 (6110000) Variación existencias 80.000,00 (7910000) Reversión Inmov. Mat. A Pérd. y Ganancias (1290000) 415.500,00</p> <p>Cierre Ejercicio</p>	<p>[18] 31/12/2012</p> <p>285.500,00 (7000000) Ventas 50.000,00 (6110000) Variación existencias 80.000,00 (7910000) Reversión Inmov. Mat. A Pérd. y Ganancias (1290000) 415.500,00</p> <p>Cierre Ejercicio</p>

		<p>[18a] 31/12/2012</p> <p>254.237,29 (5780700000) cobro Clientes 37.845,00 (5780300000) Existencias Pagadas 80.000,00 (5780791000) Reversión Inmov. Mat. A Resultados (1280000) 372.082,29</p> <p>Criterio de Caja: Cierre ejercicio</p>
<p>[21] 31/12/2012</p> <p>351.511,16 (1290000) Pérdidas y Ganancias</p> <p>A Compras (6000000) 120.000,00 A Gastos (6290000) 99.000,00 A Impto. Corriente (6300000) 19.486,89 A Ajustes Negat. Benef. (6301000) 7.936,89 A Intereses (6620000) 3.087,38 A Dotación Amortización (6810000) 22.000,00 A Deterioro Inmov. Mat. (6910000) 80.000,00</p> <p>Cierre Ejercicio</p>	<p>[21] 31/12/2012</p> <p>370.030,58 (1290000) Pérdidas y Ganancias</p> <p>A Compras (6000000) 120.000,00 A Gastos (6290000) 99.000,00 A Impto. Corriente (6300000) 19.486,89 A B.I. Dif. Temporarias. (6301000) 26.456,31 A Intereses (6620000) 3.087,38 A Dotación Amortización (6810000) 22.000,00 A Deterioro Inmov. Mat. (6910000) 80.000,00</p> <p>Cierre Ejercicio</p>	<p>[19] 31/12/2012</p> <p>370.030,58 (1290000) Pérdidas y Ganancias</p> <p>A Compras (6000000) 120.000,00 A Gastos (6290000) 99.000,00 A Impto. Corriente (6300000) 19.486,89 A B.I. Dif. Temporarias. (6520000) 26.456,31 A Intereses (6620000) 3.087,38 A Dotación Amortización(6810000) 22.000,00 A Deterioro Inmov. Mat. (6910000) 80.000,00</p> <p>Cierre Ejercicio</p>
		<p>[19a] 31/12/2012</p> <p>320.569,68 (1280000) Resultados</p> <p>A Pago Proveedores (5780400000) 86.440,68 A Pago Acreedores (5780410000) 80.508,47 A Impuesto Corriente (5780630000) 22.076,84 A B.I. Dif. Temporarias (5780652000) 26.456,31 A Pago Intereses (5780662000) 3.087,38 A Amortiz. Leasing (5780681000) 10.000,00 A Amortiz. Inmov. Mat. (5780681001) 12.000,00 A Reversión Inmov. Mat. (5780691000) 80.000,00</p> <p>Criterio de caja: cierre ejercicio</p>
		<p>[19b] 31/12/2012</p> <p>Fusión de Criterios: IVA</p> <p>39.868,71 (5781472000) IVA Soportado Pagado A IVA deveng.a Pagar(4750000) 39.868,71</p> <p>45.762,71 (4750000) IVA Devengado a Pagar A IVA Reperc.Cobrado (5781477000) 45.762,71</p> <p>5.894,00 (5780475000) IVA a Pagar A IVA a Pagar (4750001) 5.894,00</p> <p>512,77 (4750001) IVA a Pagar A H.P. Deudor IVA (4700001) 512,77</p>

		<p>[19c] 31/12/2012</p> <p>372.082,29(1290000) Pérdidas y Ganancias</p> <p style="padding-left: 20px;">A Existencias Pagadas (5781300100) 37.845,00</p> <p style="padding-left: 20px;">A cobros clientes (5781430000) 254.237,29</p> <p style="padding-left: 20px;">A Reversión In ov. Mat. (5781791000) 80.000,00</p> <p>Fusión de Criterios: cierre Ejercicio</p>
		<p>[19d] 31/12/2012</p> <p>86.440,68 (5781400000) Proveedores Pagados</p> <p>80.508,47 (5781410000) Acreedores Pagados</p> <p>22.076,84 (5781475200) Impto. Soc. a Pagar</p> <p>26.456,31 (5781478000) B.I. Dif. Temporarias</p> <p>3.087,38 (5781662000) Intereses Pagados</p> <p>10.000,00 (5781681000) Amortización Leasing</p> <p>12.000,00 (5781681001) Amort. Inmov. Material</p> <p>80.000,00 (5781691000) Deterioro Inmov. Mat.</p> <p style="padding-left: 20px;">A Pérdidas y Ganancias (1290000) 320.569,68</p> <p>Fusión de Criterios: Cierre de Ejercicio</p>
		<p>[19e] 31/12/2012</p> <p>22.086,84 (4752000) Impto. Soc. Devengado</p> <p style="padding-left: 20px;">A Impto Soc. a Pagar (4752001) 22.076,84</p> <p>828,23 (4752001) Impto. Soc. a Pagar</p> <p style="padding-left: 20px;">A Créditos Pérd. a comp.(4745001) 828,23</p> <p>Fusión de Criterios: Impuesto sobre sociedades</p>
		<p>[19f] 31/12/2012</p> <p>1.932,55 (1280000) Resultados</p> <p style="padding-left: 20px;">A Result.Neg. ejerc. Ant.(1210001) 1.932,55</p> <p>Traspaso saldo ejercicio anterior</p>

Balance de Saldos Después de Impuestos		Año 2.012	Balance de Saldos Después de Impuestos		Año 2.012	Balance de Saldos Después de Impuestos		Año 2.012
ACTIVO			ACTIVO			ACTIVO		
2131000 Inmov. Material Pagado		135.000,00	2131000 Inmov. Material Pagado		135.000,00	2131000 Inmov. Material Pagado		135.000,00
2811000 Amort. Acum. Inmov. Material		-24.000,00	2811000 Amort. Acum. Inmov. Material		-24.000,00	2811000 Amort. Acum. Inmov. Material		-24.000,00
3000000 Existencias Devengadas		25.067,00	3000000 Existencias Devengadas		25.067,00	3000000 Existencias Devengadas		25.067,00
3000100 Existencias Pagadas		49.933,00	3000100 Existencias Pagadas		49.933,00	3000100 Existencias Pagadas		49.933,00
4300000 clientes		221.200,00	4300000 clientes		221.200,00	4300000 clientes		221.200,00
5720000 Bancos		<u>70.857,87</u>	5720000 Bancos		<u>97.838,45</u>	5720000 Bancos		<u>215.526,90</u>
		478.057,87			505.038,45			622.726,90
PASIVO			PASIVO			PASIVO		
1000000 Capital		60.000,00	1000000 Capital		60.000,00	1000000 Capital		60.000,00
1130000 Reservas		73.300,00	1130000 Reservas		73.300,00	1130000 Reservas		73.300,00
4000000 Proveedores		63.250,00	4000000 Proveedores		63.250,00	4000000 Proveedores		63.250,00
4100000 Acreedores		61.380,00	4100000 Acreedores		61.380,00	4100000 Acreedores		61.380,00
4750000 IVA a Pagar		2.152,14	4750000 IVA a Pagar		2.152,14	4750000 IVA devengado a Pagar		13.503,05
4752000 I.S. a Pagar		19.486,89	4752000 I.S. a Pagar		19.486,89	4750001 IVA a Pagar Efectivo		5.381,23
5200000 Créditos Bancarios		<u>180.000,00</u>	5200000 Créditos Bancarios		<u>180.000,00</u>	4752000 I.S. devengado a Pagar		28.525,17
		459.569,03			459.569,03	4752001 I.S. A Pagar Efectivo		21.248,61
1290000 Pérdidas y Ganancias		<u>18.488,84</u>	1290000 Pérdidas y Ganancias		<u>45.469,42</u>	5200000 Créditos Bancarios		<u>180.000,00</u>
		478.057,87			505.038,45			506.588,06
						1290000 PyG. Deveng.Ejerc. ant.		72.601,97
						1290000 PyG. Devengado		45.469,42
						1290000 Resultados		<u>-51.512,61</u>
						1280000 resultado ejerc. Ant.		-1.932,55
						1280000 Resultado efectivo		<u>51.512,61</u>
								622.726,90
Pérdidas y Ganancias Ejercicio 2012			Pérdidas y Ganancias Ejercicio 2012			Pérdidas y Ganancias Ejercicio 2012 (Devengo)		
7000000 Ventas		285.500,00	7000000 Ventas		285.500,00	7000000 Ventas		285.500,00
6110000 Variación Existencias		50.000,00	6110000 Variación Existencias		50.000,00	6110000 Variación Existencias		50.000,00
7910000 Revers.Inmov. Mat.I		<u>34.500,00</u>	7910000 reversión Inmov. Material		<u>80.000,00</u>	7910000 Revers.Inmov. Mat.		<u>80.000,00</u>
A deducir:		370.000,00	A deducir:		415.500,00	A deducir:		415.500,00
6000000 Compras			6000000 Compras			6000000 Compras	120.000,00	
6290000 Gastos	120.000,00		6290000 Gastos	120.000,00		6290000 Gastos	99.000,00	
6300000 Impuesto Corriente	99.000,00		6300000 Impuesto Corriente	99.000,00		6300000 Impuesto Corriente	19.486,89	
6301000 Ajustes neg. s/ Benef.	19.486,89		6301000 Ajustes neg. s/ Beneficios	19.486,89		6301000 Ajustes neg.s/ Benef.	26.456,31	
6620000 Intereses	7.936,89		6520000 B.I. Ddif. Temporarias	26.456,31		6620000 Intereses	3.087,38	
6810000 Dotación Amortización	3.087,38		6620000 Intereses	3.087,38		6810000 Dotación Amort.	22.000,00	
6910000 Deterioro Inmov. Mat.	22.000,00	351.511,16	6810000 Dotación Amortización	22.000,00		6910000 Deter. Inmov. Mat.	<u>80.000,00</u>	<u>370.030,58</u>
	<u>80.000,00</u>		6910000 Deterioro Inmov. Material	<u>80.000,00</u>	<u>370.030,58</u>			
Beneficio Neto		18.488,84	Beneficio Neto		45.469,42	Beneficio Neto		45.469,42

			Pérdidas y Ganancias Ejercicio 2012		
			Criterio de Caja:		
			5780.700.000 cobro clientes	254.237,29	
			5780300000 Existenc. Pagadas	37.845,00	
			5780791000 Reversión Inmov.	<u>80.000,00</u>	372.082,29
			A deducir:		
			5780400000 Pago Proveedores	86.440,68	
			5780410000 Pago Acreedores	80.508,47	
			5780630000 Impuesto socied.	22.076,84	
			5780652000 B.I. Dif. Temporar.	26.456,31	
			5780662000 Pago Intereses	3.087,38	
			5780681000 Amort. Leasing	10.000,00	
			5780681001 Amort. Inmov. Mat	12.000,00	
			5780691000 Revers. Inmov. Mat	<u>80.000,00</u>	<u>320.5069,68</u>
					51.512,61

Datos Ejercicio 2.013

Pagos a Proveedores 40.800,00
 Pagos a Acreedores: 61.380,00
 Cobros clientes: 180.700,00
 Cancelación Préstamo: 180.000,00

Criterio: Devengo		Criterio: Devengo y Diferencias Temporarias		Criterio: Devengo, Diferencias Temporarias y Caja	
Balance Inicial 2.013		Balance Inicial 2.013		Balance Inicial 2.013	
<u>ACTIVO</u>		<u>ACTIVO</u>		<u>ACTIVO</u>	
2131000 Inmov. Material Pagado	135.000,00	2131000 Inmov. Material Pagado	135.000,00	2131000 Inmov. Material Pagado	135.000,00
2811000 Amort. Acum. Inmov. Material	-24.000,00	2811000 Amort. Acum. Inmov. Material	-24.000,00	2811000 Amort. Acum. Inmov. Material	-24.000,00
3000000 Existencias Devengadas	25.067,00	3000000 Existencias Devengadas	25.067,00	3000000 Existencias Devengadas	25.067,00
3000100 Existencias Pagadas	49.933,00	3000100 Existencias Pagadas	49.933,00	3000100 Existencias Pagadas	49.933,00
4300000 clientes	221.200,00	4300000 clientes	221.200,00	4300000 clientes	221.200,00
5720000 Bancos	<u>70.857,87</u>	5720000 Bancos	<u>97.838,45</u>	5720000 Bancos	<u>215.526,90</u>
	478.057,87		505.038,45		622.726,90
<u>PASIVO</u>		<u>PASIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
1000000 Capital	60.000,00	1000000 Capital	60.000,00	1000000 Capital	60.000,00
1130000 Reservas	73.300,00	1130000 Reservas	73.300,00	1130000 Reservas	73.300,00
4000000 Proveedores	63.250,00	4000000 Proveedores	63.250,00	4000000 Proveedores	63.250,00
4100000 Acreedores	61.380,00	4100000 Acreedores	61.380,00	4100000 Acreedores	61.380,00
4750000 IVA a Pagar	2.152,14	4750000 IVA a Pagar	2.152,14	4750000 IVA devengado a Pagar	13.503,05
4752000 I.S. a Pagar	19.486,89	4752000 I.S. a Pagar	19.486,89	4750001 IVA a Pagar Efectivo	5.381,23
5200000 Créditos Bancarios	<u>180.000,00</u>	5200000 Créditos Bancarios	<u>180.000,00</u>	4752000 I.S. devengado a Pagar	28.525,17
	459.569,03		459.569,03	4752001 I.S. A Pagar Efectivo	21.248,61
1290000 Pérdidas y Ganancias	<u>18.488,84</u>	1290000 Pérdidas y Ganancias	<u>45.469,42</u>	5200000 Créditos Bancarios	<u>180.000,00</u>
	478.057,87		505.038,45		506.588,06
				1290000 PyG. Deveng.Ejerc. ant.	72.601,97
				1290000 PyG. Devengado	45.469,42
				1290000 Resultados	<u>-51.512,61</u>
				1280000 resultado ejerc. Ant.	-1.932,55
				1280000 Resultado efectivo	<u>51.512,61</u>
					622.726,90

<p>[1] 01/01/2013</p> <p>135.000,00 (2131000) Inmov. Material Pagado -24.000,00 (2811000) Amort. Acum. Inmov. Material 25.067,00 (3000000) Existencias Devengadas 49.933,00 (3000100) Existencias Pagadas 221.200,00 (4300000) clientes 70.857,87 (5720000) Bancos</p> <table style="width:100%; border:none;"> <tr><td style="padding-left:20px;">A Capital (1000000)</td><td style="text-align:right;">60.000,00</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A Reservas (1130000)</td><td style="text-align:right;">73.300,00</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A Proveedores (4000000)</td><td style="text-align:right;">63.250,00</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A Acreedores (4100000)</td><td style="text-align:right;">61.380,00</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A IVA a Pagar (4750000)</td><td style="text-align:right;">2.152,14</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A I.S. a Pagar (4752000)</td><td style="text-align:right;">19.488,89</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A Créditos Bancarios (5200000)</td><td style="text-align:right;">180.000,00</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A Pérd. y Ganancias (1290000)</td><td style="text-align:right;">18.488,84</td></tr> </table> <p>Apertura Ejercicio</p>	A Capital (1000000)	60.000,00	A Reservas (1130000)	73.300,00	A Proveedores (4000000)	63.250,00	A Acreedores (4100000)	61.380,00	A IVA a Pagar (4750000)	2.152,14	A I.S. a Pagar (4752000)	19.488,89	A Créditos Bancarios (5200000)	180.000,00	A Pérd. y Ganancias (1290000)	18.488,84	<p>[1] 01/01/2013</p> <p>135.000,00 (2131000) Inmov. Material Pagado -24.000,00 (2811000) Amort. Acum. Inmov. Material 25.067,00 (3000000) Existencias Devengadas 49.933,00 (3000100) Existencias Pagadas 221.200,00 (4300000) clientes 97.838,45 (5720000) Bancos</p> <table style="width:100%; border:none;"> <tr><td style="padding-left:20px;">A Capital (1000000)</td><td style="text-align:right;">60.000,00</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A Reservas (1130000)</td><td style="text-align:right;">73.300,00</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A Proveedores (4000000)</td><td style="text-align:right;">63.250,00</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A Acreedores (4100000)</td><td style="text-align:right;">61.380,00</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A IVA a Pagar (4750000)</td><td style="text-align:right;">2.152,14</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A I.S. a Pagar (4752000)</td><td style="text-align:right;">19.488,89</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A Créditos Bancarios (5200000)</td><td style="text-align:right;">180.000,00</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A Pérd. y Ganancias (1290000)</td><td style="text-align:right;">45.469,42</td></tr> </table> <p>Apertura Ejercicio</p>	A Capital (1000000)	60.000,00	A Reservas (1130000)	73.300,00	A Proveedores (4000000)	63.250,00	A Acreedores (4100000)	61.380,00	A IVA a Pagar (4750000)	2.152,14	A I.S. a Pagar (4752000)	19.488,89	A Créditos Bancarios (5200000)	180.000,00	A Pérd. y Ganancias (1290000)	45.469,42	<p>[1] 01/01/2013</p> <p>135.000,00 (2131000) Inmov. Material Pagado -24.000,00 (2811000) Amort. Acum. Inmov. Material 25.067,00 (3000000) Existencias Devengadas 49.933,00 (3000100) Existencias Pagadas 221.200,00 (4300000) clientes 215.526,90 (5720000) Bancos</p> <table style="width:100%; border:none;"> <tr><td style="padding-left:20px;">A Capital (1000000)</td><td style="text-align:right;">60.000,00</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A Reservas (1130000)</td><td style="text-align:right;">73.300,00</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A Proveedores (4000000)</td><td style="text-align:right;">63.250,00</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A Acreedores (4100000)</td><td style="text-align:right;">61.380,00</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A IVA deveng a Pagar (4750000)</td><td style="text-align:right;">13.503,05</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A IVA a Pagar Efectivo (4750001)</td><td style="text-align:right;">5.381,23</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A I.S. deveng. a Pagar (4752000)</td><td style="text-align:right;">28.525,17</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A I.S. a Pagar efectivo (4752001)</td><td style="text-align:right;">21.248,61</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A Créditos Bancarios (5200000)</td><td style="text-align:right;">180.000,00</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A PyG. Devengadas (1290000)</td><td style="text-align:right;">66.558,78</td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">A PyG. Efectiva (1280000)</td><td style="text-align:right;">49.580,06</td></tr> </table> <p>Apertura Ejercicio</p>	A Capital (1000000)	60.000,00	A Reservas (1130000)	73.300,00	A Proveedores (4000000)	63.250,00	A Acreedores (4100000)	61.380,00	A IVA deveng a Pagar (4750000)	13.503,05	A IVA a Pagar Efectivo (4750001)	5.381,23	A I.S. deveng. a Pagar (4752000)	28.525,17	A I.S. a Pagar efectivo (4752001)	21.248,61	A Créditos Bancarios (5200000)	180.000,00	A PyG. Devengadas (1290000)	66.558,78	A PyG. Efectiva (1280000)	49.580,06
A Capital (1000000)	60.000,00																																																							
A Reservas (1130000)	73.300,00																																																							
A Proveedores (4000000)	63.250,00																																																							
A Acreedores (4100000)	61.380,00																																																							
A IVA a Pagar (4750000)	2.152,14																																																							
A I.S. a Pagar (4752000)	19.488,89																																																							
A Créditos Bancarios (5200000)	180.000,00																																																							
A Pérd. y Ganancias (1290000)	18.488,84																																																							
A Capital (1000000)	60.000,00																																																							
A Reservas (1130000)	73.300,00																																																							
A Proveedores (4000000)	63.250,00																																																							
A Acreedores (4100000)	61.380,00																																																							
A IVA a Pagar (4750000)	2.152,14																																																							
A I.S. a Pagar (4752000)	19.488,89																																																							
A Créditos Bancarios (5200000)	180.000,00																																																							
A Pérd. y Ganancias (1290000)	45.469,42																																																							
A Capital (1000000)	60.000,00																																																							
A Reservas (1130000)	73.300,00																																																							
A Proveedores (4000000)	63.250,00																																																							
A Acreedores (4100000)	61.380,00																																																							
A IVA deveng a Pagar (4750000)	13.503,05																																																							
A IVA a Pagar Efectivo (4750001)	5.381,23																																																							
A I.S. deveng. a Pagar (4752000)	28.525,17																																																							
A I.S. a Pagar efectivo (4752001)	21.248,61																																																							
A Créditos Bancarios (5200000)	180.000,00																																																							
A PyG. Devengadas (1290000)	66.558,78																																																							
A PyG. Efectiva (1280000)	49.580,06																																																							
<p>[2] 31/01/2013</p> <table style="width:100%; border:none;"> <tr><td style="padding-left:20px;">2.152,14 (4750000) IVA a Pagar</td><td></td><td></td></tr> <tr><td style="padding-left:40px;">A Bancos (5720000)</td><td style="text-align:right;">2.152,14</td><td></td></tr> </table> <p>Pago IVA</p>	2.152,14 (4750000) IVA a Pagar			A Bancos (5720000)	2.152,14		<p>[2] 31/01/2013</p> <table style="width:100%; border:none;"> <tr><td style="padding-left:20px;">2.152,14 (4750000) IVA a Pagar</td><td></td><td></td></tr> <tr><td style="padding-left:40px;">A Bancos (5720000)</td><td style="text-align:right;">2.152,14</td><td></td></tr> </table> <p>Pago IVA</p>	2.152,14 (4750000) IVA a Pagar			A Bancos (5720000)	2.152,14		<p>[2] 31/01/2013</p> <table style="width:100%; border:none;"> <tr><td style="padding-left:20px;">5.381,23 (4750000) IVA a Pagar</td><td></td><td></td></tr> <tr><td style="padding-left:40px;">A Bancos (5720000)</td><td style="text-align:right;">5.381,23</td><td></td></tr> </table> <p>Pago IVA</p>	5.381,23 (4750000) IVA a Pagar			A Bancos (5720000)	5.381,23																																					
2.152,14 (4750000) IVA a Pagar																																																								
A Bancos (5720000)	2.152,14																																																							
2.152,14 (4750000) IVA a Pagar																																																								
A Bancos (5720000)	2.152,14																																																							
5.381,23 (4750000) IVA a Pagar																																																								
A Bancos (5720000)	5.381,23																																																							
<p>[3] 30/06/2013</p> <table style="width:100%; border:none;"> <tr><td style="padding-left:20px;">190.700,00 (5720000) Bancos</td><td></td><td></td></tr> <tr><td style="padding-left:40px;">A Clientes (4300000)</td><td style="text-align:right;">190.700,00</td><td></td></tr> </table> <p>Cobro de clientes</p>	190.700,00 (5720000) Bancos			A Clientes (4300000)	190.700,00		<p>[3] 30/06/2013</p> <table style="width:100%; border:none;"> <tr><td style="padding-left:20px;">190.700,00 (5720000) Bancos</td><td></td><td></td></tr> <tr><td style="padding-left:40px;">A Clientes (4300000)</td><td style="text-align:right;">190.700,00</td><td></td></tr> </table> <p>Cobro de clientes</p>	190.700,00 (5720000) Bancos			A Clientes (4300000)	190.700,00		<p>[3] 30/06/2013</p> <table style="width:100%; border:none;"> <tr><td style="padding-left:20px;">190.700,00 (5720000) Bancos</td><td></td><td></td></tr> <tr><td style="padding-left:40px;">A Clientes (4300000)</td><td style="text-align:right;">190.700,00</td><td></td></tr> </table> <p>Cobro de clientes</p>	190.700,00 (5720000) Bancos			A Clientes (4300000)	190.700,00																																					
190.700,00 (5720000) Bancos																																																								
A Clientes (4300000)	190.700,00																																																							
190.700,00 (5720000) Bancos																																																								
A Clientes (4300000)	190.700,00																																																							
190.700,00 (5720000) Bancos																																																								
A Clientes (4300000)	190.700,00																																																							
		<p>[3a] 30/06/2013</p> <table style="width:100%; border:none;"> <tr><td style="padding-left:20px;">161.610,17 (5781430000) Clientes cobrados</td><td></td><td></td></tr> <tr><td style="padding-left:20px;">29.089,83 (5781477000) IVA cobrado</td><td></td><td></td></tr> <tr><td style="padding-left:40px;">A Cobro Ventas (5780700000)</td><td style="text-align:right;">161.610,17</td><td></td></tr> <tr><td style="padding-left:40px;">A cobro IVA Rep (5780477000)</td><td style="text-align:right;">29.089,83</td><td></td></tr> </table> <p>Criterio de Caja :Cobros de clientes</p>	161.610,17 (5781430000) Clientes cobrados			29.089,83 (5781477000) IVA cobrado			A Cobro Ventas (5780700000)	161.610,17		A cobro IVA Rep (5780477000)	29.089,83																																											
161.610,17 (5781430000) Clientes cobrados																																																								
29.089,83 (5781477000) IVA cobrado																																																								
A Cobro Ventas (5780700000)	161.610,17																																																							
A cobro IVA Rep (5780477000)	29.089,83																																																							
<p>[4] 30/06/2013</p> <table style="width:100%; border:none;"> <tr><td style="padding-left:20px;">19.486,89 (4752000) I. S. a Pagar</td><td></td><td></td></tr> <tr><td style="padding-left:40px;">A Bancos (5720000)</td><td style="text-align:right;">19.486,89</td><td></td></tr> </table> <p>Pago impuesto sobre sociedades</p>	19.486,89 (4752000) I. S. a Pagar			A Bancos (5720000)	19.486,89		<p>[4] 30/06/2013</p> <table style="width:100%; border:none;"> <tr><td style="padding-left:20px;">19.486,89 (4752000) I. S. a Pagar</td><td></td><td></td></tr> <tr><td style="padding-left:40px;">A Bancos (5720000)</td><td style="text-align:right;">19.486,89</td><td></td></tr> </table> <p>Pago impuesto sobre sociedades</p>	19.486,89 (4752000) I. S. a Pagar			A Bancos (5720000)	19.486,89		<p>[4] 30/06/2013</p> <table style="width:100%; border:none;"> <tr><td style="padding-left:20px;">21.248,61 (4752001) I. S. a Pagar efectivo</td><td></td><td></td></tr> <tr><td style="padding-left:40px;">A Bancos (5720000)</td><td style="text-align:right;">21.248,61</td><td></td></tr> </table> <p>Pago impuesto sobre sociedades</p>	21.248,61 (4752001) I. S. a Pagar efectivo			A Bancos (5720000)	21.248,61																																					
19.486,89 (4752000) I. S. a Pagar																																																								
A Bancos (5720000)	19.486,89																																																							
19.486,89 (4752000) I. S. a Pagar																																																								
A Bancos (5720000)	19.486,89																																																							
21.248,61 (4752001) I. S. a Pagar efectivo																																																								
A Bancos (5720000)	21.248,61																																																							

<p>[5] 30/06/2013</p> <p>40.800,00 (4000000) Proveedores A Bancos (5720000) 40.800,00</p> <p>Pago a Proveedores</p>	<p>[5] 30/06/2013</p> <p>40.800,00 (4000000) Proveedores A Bancos (5720000) 40.800,00</p> <p>Pago a Proveedores</p>	<p>[5] 30/06/2013</p> <p>40.800,00 (4000000) Proveedores A Bancos (5720000) 40.800,00</p> <p>Pago a Proveedores</p>
		<p>[5a] 30/06/013</p> <p>34.576,27 (5780400000) Pago Proveedores 6.223,73 (5780472000) Pago IVA soportado A Proveedores Pagados (5781400000) 34.576,27 A IVA Soportado Pag. (5781472000) 6.223,73</p> <p>Criterio de Caja: Pago Proveedores</p>
<p>[6] 30/06/2013</p> <p>61.380,00 (4100000) Acreedores A Bancos (5720000) 61.380,00</p> <p>Pago a acreedores</p>	<p>[6] 30/06/2013</p> <p>61.380,00 (4100000) Acreedores A Bancos (5720000) 61.380,00</p> <p>Pago a acreedores</p>	<p>[6] 30/06/2013</p> <p>61.380,00 (4100000) Acreedores A Bancos (5720000) 61.380,00</p> <p>Pago a acreedores</p>
		<p>[6a] 30/06/2013</p> <p>52.016,95 (5780410000) Pago Acreedores 9.363,05 (5780472000) Pago IVA Soportado A Acreedores Pagados (5781410000) 52.016,95 A IVA Soportado pag. (5781472000) 9.363,05</p> <p>Criterio de Caja: Pago Acreedores</p>
<p>[7] 30/06/2013</p> <p>18.488,84 (1290000) Pérdidas y Ganancias A Bancos (5720000) 18.488,84</p> <p>Pago beneficios</p>	<p>[7] 30/06/2013</p> <p>45.469,72 (1290000) Pérdidas y Ganancias A Bancos (5720000) 45.469,72</p> <p>Pago beneficios</p>	<p>[7] 30/06/2013</p> <p>49.580,06 (1280000) Pérdidas y Ganancias A Bancos (5720000) 49.580,06</p> <p>Pago beneficios</p>
<p>[8] 30/06/2013</p> <p>119.000,00 (5200000) Créditos Bancarios A Bancos (5720000) 119.000,00</p> <p>Pago Crédito</p>	<p>[8] 30/06/2013</p> <p>119.000,00 (5200000) Créditos Bancarios A Bancos (5720000) 119.000,00</p> <p>Pago Crédito</p>	<p>[8] 30/06/2013</p> <p>119.000,00 (5200000) Créditos Bancarios A Bancos (5720000) 119.000,00</p> <p>Pago Crédito</p>

<p>[9] 30/06/2013</p> <p>20.067,00 (3000100) Existencias pagadas A Existencias devengadas (3000000) 20.067,00</p> <p>Traspaso de cuentas</p>	<p>[9] 30/06/2013</p> <p>20.067,00 (3000100) Existencias pagadas A Existencias devengadas (3000000) 20.067,00</p> <p>Traspaso de cuentas</p>	<p>[9] 30/06/2013</p> <p>20.067,00 (3000100) Existencias Pagadas A Existencias Devengadas (3000000) 20.067,00</p> <p>Traspaso de cuentas</p>
		<p>[9a] 30/06/2013</p> <p>20.067,00 (5781300100) Existencias Pagadas A Existencias devengadas (5780300000) 20.067,00</p>
		<p>Balance de Saldos Antes de Impuestos</p> <p>ACTIVO</p> <p>2131000 Inmov. Mat. Pagado 135.000,00 2811000 Amort. Inmov. Material -24.000,00 3000000 Existencias devengadas 5.000,00 3000100 Existencias Pagadas 70.000,00 4300000 Clientes 30.500,00 5720000 Bancos <u>123.837,00</u> 340.337,00</p> <p>PASIVO</p> <p>1000000 Capital 60.000,00 1130000 Reservas 73.300,00 4000000 Proveedores 22.450,00 4750000 IVA Devengado a Pagar 13.503,05 4752000 I.S. Devengado a Pagar 21.248,61 5200000 Créditos Bancarios <u>61.000,00</u> 251.501,66</p> <p>1290000 PyG devengado <u>66.558,78</u> 340.337,00</p>
		<p>Criterio de Caja</p> <p>5780-300.000 Existencias Pagadas 20.067,00 5780.400.000 Pago Proveedores 34.576,27 5780.410.000 Pago Acreedores 52.016,95 5780.472.000 Pago IVA Soportado 15.586,78 5780.477.000 Cobro IVA Repercutido -29.089,83 5780.700.000 cobro Clientes <u>-161.610,17</u> -68.453,00</p> <p>5781.300.100 Existencias pagaadas -20.067,00 5781.400.000 Proveedores Pagados -34.576,27 5781.410.000 Acreedores Pagados -52.016,95 5781.430.000 clientes cobrados 161.610,17 5781.472.000 IVA Soportado Pagado -15.586,78 5781.477.000 IVA Repercutido Cobrado <u>29.089,83</u> 68.453,00</p>

		<p>[10a] 30/06/2013</p> <p>Criterio de Caja:</p> <p>28.525,17 (5780630000) Impuesto Corriente A Impto. Soc. a Pagar (5781475200) 28.525,17</p> <p>Beneficio según Balance: 95.083.95</p> <p>30% s/ 95.083,958 = 28.525,17</p>
		<p>[11a] 30/06/2013</p> <p>115.118,39 (1280000) Resultados A Pago Proveedores (5780400000) 34.576,27 A Pago Acreedores (5780410000) 52.016,95 A Impto. Corriente (5780630000) 28.525,17</p> <p>Cierre ejercicio</p>
		<p>[12a] 30/06/2013</p> <p>161.610,17 (5780700000) Cobro Clientes 20.067,00 (5780300000) Exisencias Pagadas A Resultados (1280000) 181.677,17</p> <p>Cierre Ejercicio</p>
		<p>[13a] 30/06/2013</p> <p>29.089,83 (5780477000) cobro IVA Repercutido A Pago IVA Soportado (5780472000) 15.586,78 A IVA a Pagar (5780475000) 13.503,05</p> <p>Criterio de Caja: Liquidación IVA</p>
		<p>[14a] 30/06/2013</p> <p>Fusión de Criterios: IVA:</p> <p>15.586,78 (5781472000) IVA Soportado Pagado A IVA Deveng. A Pagar (4750000) 15.586,78</p> <p>29.089,83 (4750000) IVA Deveng. A Pagar A IVA Reperc. Cobrado (5781477000) 29.089,83</p> <p>13.503,05 (5780475000) IVA a Pagar A IVA a Pagar (4750001) 13.503,05</p>

		<p>[15a] 30/06/2013</p> <p>Fusión de Criterios: Impuesto sobre Sociedades</p> <p>28.525,17(47520000) I.S. a Pagar A I.S. a Pagar (4752001) 28.525,17</p>
		<p>[16a] 30/06/2013</p> <p>181.677,17 (1290000) PyG Devengado A Cobros Clientes (5781430000) 161.610,17 A Existencias Pagadas(5781300100) 20.067,00</p> <p>Fusión de Criterios</p>
		<p>[17a] 30/06/2013</p> <p>34.576,27 (5781400000) Proveedores Pagados 52.016,95 (5781410000) Acreedores Pagados 28.525,17(5781475200) Impto, Soc. a Pagar A PyG devengado (1290000) 115.118,39</p>
		<p><u>ACTIVO</u></p> <p>2131000 Inmov. Mat. Pagado 135.000,00 2811000 Amort. Inmov. Material -24.000,00 3000000 Existencias Devengadas 5.000,00 3000100 Existencias Pagadas 70.000,00 4300000 Clientes 30.500,00 5720000 Bancos <u>108.837,00</u></p> <p>325.337,00</p> <p><u>PASIVO</u></p> <p>1000000 Capital 60.000,00 1130000 Reservas 73.300,00 4000000 Proveedores 22.450,00 4750001 IVA a Pagar Efectivo 13.503,05 4752001 I.S. a Pagar efectivo 28.525,17 5200000 Créditos Bancarios <u>61.000,00</u></p> <p>1280000 Resultados 258.778,22 <u>66.558,78</u></p> <p>325.337,00</p>

				Pérdidas y Ganancias Criterio de Caja 5780700000 cobro clientes 161.610,17 5780300100 Exisrencias Pagadas <u>20.067,00</u> 181.677,17 A deducir: 5780400000 Proveedores 34.576,27 5780410000 Acreedores 52.016,95 5780630000 Impto., Sociedades <u>28.525,17</u> 115.118,39 1280000 Resultados 66.558,78	
				[18a] 31/12/2013 13.503,05 (4750001) IVA a Pagar 28.525.17 (4752001) I.S. a Pagar A Bancos (572 0000) 42.028,22 Operaciones posteriores al Cierre.	
				[19a] 31/12/2013 66.558,78 (1280000) Resultados A Bancos (5720000) 66.558,78	
<u>ACTIVO</u> 2131000 Inmov. Mat. Pagado 135.000,00 2811000 Amort. Inmov. Material -24.000,00 3000000 Existencias devengadas 5.000,00 3000100 Existencias Pagadas 70.000,00 4300000 Clientes 30.500,00 5720000 Bancos <u>250,00</u> 216.750,00 PASIVO 1000000 Capital 60.000,00 1130000 Reservas 73.300,00 4000000 Proveedores 22.450,00 5200000 Créditos Bancarios <u>61.000,00</u> 216.750,00		<u>ACTIVO</u> 2131000 Inmov. Mat. Pagado 135.000,00 2811000 Amort. Inmov. Material -24.000,00 3000000 Existencias devengadas 5.000,00 3000100 Existencias Pagadas 70.000,00 4300000 Clientes 30.500,00 5720000 Bancos <u>250,00</u> 216.750,00 PASIVO 1000000 Capital 60.000,00 1130000 Reservas 73.300,00 4000000 Proveedores 22.450,00 5200000 Créditos Bancarios <u>61.000,00</u> 216.750,00		<u>ACTIVO</u> 2131000 Inmov. Mat. Pagado 135.000,00 2811000 Amort. Inmov. Material -24.000,00 3000000 Existencias devengadas 5.000,00 3000100 Existencias Pagadas 70.000,00 4300000 Clientes 30.500,00 5720000 Bancos <u>250,00</u> 216.750,00 PASIVO 1000000 Capital 60.000,00 1130000 Reservas 73.300,00 4000000 Proveedores 22.450,00 5200000 Créditos Bancarios <u>61.000,00</u> 216.750,00	

COMPROBACION DE BASES IMPONIBLES

I.V.A. Bases Imponibles Repercutido Ejercicio 2011 Ejercicio 2012 110.700,00	59.310,00 <u>51.390,00</u> 110.700,00	I.V.A. Bases Imponibles Repercutido Ejercicio 2011 Ejercicio 2012 110.700,00	59.310,00 <u>51.390,00</u> 110.700,00	I.V.A. Bases Imponibles Repercutido Ejercicio 2011 Ejercicio 2012 110.700,00	59.310,00 <u>51.390,00</u> 110.700,00
				I.V.A. Criterio de Caja Repercutido Ejercicio 2011 Ejercicio 2012 Ejercicio 2013 110.700,00	35.847,46 45.762,71 <u>29.089,83</u> 110.700,00
I.V.A. Bases Imponibles Soportado Ejercicio 2011 Ejercicio 2012 91.815,72	42.577,86 <u>49.237,86</u> 91.815,72	I.V.A. Bases Imponibles Soportado Ejercicio 2011 Ejercicio 2012 91.815,72	42.577,86 <u>49.237,86</u> 91.815,72	I.V.A. Bases Imponibles Soportado Ejercicio 2011 Ejercicio 2012 91.815,72	42.577,86 <u>49.237,86</u> 91.815,72
				I.V.A. Criterio de Caja Soportado Pagado Ejercicio 2011 Ejercicio 2012 Ejercicio 2013 91.815,73	36.360,23 39.868,71 <u>15.586,79</u> 91.815,73

I.V.A Pagos		I.V.A. Pagos		I.V.A. Devengado	
Ejercicio 2011 Ejercicio 2012	16.732,14 <u>2.152,14</u>	Ejercicio 2011 Ejercicio 2012	16.732,14 <u>2.152,14</u>	Ejercicio 2011 Ejercicio 2012	16.732,14 <u>2.152,14</u>
	18.884,28		18.884,28		18.884,28
				I.V.A. Pagado – Criterio de Caja	
				Ejercicio 2011 Ejercicio 2012 Ejercicio 2013	-512,77 5.894,00 <u>13.503,05</u>
					18.884,28
Distribución de Beneficios		Distribución de Beneficios		Distribución de Beneficios	
Ejercicio 2011 Ejercicio 2012	97.650,00 18.488,84	Ejercicio 2011 Ejercicio 2012	70.669,42 45.469,42	Ejercicio 2011 Ejercicio 2012 Ejercicio 2013	-1.932,55 51.512,61 66.558,78
	116.138,84		116.138,84		116.138,84
Impuesto sobre sociedades		Impuesto sobre Sociedades		Impuesto sobre Sociedades	
Ejercicio 2011 Ejercicio 2012	30.286,89 19.486,89	Ejercicio 2011 Ejercicio 2012	30.286,89 19.486,89	Ejercicio 2011 Ejercicio 2012 Ejercicio 2013	-828,23 22.076,84 28.525,17
	49.773,78		49.773,78		49.773,78
Saldo Bancario		Saldo Bancario		Saldo Bancario	
Ejercicio 2011 Ejercicio 2012 Ejercicio 2013	176.888,45 70.857,87 250,00	Ejercicio 2011 Ejercicio 2012 Ejercicio 2013	176.888,45 97.838,45 250,00	Ejercicio 2011 Ejercicio 2012 Ejercicio 2013 Ejercicio 2013 posterior	176.888,45 215.526,90 108.837,00 250,00

BALANCE DE SITUACIÓN CRITERIO DEL DEVENGO	INICIO	EJERCICIO 2.011		EJERCICIO 2.012		EJERCICIO 2.013		EJERCICIO POSTERIOR	
	BALANCE (1)	BALANCE (2)	DIFERENCIAS (2 - 1)	BALANCE (3)	DIFERENCIAS (3 - 1)	BALANCE (4)	DIFERENCIAS (4 - 1)	BALANCE (5)	DIFERENCIAS AS (5 - 1)
ACTIVO									
2130.000 Inmov. Mat.Pend.Pago		100.000,00	100.000,00						
2131.000 Inmov. Mat.Pagado	120.000,00	120.000,00		135.000,00	15.000,00	135.000,00	15.000,00		
2811.000 A.A. Inmov Material.		-12.000,00	-12.000,00	-24.000,00	-24.000,00	-24.000,00	-24.000,00		
2811.001 A.A. Leasing		-10.000,00	-10.000,00						
3000.000 Existenc.Devengadas	5.000,00	12.912,00	7.912,00	25.067,00	20.067,00	5.000,00			
3000.100 Existenc.Pagadas		12.088,00	12.088,00	49.933,00	49.933,00	70.000,00	70.000,00		
4300.000 clientes	30.500,00	184.310,00	153.810,00	221.200,00	190.700,00	30.500,00			
5720.000 Bancos	250,00	176.888,45	176.638,45	70.857,87	70.607,87	250,00			
	155.750,00	584.198,45	428.448,45	478.057,87	322.307,87	216.750,00	61.000,00		
PASIVO									
1000.000 Capital	60.000,00	60.000,00		60.000,00		60.000,00			
1130.000 Reservas	73.300,00	73.300,00		73.300,00		73.300,00			
4000.000 Proveedores	22.450,00	23.650,00	1.200,00	63.250,00	40.800,00	22.450,00			
4100.000 Acreedores		39.560,00	39.560,00	61.380,00	61.380,00				
4700.001 Deudora IVA Pagado									
4750.000 IVA Devengado a Pag		16.732,14	16.732,14	2.152,14	2.152,14				
4745.001 Créditos I.S. a Compen.									
4750.001 IVA a Pagar Efectivo									
4752.000 I.S. Devengado a Pag.		30.286,89	30.286,89	19.486,89	19.486,89				
4752.001 I.S. a Pagar Efectivo									
4780.000 B.I. Dif. Temporarias		11.563,11	11.563,11						
5200.000 Créditos Bancarios		180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	61.000,00	61.000,00		
5240.000 Acreedores C/P		51.456,31	51.456,31						
	155.750,00	486.548,45	337.798,45	459.569,03	303.819,03	216.750,00	61.000,00		
1290.000 PyG Devengado		97.650,00	97.650,00	18.488,84	18.488,84				
1280.000 Resultados									
	155.750,00	584.198,45	428.448,45	478.057,87	322.307,87	216.750,00			

BALANCE DE SITUACIÓN CRITERIO DE DEVENGO Y DIFERENCIAS TEMPORARIAS	INICIO	EJERCICIO 2.011		EJERCICIO 2.012		EJERCICIO 2.013		EJERCICIO POSTERIOR	
	BALANCE (1)	BALANCE (2)	DIFERENCIAS (2 - 1)	BALANCE (3)	DIFERENCIAS (3 - 1)	BALANCE (4)	DIFERENCIAS (4 - 1)	BALANCE (5)	DIFERENCIAS (5 - 1)
ACTIVO									
2130.000 Inmov. Mat.Pend.Pago		100.000,00	100.000,00						
2131.000 Inmov. Mat.Pagado	120.000,00	120.000,00		135.000,00	15.000,00	135.000,00	15.000,00		
2811.000 A.A. Inmov. Material.		-12.000,00	-12.000,00	-24.000,00	-24.000,00	-24.000,00	-24.000,00		
2811.001 A.A. Leasing		-10.000,00	-10.000,00						
3000.000 Existenc.Devengadas	5.000,00	12.912,00	7.912,00	25.067,00	20.067,00	5.000,00			
3000.100 Existenc.Pagadas		12.088,00	12.088,00	49.933,00	49.933,00	70.000,00	70.000,00		
4300.000 clientes	30.500,00	184.310,00	153.810,00	221.200,00	190.700,00	30.500,00			
5720.000 Bancos	250,00	176.888,45	176.638,45	97.838,45	97.588,45	250,00			
	155.750,00	584.198,45	428.448,45	505.038,45	349.288,45	216.750,00	61.000,00		
PASIVO									
1000.000 Capital	60.000,00	60.000,00		60.000,00		60.000,00			
1130.000 Reservas	73.300,00	73.300,00		73.300,00		73.300,00			
4000.000 Proveedores	22.450,00	23.650,00	1.200,00	63.250,00	40.800,00	22.450,00			
4100.000 Acreedores		39.560,00	39.560,00	61.380,00	61.380,00				
4700.001 Deudora IVA Pagado									
4750.000 IVA Devengado a Pag		16.732,14	16.732,14	2.152,14	2.152,14				
4745.001 Créditos I.S. a Compen.									
4750.001 IVA a Pagar Efectivo									
4752.000 I.S. Devengado a Pag.		30.286,89	30.286,89	19.486,89	19.486,89				
4752.001 I.S. a Pagar Efectivo									
4780.000 B.I. Dif. Temporarias		38.543,69	38.543,69						
5200.000 Créditos Bancarios		180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	61.000,00	61.000,00		
5240.000 Acreedores C/P		51.456,31	51.456,31						
	155.750,00	513.529,03	357.779,03	459.569,03	303.819,03	216.750,00	61.000,00		
1290.000 PyG Devengado		70.669,42	70.669,42	45.469,42	45.469,42				
1280.000 Resultados									
	155.750,00	584.198,45	428.448,45	505.038,45	349.288,45	216.750,00			

BALANCE DE SITUACIÓN CRITERIO DE CAJA	INICIO	EJERCICIO 2.011		EJERCICIO 2.012		EJERCICIO 2.013		EJERCICIO POSTERIOR	
	BALANCE (1)	BALANCE (2)	DIFERENCIAS (2 - 1)	BALANCE (3)	DIFERENCIAS (3 - 1)	BALANCE (4)	DIFERENCIAS (4 - 1)	BALANCE (5)	DIFERENCIAS (5 - 1)
ACTIVO									
2130.000 Inmov. Mat.Pend.Pago		51.456,31	51.456,31						
2131.000 Inmov. Mat.Pagado	120.000,00	168.543,69	48.543,69	135.000,00	15.000,00	135.000,00	15.000,00	135.000,00	15.000,00
2811.000 A.A. Inmov Material.		-12.000,00	-12.000,00	-24.000,00	-24.000,00	-24.000,00	-24.000,00	-24.000,00	-24.000,00
2811.001 A.A. Leasing		-10.000,00	-10.000,00						
3000.000 Existenc.Devengadas	5.000,00	12.912,00	7.912,00	25.067,00	20.067,00	5.000,00		5.000,00	
3000.100 Existenc.Pagadas		12.088,00	12.088,00	49.933,00	49.933,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
4300.000 clientes	30.500,00	184.310,00	153.810,00	221.200,00	190.700,00	30.500,00		30.500,00	
5720.000 Bancos	250,00	176.888,45	176.638,45	215.526,90	215.276,90	108.837,00	108.587,00	250,00	
	155.750,00	584.198,45	428.448,45	622.726,90	466.976,90	325.337,00	169.587,00	216.750,00	61.000,00
PASIVO									
1000.000 Capital	60.000,00	60.000,00		60.000,00		60.000,00		60.000,00	
1130.000 Reservas	73.300,00	73.300,00		73.300,00		73.300,00		73.300,00	
4000.000 Proveedores	22.450,00	23.650,00	1.200,00	63.250,00	40.800,00	22.450,00		22.450,00	
4100.000 Acreedores		39.560,00	39.560,00	61.380,00	61.380,00				
4700.001 Deudora IVA Pagado		-512,77	-512,77						
4750.000 IVA Devengado a Pag		17.244,91	17.244,91	13.503,05	13.503,05				
4745.001 Créditos I.S. a Compen.		-828,23	-828,23						
4750.001 IVA a Pagar Efectivo				5.381,23	5.381,23	13.503,05	13.503,05		
4752.000 I.S. Devengado a Pag.		31.115,12	31.115,12	28.525,17	28.525,17				
4752.001 I.S. a Pagar Efectivo				21.248,61	21.248,61	28.525,17	28.525,17		
4780.000 B.I. Dif. Temporarias		38.543,69	38.543,69						
5200.000 Créditos Bancarios		180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	61.000,00	61.000,00	61.000,00	61.000,00
5240.000 Acreedores C/P		51.456,31	51.456,31						
	155.750,00	513.529,03	357.779,03	506.588,06	350.838,06	258.778,22	107.528,22	216.750,00	61.000,00
1290.000 PyG Devengado		72.601,97	72.601,97	66.558,78	66.558,78				
1280.000 Resultados		-1.932,55	-1.932,55	49.580,06	49.580,06	66.558,78	66.558,78		
	155.750,00	584.198,45	428.448,45	622.726,90	466.976,90	325.337,00	169.587,00		

CONCLUSION

Como queda demostrado, al aplicar los conceptos de la Contabilidad Justa, no existe ninguna variación patrimonial, únicamente se redistribuye el resultado a repartir entre los socios así como los impuestos en función del Flujo de Tesorería.

Al liquidar los impuestos en función del flujo de Tesorería, éstos son más justos, ya que corresponden realmente a los cobros realizados y a los impuestos que realmente han ingresado en el patrimonio de la empresa produciendo en incremento patrimonial ajeno a la empresa y por tanto, su pago es exigible por no pertenecer a la misma, actuando la empresa como intermediario de la recaudación de impuestos entre el contribuyente efectivo y la Hacienda Pública, evitando de esta forma pagar los impuestos anticipadamente que produciría un desequilibrio en la Tesorería de la empresa aunque entren a formar parte de la masa patrimonial de la empresa, siendo unos impuestos que se cobrarán y liquidarán en el futuro, pero que no corresponde a la masa patrimonial de la empresa, debiendo reconocer por tanto, la procedencia de este incremento patrimonial: Diferencial entre los impuestos pendientes de Cobro y de Pago.

Lo mismo ocurre con el reparto de beneficios al contabilizar las Diferencias Temporarias, reduciendo en primer lugar los beneficios formando un fondo de previsión que se cancela a medida que se va revirtiendo el diferencial entre el criterio mercantil y fiscal. Los efectos impositivos de las Diferencias Temporarias no se ven afectados ya que se contabilizan y son coincidentes con los calculados extracontablemente a efectos de liquidación del cálculo del Impuesto sobre sociedades.

El ejercicio desarrollado se contempla en un tiempo limitado: del año 2011 al 2013, con el fin de coincidir los saldos iniciales y finales y poder apreciar la existencia o no de diferencias patrimoniales y como ha podido demostrar éstas no existen, ya que el incremento del Activo (Existencias Pagadas + Inmovilizado – Amortización Acumulada) se corresponde con el incremento del Pasivo (Crédito Bancario).

Como se ha demostrado la igualdad patrimonial de la empresa limitada en el tiempo, es aplicable también el principio contable de empresa en funcionamiento.

Por otro lado, si a nivel individual de empresa, se producen estas desviaciones en la Tesorería, en una economía global como la actual, ¿qué puede ocurrir?, se puede tener la intuición que al aplicar únicamente el criterio del Devengo, sea ésta **una de las causas** que motiven los ciclos económicos, (pueden coexistir otros motivos). La suma de estas desviaciones a nivel global lógicamente podría originar una crisis de Tesorería generalizada en el tiempo. Corresponderá a otro colectivo más cualificado como el de economistas centrar esta situación que de un modo resumido quedará expuesto en estos puntos:

- 1) En tiempos de crisis, las empresas se gestionan a través del criterio de Caja, por no existir crédito bancario y tampoco entre clientes y proveedores.
- 2) A medida que se va saliendo de la crisis (mayor incremento en el Flujo de Caja), existe mayor crédito (de clientes y proveedores) que hacen más competitivas a las empresas y las situaciones internas de la empresa tienden a tener mayor peso el devengo en detrimento del criterio de caja.
- 3) En pleno apogeo económico, la situación se relaja aún más en relación a los créditos concedidos a clientes y obtenidos de los proveedores y entidades bancarias, el criterio de Caja apenas se mantiene, siendo el criterio del Devengo el que soporta la estructura interna de la empresa, ello quiere decir, que los impuestos y reparto de beneficios se abonan anticipadamente, antes de que éstos entren en el flujo de la Tesorería de la empresa, por tanto, se comienza a adelantar impuestos y beneficios, descapitalizando a la empresa.
- 4) La suma global de estas situaciones internas de las empresas en un mercado globalizado puede provocar en el futuro un colapso general por las anticipaciones de impuestos y beneficios, produciéndose en consecuencia una nueva situación de crisis, retornando al Punto 1) y sucesivos.

Desde el punto de vista contable, no es lógico aplicar únicamente el criterio del Devengo. Si la finalidad de la contabilidad es reflejar la imagen fiel de la empresa, ésta no queda reflejada aplicando únicamente el Criterio del Devengo ya que este criterio es una promesa de lo que será a nivel patrimonial pero que realmente no ha entrado en el Flujo de la Tesorería. En consecuencia no se puede liquidar un impuesto en función a su posible cobro futuro, los impuestos se han de liquidar a medida que éstos entren efectivamente en el Flujo de la Tesorería de la empresa, de otra forma se producirá un desfase entre el Criterio del Devengo y el de Caja, es decir, el desfase que proviene del pago de unos impuestos y beneficios pagados anticipadamente que se podrán realizar o no en el futuro, produciendo un desequilibrio en la tesorería de la empresa, por tal motivo, es justo que estos conceptos se liquiden según el criterio de Caja dejando constancia en la Contabilidad el derecho de terceros (tanto de la deuda por el concepto de impuestos como de los beneficios pendientes a realizar).

A efectos prácticos de liquidación de impuestos, como ya se reconoce el Devengo, es decir, el derecho de la Hacienda Pública a percibir los impuestos devengados, únicamente se tratará de modificar los impresos de autoliquidación de los mismos, relativos a IVA (Autoliquidación complementaria con el criterio de Caja) e Impuesto sobre sociedades, con el fin de tener constancia de los impuestos devengados y los liquidados.

La finalidad del presente trabajo es que las empresas que quieran reflejar su “imagen fiel” tengan la opción de acogerse a la “Contabilidad Justa” o mantener el únicamente el criterio del Devengo, pueden existir procedimientos sumamente sencillos para llevar un control de las liquidaciones por parte de la Hacienda Pública, siendo éstos compatibles entre sí.

En relación a la fiscalidad, únicamente afectaría al impuesto sobre el Valor Añadido (I.V.A.) y al Impuesto sobre sociedades, utilizando Hojas complementarias de las autoliquidaciones:

Ley del IVA:

El Art. 75. Dos. Que trata sobre los pagos anticipados (criterio de Caja) no afectaría a las empresas que se acogieran al Criterio de Caja.

Reglamento de la Ley del IVA:

Artículo 71. Liquidación del Impuesto. Normas generales.

1. .../... **los sujetos pasivos deberán realizar por sí mismos la determinación de la deuda tributaria mediante declaraciones liquidaciones ajustadas a las normas contenidas en los apartados siguientes.**

.../...

No indica que obligatoriamente se ha de aplicar el criterio del Devengo.

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Artículo 19. *Imputación temporal.*

Ampliar este artículo y modificar el Punto 1) a todas las empresas.

CODIGO DE COMERCIO:

Artículo 34.4 del Código de Comercio: **En casos excepcionales, si la aplicación de una disposición legal en materia de contabilidad fuera incompatible con la imagen fiel que deben proporcionar las cuentas anuales, tal disposición no será aplicable. En estos casos, en la memoria deberá señalarse esa falta de aplicación, motivarse suficientemente y explicarse su influencia sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la Empresa.**

La Normativa Fiscal, ¿No debería supeditarse a las disposiciones del Código de Comercio?

Pontevedra, 3 de Septiembre de 2.011

BIBLIOGRAFIA: Plan General de Contabilidad (20/11/2007)
Impuesto sobre Sociedades
Impuesto sobre el Valor Añadido
Código de Comercio
IVA Justo
Leasing
Renting
Diferencias Temporarias y el Impuesto sobre Sociedades

ANEXO : CUENTAS DE MAYOR EJERCICIO 2011

1000,000 Capital social				1130,000 Reservas				1740,000 Acreedores L/Plazo				2130,000 Inmovilizado Material Devengado					
		1	60.000,00			1	73.300,00	6	51.456,31	2	51.456,31	2	100.000,00	19b	48.543,69		
													100.000,00		48.543,69		
															51.456,31		
2131,000 Inmovilizado Material Pagado				2811,000 Amort. Acum. Inmov. Material				2811,001 Amort. Acum. Leasing				3000,000 Existencias devengadas					
1	120.000,00					7	12.000,00			7	10.000,00	1	5.000,00	15	12.088,00		
19b	48.543,69											14	20.000,00				
	168.543,69												25.000,00		12.088,00		
													12.912,00				
3000,100 Existencias Pagadas				4000,000 Proveedores				4100,000 Acreedores				4300,000 Clientes					
15	12.088,00			12	105.000,00	1	22.450,00	11	69.000,00	8	108.560,00	1	30.500,00	10	235.000,00		
						4	106.200,00					9	388.810,00				
					105.000,00		128.650,00		69.000,00		108.560,00		419.310,00		235.000,00		
							23.650,00				39.560,00		184.310,00				
4720,000 IVA Soportado				4745,001 Créditos por Pérd. a Compensar				4750,000 IVA Devengado a Pagar				4700.001 H.P. Deudor IVA a Compensar					
4	16.200,00	13	42.577,86	19f	828,23			19c	35.847,46	13	16.732,14	19c	512,77				
5	9.817,86									19c	36.360,23						
8	16.560,00								35.847,46		53.092,37						
	42.577,86		42.577,86								17.244,91						

4752,000 I.Sociedades a Pagar				4770,000 IVA Repercutido			
		16	30.286,89	13	59.310,00	9	59.310,00
		19f	828,23				
			31.115,12				

4780,000 B.I. Diferencias Temporarias			
		15	38.543,69

5200,000 Créditos Bancarios			
		3	180.000,00

5240,000 Acreedores C/Plazo				5720,000 Bancos			
5	48.543,69	2	48.543,69	1	250,00	5	64.361,55
		6	51.456,31	3	180.000,00	11	69.000,00
				10	235.000,00	12	105.000,00
	48.543,69		100.000,00		415.250,00		238.361,55
			51.456,31		176.888,45		

1290,000 Pérdidas y Ganancias			
19	278.830,58	17	349.500,00
	278.830,58		349.500,00
			70.669,42
19d	211.240,54	19e	213.173,09
	211.240,54		283.842,51
			72.601,97

6000,000 Compras				6110,000 Variación Existencias			
4	90.000,00	19	90.000,00	17	20.000,00	14	20.000,00

6290,000 Gastos			
8	92.000,00	19	92.000,00

6300,000 Impuesto Corriente			
16	30.286,89	19	30.286,89

6520,000 B.I. - Diferencias Temporarias				6620,000 Intereses			
15	38.543,69	19	38.543,69	5	6.000,00	19	6.000,00

6810,000 Ddotación amortización			
7	12.000,00	19	22.000,00
7	10.000,00		
	22.000,00		22.000,00

7000,000 Ventas			
18	329.500,00	9	329.500,00

5780,213,100 Pago inmov. Material				5780,300,000 Existencias Pagadas			
5a	48.543,69	19b	48.543,69	18a	12.088,00	15a	12.088,00

5780,400,000 Pago Proveedores			
12a	88.983,05	19a	88.983,05

5780,410,000 Pago Acreedores			
11a	58.474,58	19a	58.474,58

5780,470,000 H.P.Deudora IVA			
13a	512,77	19c	512,77

5780,472,000 Pago IVA Soportado			
5a	9.817,86	13a	36.360,23
11a	10.525,42		
12a	16.016,95		
	36.360,23		36.360,23

5780,474500 Impuesto sociedades			
19a	828,23	17a	828,23

5780,477,000 Cobro IVA Repercutido			
13a	35.847,46	10a	35.847,46

5780,652,000 B.I. Dif. Temporarias			
16a	38.543,69	19a	38.543,69

5780,662,000 Pago Intereses			
5a	6.000,00	19a	6.000,00

5780,681,000 Amortización Leasing			
7a	10.000,00	19a	10.000,00

5780,681,001 Dotación amortización			
7a	12.000,00	19a	12.000,00

5780,700,000 Cobro Clientes			
18a	199.152,54	10a	199.152,54

1280000 Explotación			
19a	213.173,09	18a	211.240,54
	213.173,09		211.240,54
	1.932,55		

5781,300,100 Existencias Pagadas			
15a	12.088,00	19d	12.088,00

5781,400,000 Proveedores Pagados			
19e	8.898.305,00	12a	88.983,05

5781,410,000 Acreedores Pagados			
19e	58.474,58	11a	58.474,58

5781,430,000 Clientes Cobrados			
10a	199.152,54	19d	199.152,54

5781,472,000 IVA Soportado Pagado				5781,474.500 Impto soc. a compensar				5781,477,000 IVA Reprcutido Cobrado				5781,478,000 B.I.Diferencias Temporarias			
13a	36.360,23	5a	9.817,86	17a	828,23	19e	828,53	10a	35.847,46	13a	35.847,46	19e	38.543,69	16a	38.543,69
		11a	10.525,42												
		12a	16.016,95												
	36.360,23		36.360,23												

5781,524,000 Inmov. Material Pagado				5781,662,000 Intereses Pagados				5781,681,000 Amortización Leasing				5781,681,001 Amortización Inm. Mat.			
19b	48.543,69	5a	48.543,69	19e	6.000,00	5a	6.000,00	19e	10.000,00	7a	10.000,00	19e	12.000,00	7a	12.000,00

ANEXO - CUENTAS DE MAYOR EJERCICIO 2012

1000,000 Capital social				1130,000 Reservas				1210001 resultados negativos Ejerc. Ant				2130,000 Inmovilizado Material Devengado			
		1	60.000,00			1	73.300,00	2	1.932,55	19f	1.932,55	1	51.456,31	16a 16	51.456,31
													51.456,31		51.456,31
2131,000 Inmovilizado Material Pagado				2811,000 Amort. Acum. Inmov. Material				2811,001 Amort. Acum. Leasing				3000,000 Existencias devengadas			
1	168.543,69	16	20.000,00			1	12.000,00	16	20.000,00	1	10.000,00	1	12.912,00	14	37.845,00
16	15.000,00	16	80.000,00			6	12.000,00			6	10.000,00	13	50.000,00		
	183.543,69		100.000,00						20.000,00		20.000,00		62.912,00		37.845,00
	83.543,69						24.000,00						25.067,00		
16a	51.456,31														
	135.000,00														
3000,100 Existencias Pagadas				4000,000 Proveedores				4100,000 Acreedores				4300,000 Clientes			
1	12.088,00			11	102.000,00	1	23.650,00	10	95.000,00	1	39.560,00	1	184.310,00	3	100.000,00
14	37.845,00					4	141.600,00			7	116.820,00	8	336.890,00	9	200.000,00
	49.933,00				102.000,00		165.250,00		95.000,00		156.380,00		521.200,00		300.000,00
							63.250,00				61.380,00		221.200,00		
4700.001 H.P. Deudor IVA a Compensar				4720,000 IVA Soportado				4745,001 Créditos por Pérd. a Compensar				4750,000 IVA Devengado a Pagar			
1	512,77	19b	512,77	4	21.600,00	12	49.237,86	1	828,23	19e	828,23			1	17.244,91
				5	9.817,86									12	2.152,14
				7	17.820,00										19.397,05
					49.237,86		49.237,86					19b	45.762,71	19b	39.868,71
													45.762,71		59.265,76
															13.503,05

4750001 IVA a Pagar Efectivo			
19b	512,77	19b	5.894,00
			5.381,23

4752,000 I.Soc.Devengado a Pagar			
		1	31.115,12
		17	19.486,89
19e	22.076,84		50.602,01
			28.525,17

4752001 Impto. Soc. a Pagar Efectivo			
19e	828,23	19e	22.076,84
			21.248,61

4770,000 IVA Repercutido			
12	51.390,00	8	51.390,00

4780000 B.I. Dif. Temporarias			
16	65.000,00	1	38.543,69
		15	26.456,31
	65.000,00		65.000,00

5200,000 Créditos Bancarios			
		1	180.000,00

5240,000 Acreedores C/Plazo			
5	51.456,31	1	51.456,31

5720,000 Bancos			
1	176.888,45	5	64.361,55
3	100.000,00	10	95.000,00
9	200.000,00	11	102.000,00
	476.888,45		261.361,55
	215.526,90		

6000,000 Compras			
4	120.000,00	19	120.000,00

6110,000 Variación Existencias			
18	50.000,00	13	50.000,00

6290,000 Gastos			
7	99.000,00	19	99.000,00

6300,000 Impuesto Corriente			
17	19.486,89	19	19.486,89

6520000 Diferencias Temporarias			
15	26.456,31	19	26.456,31

6620,000 Intereses			
5	3.087,38	19	3.087,38

6810,000 Ddotación amortización			
6	12.000,00	19	22.000,00
6	10.000,00		
	22.000,00		22.000,00

6910000 Deterioro Inmovilizado Material			
16	80.000,00	19	80.000,00

7000,000 Ventas			
18	285.500,00	8	285.500,00

7910000 Reversión Inmov. Material			
18	80.000,00	16	15.000,00
		16	65.000,00
			80.000,00

1290,000 Pérdidas y Ganancias			
19	370.030,58	1	72.601,97
		18	415.500,00
	370.030,58		488.101,97
			118.071,39
19c	372.082,29	19d	320.569,68
	372.082,29		438.641,07
			66.558,78

5780,213,100 Pago inmov. Material			
5a	51.456,31	16a	51.456,31

5780,300,000 Existencias Pagadas			
18a	37.845,00	14a	37.845,00

5780,400,000 Pago Proveedores			
11a	86.440,68	19a	86.440,68

5780,410,000 Pago Acreedores			
10a	80.508,47	19a	80.508,47

5780,472,000 Pago IVA Soportado			
5a	9.817,86	12a	39.868,71
10a	14.491,53		
11a	15.559,32		
	39.868,71		

5780,475,000 H.P.IVA a Pagar			
19b	5.894,00	12a	5.894,00

5780,477,000 Cobro IVA Repercutido			
12a	45.762,71	3a	15.254,24
			9a
	45.762,71		45.762,71

5780,630,000 Impuesto sociedades			
17a	22.076,84	19a	22.076,84

5780,652,000 B.I. Dif. Temporarias			
15a	26.456,31	19a	26.456,31

5780,662,000 Pago Intereses			
5a	3.087,38	19a	3.087,38

5780,681,000 Amortización Leasing			
6a	10.000,00	19a	10.000,00

5780,681,001 Dotación amortización			
6a	12.000,00	19a	12.000,00

5780691000 Deterioro Inmov. Material			
16a	80.000,00	19a	80.000,00

5780,700,000 Cobro Clientes			
18a	254.237,20	3a	84.745,76
		9a	169.491,53
	254.237,20		254.237,29

5780791000 Reversion Inmov. Material			
18a	80.000,00	16a	65.000,00
		16a	15.000,00
	80.000,00		80.000,00

1280000 Explotación			
1	1.932,55	2	1.932,55
19a	320.569,68	18a	372.082,29
			51.512,61
19f	1.932,55		51.512,61
			49.580,06

5781,300,100 Existencias Pagadas			
14a	37.845,00	19c	37.845,00

5781,400,000 Proveedores Pagados			
19d	86.440,68	11a	86.440,68

5781,410,000 Acreedores Pagados			
19d	80.508,47	10a	80.508,47

5781,430,000 Clientes Cobrados			
3a	84.745,76	19c	254.237,29
9a	169.491,53		
	254.237,29		

5781,472,000 IVA Soportado Pagado			
19b	39.868,71	5a	9.817,86
		10a	14.491,53
		11a	15.559,32
	39.868,71		39.868,71

5781,475,200 Impto soc. a Pagar			
19d	22.076,84	17a	22.076,84

5781,477,000 IVA Reprcutido Cobrado			
3a	15.254,24	19b	45.762,71
9a	30.508,47		
	45.762,71		

5781,478,000 B.I.Diferencias Temporarias			
19d	26.456,31	15a	26.456,31

5781,524,000 Inmov. Material Pagado			
16a	51.456,31	5a	51.456,31

5781,662,000 Intereses Pagados			
19d	3.087,38	5a	3.087,38

5781,681,000 Amortización Leasing			
19d	10.000,00	6a	10.000,00

5781,681,001 Amortización Inm. Mat.			
19d	12.000,00	6a	12.000,00

5781,691,000 Deterioro Inmov. material

19d	80.000,00	16a	80.000,00
-----	-----------	-----	-----------

5781,791,000 rversion Inm. Material

16a	65.000,00	19c	80.000,00
16a	15.000,00		
	80.000,00		80.000,00

ANEXO - CUENTAS DE MAYOR EJERCICIO 2013

1000,000 Capital social				1130,000 Reservas				2131,000 Inmovilizado Material Pagado				2811,000 Amort. Acum. Inmov. Material			
		1	60.000,00			1	73.300,00	1	135.000,00					1	24.000,00

3000,000 Existencias devengadas				3000,100 Existencias Pagadas				4000,000 Proveedores				4100,000 Acreedores			
1	25.067,00	9	20.067,00	1	49.933,00			6	40.800,00	1	63.250,00	6	61.380,00	1	61.380,00
	5.000,00			9	20.067,00						22.450,00				
					70.000,00										

4300,000 Clientes				4750,000 IVA Devengado a Pagar				4750,001 IVA a Pagar efectivo				4752,000 I.S Devengado a Pagar			
1	221.200,00	3	190.700,00	14a	29.089,83	14a	15.586,78	2	5.381,23	1	5.381,23	15a	28.525,17	1	28.525,17
	30.500,00				29.089,83		29.089,83	18a	13.503,05	14a	13.503,05				0,00
									18.884,28		18.884,28				

4752.001 I.S. a Pagar Efectivo				5200,000 Créditos Bancarios				5720,000 Bancos				1290,000 Pérdidas y Ganancias			
4	21.248,61	1	21.248,61	8	119.000,00	1	180.000,00	1	215.526,90	2	5.381,23	16a	181.677,17	1	66.558,78
18a	28.525,19	15a	28.525,17				61.000,00	3	190.700,00	4	21.248,61		181.677,17	17a	115.118,39
										5	40.800,00				181.677,17
										6	61.380,00				
										7	49.580,06				
										8	119.000,00				

									406.226,90		297.389,90				
									108.837,00						
										18a	42.028,22				
									66.808,78						
										19a	66.558,78				
									250,00						

5780,300,000 Existencias Pagadas			
12a	20.067,00	9a	20.067,00

5780,400,000 Pago Proveedores			
5a	34.576,27	11a	34.576,27

5780,410,000 Pago Acreedores			
6a	52.016,95	11a	52.016,95

5780,472,000 Pago IVA Soportado			
5a	6.223,73	13a	15.586,78
6a	9.363,05		
	15.586,78		

5780,475,000 H.P.IVA a Pagar			
14a	13.503,05	13a	13.503,95

5780,477,000 Cobro IVA Repercutido			
13a	29.089,83	3a	29.089,83

5780,630,000 Impuesto sociedades			
10a	28.525,17	11a	28.525,17

5780,700,000 Cobro Clientes			
12a	161.610,17	3a	161.610,17

1280,000 Resultados			
7	49.580,06	1	49.580,06
11a	115.118,39	12a	181.677,17
	164.698,45		231.257,23
			66.558,78
19a	66.558,78		

5781,300,100 Existencias Pagadas			
9a	20.067,00	16a	20.067,00

5781,400,000 Proveedores Pagados			
17a	34.576,27	5a	34.576,27

5781,410,000 Acreedores Pagados			
17a	52.016,95	6a	52.016,95

5781,430,000 Clientes Cobrados			
3a	161.610,17	16a	161.610,17

5781,472,000 IVA Soportado Pagado			
14a	15.586,78	5a	6.223,73
		6a	9.363,05
			15.586,78

5781,475,200 Impto soc. a Pagar			
17a	28.525,19	10a	28.525,17

5781,477,000 IVA Repercutido Cobrado			
3a	29.089,83	14a	29.089,83