

13 mai 2024

Ziua 1

- me-a fost prezentat locul de practică
- am făcut instructajul privind securitatea muncii
- am făcut analiza contabilă
- mi s-a prezentat planul de conturi spaniol
- am făcut cunoștință cu tutorii de practică
- am lucrat în programul de contabilitate Aplifisa
- am accesat fereastra „Fichero”
- am introdus datele pentru inițializare a unei întreprinderi (sold inițial, capital social, cont bancar)
- mi s-au prezentat informații despre conceptele contabilității și despre patrimoniu
- mi s-a făcut instructaj ISU
- mi s-au arătat sursele pentru anumite operații

Mi-au plăcut tutorii de practică (Isabel și Mariyus) pentru că au răbdare cu noi și ne ajută.

Ziva 1

Fisa nr. 1

~~Derechos - Drepturi~~

~~Proveedores - Furnizatori~~

~~Empresa - Firma~~

Patrimoniul = 40000 + 4000 + 25000 + 3000 - 8000 = 12000 - 8000 = 64000 €

Mesas = 4000 € (Bienes) - Activo

Furgoneta = 25000 € (Bienes) - Activo

Cliente = 3000 € (Derecho) - Activo

Proveedores = 8000 € (Obligaciones) - Pasivo

Transilvania = 40000 € (Bienes) - Activo

~~Venta~~

Venta flores por 400 € A Interflora



700 Ventas



4300 Cliente

DEBE	(FECHA) DATE	HABER
400	(430) Cliente	(700) Ventas 400

Venta de flores

E 120/04/2024

Banco Transilvania 4000 a CAJA

⇓  
572  
" Activo

⇓  
570  
" Activo

2 \_\_\_\_\_ 20/04/2024 \_\_\_\_\_

4000€ (570) CAJA a (572) BANCO 4000€

14 mai 2024

Ziua 2

- am terminat de înregistrat operațiile contabile în programul Aplifisa
- am învățat despre TVA (IVA) și despre procentele TVA-ului (21%, 10%, 5%)
- am făcut aplicații cu IVA
- la firma inițializată am creat conturi și subconturi
- am înregistrat operații cu conturi de clienți și furnizori
- am făcut înregistrări contabile noi
- am întocmit facturi fiscale
- tutoralele me-a explicat cum se pun analiticele



## EJERCICIO PRÁCTICO

### Datos generales:

- Código de empresa: 02
- Denominación social: Joyería Blanca Luna, S. L.
- N.I.F.: B28001592
- Domicilio: Calle Coralina nº. 15, (28002) Madrid.
- Teléfono / Fax: 911 555 444

### Otros datos:

- Datos registrales: Tomo 15.217, Folio 155 de la Sección 2ª, Hoja M-24528
- E-mail: admon@blancaluna.com

### Datos contables:

- El ejercicio contable de la empresa coincide con el ejercicio natural.
- Régimen de tributación: IVA.
- N.º de dígitos para subcuentas: 6
- Se utilizará el Plan General Contable

### Cuentas contables

Crea las siguientes cuentas contables dentro de la opción del menú Ficheros, Subcuentas:

#### Número de cuenta – Descripción

100000 - CAPITAL SOCIAL

572001 - BANCO SANTANDER

570000 - CAJA / EFECTIVO

470000 - HACIENDA PÚBLICA, DEUDORA POR IVA

475000 - HACIENDA PÚBLICA, ACREEDORA POR IVA

472021 - HACIENDA PÚBLICA, IVA SOPORTADO

477021 - HACIENDA PÚBLICA, IVA REPERCUTIDO

475103 - RETENCIONES ARRENDAMIENTOS

475100 - HACIENDA PÚBLICA, ACREEDORA RETENCIONES PRACTICADAS

621000 - ARRENDAMIENTOS Y CÁNONES

### Clientes

Crea las siguientes cuentas contables y fichas de clientes:

<b>Cuenta:</b>	430001
<b>Descripción:</b>	LUCÍA ACOSTA DUARTE
<b>D.N.I.:</b>	26303025H
<b>Dirección:</b>	Calle Caña Sol, 2 28002 - Madrid

<b>Cuenta:</b>	430002
<b>Descripción:</b>	ABEL FLORES CARINI
<b>D.N.I.:</b>	26252525A
<b>Dirección:</b>	Calle Pandora, 25 37006 - Salamanca

### Proveedores

Crea las siguientes cuentas contables y fichas de proveedores y acreedores:

<b>Cuenta:</b>	400001
<b>Descripción:</b>	CUARZO AZUL, S.L.
<b>D.N.I.:</b>	B25147968
<b>Dirección:</b>	Calle de las Flores, 18 28002 - Madrid

<b>Cuenta:</b>	400002
<b>Descripción:</b>	TOQUES DE ORO, S.L.
<b>D.N.I.:</b>	B2625522A
<b>Dirección:</b>	Avenida Libertad, 15 A 28045 - Madrid



<b>Cuenta:</b>	410001
<b>Descripción:</b>	CARLOS GOMEZ SANCHEZ
<b>D.N.I.:</b>	25698736P
<b>Dirección:</b>	Avenida de la Alegría, 12 28002 – Madrid

### La empresa efectúa las siguientes operaciones:

#### 1 de enero 2024 - Asiento de apertura

Aportación de capital por un importe de 50.000€.

#### 5 de enero

Contabiliza la factura de alquiler correspondiente al mes de enero del local donde está ubicada la empresa

<b>Acreedor:</b>	410001
<b>Número de factura:</b>	F/001
<b>Importe:</b>	2.500 € + IVA
<b>Vencimiento:</b>	10/01/2024

#### 10 de enero

Llegado el vencimiento, realiza el asiento de pago de la factura de alquiler N.º F/001 del acreedor Carlos Gómez Sánchez.

#### 22 de enero

Contabiliza la siguiente factura de compra de mercaderías. Los datos de la factura son:

<b>Proveedor:</b>	400001
<b>Número de factura:</b>	F/010118
<b>Importe:</b>	3.000 € + IVA
<b>Vencimientos:</b>	21/02/2024 23/03/2024

**25 de enero**

Contabiliza la siguiente factura de venta de mercaderías. Los datos de la factura son:

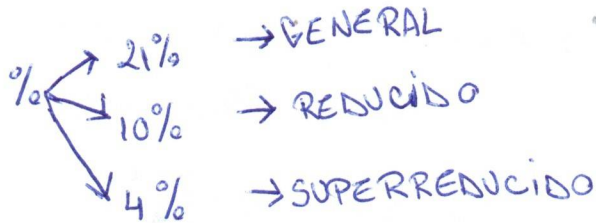
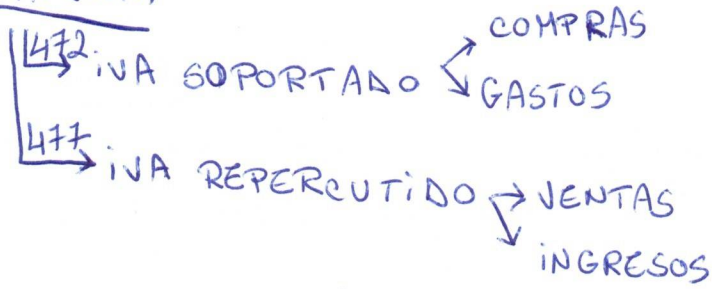
Cliente:	430001
Número de factura:	F/20181
Importe:	4.000 € + IVA
Vencimiento:	31/01/2024

**31 de enero**

Llegado el vencimiento, realiza el asiento de cobro de la factura N.º: F/20181 del cliente LUCÍA ACOSTA DUARTE.

# Butucelea Roxana Ziua 2

Fisa nr. 1  
IVA (IVA)



31/03/2024

IVA SOPORTADO = 4000 € } 2000 €  
" REPERCUTIDO = 6000 € } A INGRESAR

IVA S = 5000 € } 1000 €  
IVA R = 4000 € } A DEVOLVER

① \_\_\_\_\_ 01/01/2024 \_\_\_\_\_

50000 € (57200) BANCOS SANTANDER a	(100000) CAPITAL SOCIAL	50000 €
_____ X _____		

② \_\_\_\_\_ 05/01/2024 \_\_\_\_\_

2500 € (621) ARRENDAMIENTOS	(41000) CARLOS GOMEZ	3025 €
(472) IVA SOPORTADO	a	
525 €		
_____ X _____		

$$2500 \times \frac{21}{100} = 525 \text{ € (IVA)}$$



15 mai 2024

Ziua 3

- am listat vânzările firmei create în ziua anterioară
- am realizat plăți în Apifisa prin bancă
- am întocmit facturi digitale
- am listat un Registrul Jurnal (Libro Diario)
- am făcut regularizarea IVA-ului
- am scris T-urile pentru Registrul Cartea Mare (Libro Mayor)
- am înregistrat o factură pentru chirie, o factură pentru energie, o factură privind apa

**1 de febrero**

Contabiliza la siguiente factura de compra de mercaderías.

Proveedor:	400002
Número de factura:	20180102
Importe:	5.000 € + IVA
Vencimientos:	03/03/2024

**5 de febrero**

Contabiliza la factura de alquiler correspondiente al mes de febrero.

Acreedor:	410001
Número de factura:	F/002
Importe:	2.500 € + IVA
Vencimiento:	10/02/2024

**8 de febrero**

Contabiliza la factura de suministro de energía.

Cuenta:	410002. IBERDROLA, S.A. CIF: A95758389
Número de factura:	20240102035567
Importe:	150 € + IVA
Vencimiento:	08/02/2024

**10 de febrero**

Realiza el asiento de pago de la factura de alquiler N.º: F/002 del acreedor Carlos Gómez Sánchez.

### 12 de febrero

Contabiliza la siguiente factura de venta de mercaderías. Los datos de la factura son:

Cliente:	430002
Número de factura:	F/20182
Importe:	1.000 € + IVA
Vencimiento:	14/03/2024

### 21 de febrero

Llegado el vencimiento del primer efecto de la factura N.º: F/010118 del proveedor CUARZO AZUL, S.L. realiza el asiento de pago.

### 28 de febrero

Contabiliza la siguiente factura de venta de mercaderías. Los datos de la factura son:

Cliente:	430003. Pulso Energía, S.A. CIF: A28587210
Número de factura:	F/20183
Importe:	2.000 € + IVA
Vencimiento:	28/02/2024

### 29 de febrero

Contabiliza la factura por suministro de agua.

Cuenta:	410003. AQUALIA, S.A. CIF: A26019992
Número de factura:	211059
Importe:	75 € + IVA (10%)
Vencimiento:	29/02/2024

**5 de marzo**

Contabiliza la factura de alquiler correspondiente al mes de marzo.

Acreeador:	410001
Número de factura:	F/003
Importe:	2.500 € + IVA
Vencimiento:	10/03/2024

**15 de marzo**

Contabiliza la siguiente factura de venta de mercaderías. Los datos de la factura son:

Cliente:	430003. Pulso Energía, S.A. CIF: A28587210
Número de factura:	F/20184
Importe:	5.000 € + IVA
Vencimiento:	31/03/2024

**30 de marzo**

Contabiliza la factura por suministro de telefónico.

Cuenta:	410004. VODAFONE, S.A. CIF: A80907397
Número de factura:	TA3698
Importe:	150 € + IVA
Vencimiento:	30/03/2024

**31 Marzo**

Desde gestión de vencimientos realiza los asientos de cobro y pago del mes de marzo.

**31 Marzo**

Realiza el asiento de liquidación de IVA.

Diua 3

① ~~Fisa~~  
\_\_\_\_\_ 10/01/2024 \_\_\_\_\_

3025€ (410) caelos a (572) Banco 3025€

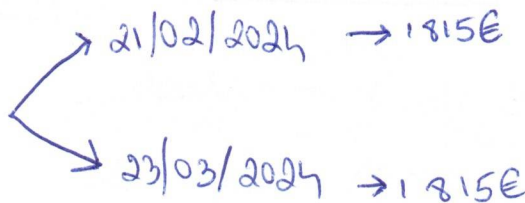
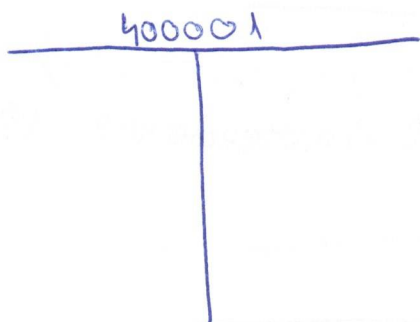
\_\_\_\_\_ X \_\_\_\_\_

② \_\_\_\_\_ 22/01/2024 \_\_\_\_\_

3000€ (600) compras de mercaderias a ~~(400)~~ Proveedores 3030€  
(400.1)

600€ (472) IVA soportado

\_\_\_\_\_ X \_\_\_\_\_



③ \_\_\_\_\_ 25/01/2024 \_\_\_\_\_

4840€ (430.1) clientes (700) mercaderias 4000€  
a (477) IVA RECUPERTIDO 840€

\_\_\_\_\_

④ \_\_\_\_\_ 31/01/2024 \_\_\_\_\_

4840€ (572) Banco (430.1) clientes 4840€

\_\_\_\_\_ X \_\_\_\_\_

Fisa nr. 1

① \_\_\_\_\_ 01/02/2024 \_\_\_\_\_

5000€ (600) compras de  
mercaderias

(400.2) Proveedores 6050€

1050€ (472) IVA soportado

a

\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_

② \_\_\_\_\_ 05/02/2024 \_\_\_\_\_

2500€ (621) arrendamientos

(410.1) acreedores 3025€

525€ (472) IVA soportado

a

\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_

③ \_\_\_\_\_ 08/02/2024 \_\_\_\_\_

150€ (629) suministros

(410.2) acreedores 181,5€

32,5€ (472) IVA soportado

a

\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_

④ \_\_\_\_\_ 08/02/2024 \_\_\_\_\_

181,5€ (410.2) acreedores

(572) Bancos 181,5€

a

\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_

⑤ \_\_\_\_\_ 10/02/2024 \_\_\_\_\_

3025€ (410.1) Carteros

(572) Bancos 3025€

a

\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_

⑥ \_\_\_\_\_ 12/02/2024 \_\_\_\_\_

1210€ (430.2) clientes

(700) Ventas de 1000€  
mercaderías

(477) IVA Repercibido 210€

\_\_\_\_\_  $\frac{a}{a}$  \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_

⑦ \_\_\_\_\_ 21/02/2024 \_\_\_\_\_

1815€ (400.1) proveedores

(572) Bancos 1815€

\_\_\_\_\_  $\frac{a}{a}$  \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_

⑧ \_\_\_\_\_ 28/02/2024 \_\_\_\_\_

2420€ (430.3) clientes

(700) Ventas de 2000€  
mercaderías

(477) IVA Repercibido 420€

\_\_\_\_\_  $\frac{a}{a}$  \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_

⑨ \_\_\_\_\_ 28/02/2024 \_\_\_\_\_

2420€ (572) Bancos

(430.3) clientes 2420€

\_\_\_\_\_  $\frac{a}{a}$  \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_

⑩ \_\_\_\_\_ 29/02/2024 \_\_\_\_\_

75€ (628) suministros

(410.3) acreedores 82,5€

7,5€ (472) IVA soportado

\_\_\_\_\_  $\frac{a}{a}$  \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_

① 29/02/2024

82,5€ (410.3) acreedores      ~~572~~ (572) Bancos      82,5€

Fisa m.2

① 05/03/2024

2500€ (621) arrendamientos  
525€ (472) IVA S.      (410.1) ~~acreedor~~  
3025€

② 15/03/2024

6050€ (430.3) clientes      (700) ventas de mercaderías      5000€  
(471) IVA repercutido      1050€

③ 30/03/2024

150€ (629) otros servicios  
31,4€ (472) IVA soportado      (410.4) Vodafone      181,5€

④ 30/03/2024

181,5€ (410.4) Vodafone      (572) Bancos      181,5€



$472.2 \Rightarrow 3.318$   
 $472.10 \Rightarrow 7.50$   
 $477.21 \Rightarrow 2.520$   
 → PASIVO  
 → ACTIVO

D	477	H
		840
2520		210
		420
		1050
		<u>2520</u>

31/03/2024

2520€ (477.21)		(472.10) 7'50 €
850'5€ (470)	<u>a</u>	(472.21) 3318€
<u>2520€</u>		<u>3325,5€</u>
	805'50	

Butucelea

24 - 16 mai 2024

- am efectuat operații contabile: cumpărare de mărfuri, factură consultanță, vânzare de mărfuri, plăți prin bancă, restituiri de mărfuri, cumpărare de imobilizații, cheltuieli privind publicitatea
- pentru fiecare am realizat analiza contabilă
- am generat la calculator în libro diario și le-am vizualizat
- am introdus formulele stabilite
- la finalul zilei am susținut un test practic



7. El 02/08/2024 compra juguetes a Eureka, S.L. (C.I.F: B86816899) (factura 2022/128) por un importe de 4.500 €. Los juguetes son transportados en un embalaje especial, que asciende a 200 € y que se incluyen en la factura. La factura se paga a 30 días.
8. El 06/09/2024 vende mercaderías a Canon, S.L.U. (factura nº2) por importe de 5.000 €. Le concedemos un descuento en factura de 100 €, por realizar el pago el día 7 de septiembre.
9. El 05/10/2024 contrata una campaña de publicidad (factura nº 369) para dar a conocer sus productos por un importe de 250€. Se paga a través de tarjeta de crédito.
10. El día 01/12/2024 contabilizamos la nómina de nuestros empleados. Salario base: 930,56€. Aportación del trabajador a la seguridad social: 59,09€. Aportación IRPF: 18,61€.

Contabiliza las operaciones en el libro diario y realizar el cierre del ejercicio.



Fisa Nr. 1

**EJERCICIO Nº 2****Datos identificativos de la empresa.**

Nombre: Acer, S.L.

C.I.F.: B37258449

Domicilio: Calle Juan Ruíz Peña, 10. Salamanca (37007).

La empresa presentaba al 01/01/2024 los siguientes elementos patrimoniales:

Bancos: 8.000 €

Mercaderías: 10.000 €

Furgoneta: 7.000 €

Préstamos a largo plazo: 10.000 €

Capital: 15.000 €

Durante el **ejercicio 2024** realizó las siguientes **operaciones**:

1. El 31/01/2024 adquiere mercaderías a Lego, S.A. (C.I.F: A08829848) por importe de 5.000 €. La factura (número: 125) incluye unos gastos de transporte que ascienden a 400 €. La empresa paga la compra a los 90 días (30/04/2024).
2. El 01/02/2024 recibe la factura de su gestoría (número 369869). El importe asciende a 100 € mensuales. El importe se paga por el banco.
3. El 30/04/2024 vende mercaderías a Casio, S.L. (C.I.F: B24427957) (Factura nº1) por importe de 15.000. El cliente paga el importe de la venta a través de una transferencia bancaria.
4. El 01/05/2024 la empresa paga la cuota anual del préstamo por 550 €, de los cuales 500€ corresponden al pago del capital y 50€ a intereses.
5. El 06/06/2024 devuelve mercaderías por mal estado por un importe de 650€.
6. El 01/07/2024 compra un programa informático (factura número AP/25) para la gestión del almacén por un valor de 2.500€.

Ziua 4 - 16 mai

Fisa nr. 1

① \_\_\_\_\_ 01/01/2024 \_\_\_\_\_

8000€ (572) Bancos

10000€ (300) Mercaderii

7000€ (218) Furigomete

a (170) Dudas p/p 10000€

(100) Capital 15000€

\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_  
In registrele de deschidere avem de la 1-5 și ~~de la 6 și 7~~ și ~~de la 6 și 7~~ fără

① \_\_\_\_\_ 31/01/2024 \_\_\_\_\_

5400€ (600) <sup>compras</sup> de mercaderii  
(5000 + 400)

1134€ (472) IVA suportat

a (400.3) Provedori 6534€

\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_

② \_\_\_\_\_ 01/02/2024 \_\_\_\_\_

100€ (623) Servicii

21€ (472) IVA s.

a (40) Provedori 121€

\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_

② \_\_\_\_\_ 01/02/2024 \_\_\_\_\_

121€ (410) Provedori

a (572) Bancos 121€

\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_

③ \_\_\_\_\_ 30/04/2024 \_\_\_\_\_

18150€ (4304) clienti

a (700) Ventas de mercaderii 15000€

(477) IVA repercutido 3150€

\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ 30/04/2024 \_\_\_\_\_

18150€ (572) Bancos

a (4304) clienti 18150€

④ \_\_\_\_\_ 01/05/2024 \_\_\_\_\_  
500€ (170) Deudas a q (572) Bancos 550€  
e/p

50€ (662) intereses de  
deudas  
\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_

⑤ \_\_\_\_\_ 06/06/2024 \_\_\_\_\_  
186,5€ (400.3) Lego q (608) Deval compras y 650€  
operaciones  
(472) IVA's 136,5€  
\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_

⑥ \_\_\_\_\_ 01/07/2024 \_\_\_\_\_  
2500 (206) Aplicaciones  
informáticas  
625 (472) IVA's q (523) Proveedores 3025  
\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_

⑦ \_\_\_\_\_ 02/09/2024 \_\_\_\_\_  
4700€ (600) compras de  
(4500+200) mercancías  
987€ (472) IVA's q (400.5) Eureka, S.L 5677€  
\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_

Atucelea Roxana-Elena  
isa M.2

La sociedad PAPELES presenta el 01/01/2024 la siguiente situación patrimonial:

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
<b>Activo no Corriente</b>		<b>PATRIMONIO NETO</b>	
terrenos	20.000	<b>Fondos propios</b>	
mobiliario	15.000	Capital social	25.000
Elemento de transporte	6.000	Reserva legal	10.000
<b>Activo Corriente</b>		<b>PASIVO</b>	
Clientes	3.000	<b>Pasivo no Corriente</b>	
caja	1.000	Deudas 1/p con Entidad de Crédito	15.000
Bancos	10.000	<b>Pasivo Corriente</b>	
		OSSA	1.000
		Acreeedores prestación de servicios	2.000
		Proveedores	2.000
<b>Total</b>	<b>55.000</b>	<b>Total</b>	<b>55.000</b>

Realizar las siguientes operaciones.

1. Compra maquinaria por un importe de 2.000 euros al contado, y el resto lo deja a deber a corto plazo.
2. Paga la deuda que mantiene con la seguridad social a través de transferencia bancaria.
3. Compra acciones de otra empresa como inversión financiera temporal pagando por ellas 1.000 euros a través de una transferencia bancaria.
4. Adquiere un ordenador por un importe de 1.500 euros para labores administrativos en la empresa. Dejándolo pendiente de pago.
5. Cobra mediante cheque bancario el importe total que la adeudan los clientes.
6. Anticipamos al proveedor 400 euros para futuras compras a través de una transferencia bancaria.
7. La empresa ingresa al finalizar el ejercicio contable todo el dinero en efectivo disponible en la caja de la empresa en la cuenta que posee en la entidad financiera.
8. La empresa paga la deuda que mantiene hasta el momento con los proveedores.

D		Asiento de Apertura		H	
20000	(210) terrenos	15000	(100) capital social	25000	
15000	(216) mobiliario	6000	(112) reserva legal	10000	
6000	(218) elemento de transporte	3000	(170) deuda el/ com entidad de crédito	15000	
3000	(430) clientes	1000	(476) (OSSA)	1000	
1000	(570) caja	10000	(410) acreeedores prestacion de servicios	2000	
10000	(572) bancos		(400) proveedores	2000	

① \_\_\_\_\_ 01/01/2024 \_\_\_\_\_

2000 (213) maquinaria

420 (472) IVA soportado a (523) proveedores de 2420  
immobilizado a e/p

② \_\_\_\_\_ 01/01/2024 \_\_\_\_\_

1000 ~~(523) proveedores~~ a (570) caja 1000  
476 OSSA

③ \_\_\_\_\_ 01/01/2024 \_\_\_\_\_

(540) inv. finam e/p a (572) banco 1000

④ \_\_\_\_\_ 01/01/2024 \_\_\_\_\_

~~1180~~  
1500 (217) ordenador a (523) proveedores 1815  
315 (472) IVA s

⑤ \_\_\_\_\_ 01/01/2024 \_\_\_\_\_

3000 (570) banco a (430) clientes 3000

⑥ \_\_\_\_\_ 01/01/2024 \_\_\_\_\_

400 (407) anticipo proveedores a (572) bancos 400

⑦ \_\_\_\_\_ 01/01/2024 \_\_\_\_\_

1000 (572) banco a (570) caja 1000

⑧ \_\_\_\_\_ 01/01/2024 \_\_\_\_\_

2000 (400) proveedores (572) banco 2000



**CUADRO DE CUENTAS DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PARA PYMES**

**GRUPO 1: FINANCIACIÓN BÁSICA**

**10. CAPITAL**

- 100. Capital social
- 101. Fondo social
- 102. Capital
- 103. Socios por desembolsos no exigidos
- 104. Socios aportac. no dinerarias pendientes
- 108. Acciones o partic. propias situac. especi.
- 109. Acciones o participaciones propias para reducción de capital

**11. RESERVAS**

- 110. Prima de emisión o asunción
- 112. Reserva legal
- 113. Reservas voluntarias
- 114. Reservas especiales
  - 1140. Reservas para acciones o participaciones de la sociedad dominante
  - 1141. Reservas estatutarias
  - 1142. Reserva por capital amortizado
  - 1144. Reservas por acciones propias aceptadas en garantía.

- 118. Aportaciones de socios o propietarios
- 119. Diferencias por ajuste del capital a euros

**12. RESULT. PENDIENTES DE APLICACIÓN**

- 120. Remanente
- 121. Resultados negativos de ejerc. anteriores
- 129. Resultado del ejercicio

**13. SUBVENCIONES, DONACIONES, LEJOS Y OTROS AJUSTES EN PAT. NETO**

- Subvenciones oficiales de capital
- 131. Donaciones y legados de capital
- 132. Otras subvenc., donaciones y legados
- 137. Ingresos fiscales a distribuir varios ejerc.

**14. PROVISIONES**

- 141. Provisión para impuestos
- 142. Provisión para otras responsabilidades
- 143. Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado.
- 145. Provisión actuaciones medioambientales

**15. DEUDAS L/P CON CARÁCTER. ESPEC.**

- 150. Acciones o participaciones a l/p consideradas como pasivos financieros
- 153. Desembolsos no exigidos por acciones o participaciones consideradas como pasivo fin.
- 154. Aportac. no dinerarias pendientes por acciones o partic. consideradas como pasivo

**16. DEUDAS A L/P CON PARTES VINCULADAS**

- 160. Deudas a l/p con ent. crédito vinculadas
- 161. Proveedores de inmovilizado a largo plazo, partes vinculadas
- 162. Acreedores arr. finan. l/p, partes vincul.
- 163. Otras deudas a l/p con partes vinculadas

**17. DEUDAS A L/P POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS CONCEPTOS**

- 170. Deudas a l/p con entidades de crédito
  - 1. Deudas a largo plazo
  - 2. Deudas a largo plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados
- 173. Proveedores de inmovilizado a l/p
- 174. Acreedores arrendamiento financiero l/p
- 175. Efectos a pagar a largo plazo
- 176. Pasivos por derivados financieros a l/p
- 177. Obligaciones y bonos
- 179. Deudas represen. en otros val. negoc.

**18. PASIVOS POR FIANZAS Y GARANTÍAS A LARGO PLAZO**

- 180. Fianzas recibidas a largo plazo
- 181. Anticipos recibidos por ventas o prestaciones de servicios largo plazo.
- 185. Depósitos recibidos a largo plazo

**19. SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACIÓN**

- 190. Acciones o participaciones emitidas
- 192. Suscriptores de acciones
- 194. Capital emitido pendiente de inscripción
- 195. Acciones o particip. emitidas consideradas como pasivos financieros.
- 197. Suscriptores de acciones consideradas como pasivos financieros.
- 199. Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos finan. pend. inscr.

**GRUPO 2: ACTIVO NO CORRIENTE**

**20. INMOVILIZACIONES INTANGIBLES**

- 200. Investigación
- 201. Desarrollo
- 202. Concesiones administrativas
- 203. Propiedad industrial
- 205. Derechos de traspaso

- 206. Aplicaciones informáticas
- 209. Anticipos para inmovilizac. intangibles
- 21. INMOVILIZACIONES MATERIALES**
- 210. Terrenos y bienes naturales
- 211. Construcciones
- 212. Instalaciones técnicas
- 213. Maquinaria
- 214. Utillaje
- 215. Otras instalaciones
- 216. Mobiliario
- 217. Equipos para procesos de información
- 218. Elementos de transporte
- 219. Otro inmovilizado material

**22. INVERSIONES INMOBILIARIAS**

- 220. Inversiones en terrenos y bienes nat.
- 221. Inversiones en construcciones

**23. INMOVILIZACIONES MATERIALES EN CURSO**

- 230. Adaptación de terrenos y bienes natura.
- 231. Construcciones en curso
- 232. Instalaciones técnicas en montaje
- 233. Maquinaria en montaje
- 237. Equipos procesos de inform. en montaje
- 239. Anticipos para inmovilizac. materiales

**24. INV. FINANC. EN PARTES VINCULADAS**

- 240. Participaciones a l/p en partes vinculadas
- 241. Valores representativos deudas a l/p de partes vinculadas
- 242. Créditos a l/p a partes vinculadas
- 249. Desembolsos pendientes sobre participaciones a l/p en partes vinculadas

**25. OTRAS INVERS. FINANC. A L/P**

- 250. Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio
- 251. Valores representativos deuda a l/p
- 252. Créditos a largo plazo
- 253. Créditos a l/p enajenación de inmoviliz.
- 254. Créditos a largo plazo al personal
- 255. Activos por derivados financieros a l/p
- 258. Imposiciones a largo plazo
- 259. Desembolsos pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto l/p

**26. FIANZAS Y DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A LARGO PLAZO**

- 260. Fianzas constituidas a largo plazo
- 265. Depósitos constituidos a largo plazo
- 28. AMORTI. ACUMULADA DEL INMOVIL.**
- 280. Amort. acumulada del inmov. intangible
- 281. Amort. acumulada del inmov. material
- 282. Amort. acumulada de las inver. Inmobilia.

**29. DETERIORO DE VALOR DEL INMOVILIZADO**

- 290. Deterioro de valor del inmov. intangible
- 291. Deterioro de valor del inmov. material
- 292. Deterioro de valor de las inv. inmobiliarias
- 293. Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en partes vinculadas
- 294. Deterioro de valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas
- 295. Deterioro de valor de créditos a largo plazo a partes vinculadas
- 296. Deterioro de valor de participaciones en el patrimonio neto a largo plazo
- 297. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo
- 298. Deterioro de valor de créditos a l/p

**GRUPO 3: EXISTENCIAS**

**30. COMERCIALES**

- 300. Mercaderías A
- 301. Mercaderías B

**31. MATERIAS PRIMAS**

- 310. Materias primas A
- 311. Materias primas B

**32. OTROS APROVISIONAMIENTOS**

- 320. Elementos y conjuntos incorporables
- 321. Combustibles
- 322. Repuestos
- 325. Materiales diversos
- 326. Embalajes
- 327. Envases
- 328. Material de oficina

**33. PRODUCTOS EN CURSO**

- 330. Productos en curso A
- 331. Productos en curso B

**34. PRODUCTOS SEMITERMINADOS**

- 340. Productos semiterminados A
- 341. Productos semiterminados B

**35. PRODUCTOS TERMINADOS**

- 350. Productos terminados A
- 351. Productos terminados B

**36. SUBPR., RESIDUOS Y MATER. RECUPERADOS**

- 360. Subproductos A

- 361. Subproductos B
- 365. Residuos A
- 366. Residuos B
- 368. Materiales recuperados A
- 369. Materiales recuperados B
- 39. DETERIORO DE VALOR EXISTENCIAS**
- 390. Deterioro de valor de las mercaderías
- 391. Deterioro de valor de las mat.primas
- 392. Deterioro de valor de otros aprovision.
- 393. Deterioro de valor de los prod. en curso
- 394. Deterioro de valor de los produc semit.
- 395. Deterioro de valor de los prod. Termin.
- 396. Deterioro de valor de los subproductos, residuos y materiales recuperados

**GRUPO 4: ACREEDORES Y DEUDORES POR OPERACIONES COMERCIALES**

**40. PROVEEDORES**

- 400. Proveedores
  - 4000. Proveedores (euros)
  - 4004. Proveedores (moneda extranjera)
  - 4009. Proveedores, fras. pendientes de recibir o de formalizar
- 401. Proveedores, efectos com. a pagar
- 403. Proveedores, empresas del grupo
- 404. Proveedores, empresas asociadas
- 405. Proveedores, otras partes vinculadas
- 406. Envases y emb. devolver a proveedores
- 407. Anticipos a proveedores

**41. ACREEDORES VARIOS**

- 410. Acreedores por prestaciones de servicios
- 411. Acreedores, efectos comerciales a pagar
- 419. Acreedores por operaciones en común

**43. CLIENTES**

- 430. Clientes
  - 4300. Clientes (euros)
  - 4304. Clientes, (moneda extranjera)
  - 4309. Clientes, fras. pend. de formalizar

**431. Clientes, efectos comerciales a cobrar**

- 4310. Efectos com. en cartera
- 4311. Efectos com. descontados
- 4312. Efectos com. en gestión de cobro
- 4315. Efectos com. impagados

**433. Clientes, empresas del grupo**

**434. Clientes, empresas asociadas**

**435. Clientes, otras partes vinculadas**

**436. Clientes de dudoso cobro**

**437. Envases y emb. a devolver por clientes**

**438. Anticipos de clientes**

**44. DEUDORES VARIOS**

**440. Deudores**

**4400. Deudores (euros)**

**4404. Deudores (moneda extranjera)**

**4409. Deudores, fras. pendientes de formalizar**

**441. Deudores, efectos comerciales a cobrar**

**445. Deudores de dudoso cobro**

**449. Deudores por operaciones en común**

**46. PERSONAL**

**460. Anticipos de remuneraciones**

**465. Remuneraciones pendientes de pago**

**47. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS**

**470. Hda. Pca., deudora por div. conceptos**

**4700. H. Pca., deudora por IVA**

**4708. H. Pca., deudora por subv. Conc.**

**4709. H. Pca., deudora por dev. imp.**

**471. Org. de la Seguridad Social, deudores**

**472. Hacienda Pública, IVA soportado**

**473. Hacienda Pública, ret. y pagos a cuenta**

**474. Activos por impuesto diferido**

**4740. Activos por difer.tempor. deducib.**

**4742. Derechos por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar**

**4745. Crédito pérdidas a compensar ejer.**

**475. H. Pca., acreedora por conceptos fiscales**

**4750. H. Pca., acreed. por IVA**

**4751. H. Pca., acreed. por ret. prac.**

**4752. H. Pca., acreed. por imp. Soc.**

**4758. H. Pca., acreed. subvenciones a reintegrar**

**476. Org. de la Seguridad Social, acreedores**

**477. Hacienda Pública, IVA repercutido**

**479. Pasivos diferen. temporarias imponibles**

**48. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN**

**480. Gastos anticipados**

**485. Ingresos anticipados**

**49. DETERIORO DE VALOR DE CRÉDITOS COMERCIALES Y PROVISIONES A C/P**

**490. Deterioro valor créditos por oper. comer.**

**493. Deterioro valor de créditos por oper. comerciales con partes vinculadas**

**499. Provisiones para operac. comerciales**

## GRUPO 5: CUENTAS FINANCIERAS

### 50. EMPRÉSTITOS, DEUDAS CON CARACTERÍSTICAS ESPECIALES Y OTRAS EMISIONES ANÁLOGAS A CORTO PLAZO

- 500. Obligaciones y bonos a corto plazo
- 502. Acciones o participaciones a corto plazo contabilizadas como pasivos financieros
- 505. Deudas representadas en otros valores negociables a corto plazo
- 506. Intereses de empréstitos y otras emisiones análogas
- 507. Dividendos de emisiones contabilizadas como pasivos financieros
- 509. Valores negociables amortizados
- 51. DEUDAS A CORTO PLAZO CON PARTES VINCULADAS
- 510. Deudas c/p con entid. crédito vinculadas
- 511. Proveedores de inmovilizado a corto plazo, partes vinculadas
- 512. Acreedores arr. financ. c/p, partes vincul.
- 513. Otras deudas a c/p con partes vinculadas
- 514. Intereses a corto plazo de deudas con partes vinculadas

### 52. DEUDAS A C/P POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS CONCEPTOS

- 520. Deudas c/p con entidades de crédito
  - 5200. Préstamos c/p de ent. crédito
  - 5201. Deudas c/p por crédito dispuesto
  - 5208. Deudas por efectos descontados
  - 5209. Deudas por operac. de factoring
- 521. Deudas a corto plazo
- 522. Deudas a corto plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados
- 523. Proveedores de inmovilizado a corto plazo
- 524. Acreedores por arrend. financiero c/p
- 525. Efectos a pagar a corto plazo
- 526. Dividendo activo a pagar
- 527. Intereses c/p de deudas ent. de crédito
- 528. Intereses a corto plazo de deudas
- 529. Provisiones a corto plazo
  - 5291. Provisión para impuestos
  - 5292. Provisiones para otras responsabil.
  - 5293. Provisiones por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado
  - 5295. Provisiones. act. medioambientales

### 53. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO EN PARTES VINCULADAS

- 530. Participaciones c/p en partes vinculadas
- 531. Valores representativos de deuda a corto plazo de partes vinculadas
- 532. Créditos c/p a partes vinculadas
- 533. Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda de partes vinculadas
- 534. Intereses c/p de créditos a partes vincul.
- 535. Dividendo a cobrar de invers. Financ. En partes vinculadas
- 539. Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo de partes vinculadas

### 54. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

- 540. Inver. finan. c/p en instrum. de patrimonio
- 541. Valores representativos de deuda c/p
- 542. Créditos a corto plazo
- 543. Créditos c/p por enajenación de inmov.
- 544. Créditos a corto plazo al personal
- 545. Dividendo a cobrar
- 546. Intereses c/p de valores represen. Deuda
- 547. Intereses a c/p de créditos
- 548. Imposiciones a corto plazo
- 549. Desembolsos pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto a corto plazo

### 55. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS

- 550. Titular de la explotación
- 551. Cta. cte. con socios y administradores
- 552. Cta. cte. con otras personas y entidades vinculadas
- 554. Cuenta corriente con uniones temporales de empresas y comunidades de bienes
- 555. Partidas pendientes de aplicación
- 556. Desembolsos exigidos sobre participaciones en el patrimonio neto
- 557. Dividendo activo a cuenta
- 558. Socios por desembolsos exigidos
- 559. Derivados financieros a corto plazo
  - 5590. Activos por derivados financ. c/p
  - 5591. Pasivos por derivados financ. c/p

### 56. FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS Y CONSTITUIDOS A C/P, Y AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN

- 560. Fianzas recibidas a corto plazo
- 561. Depósitos recibidos a corto plazo
- 565. Fianzas constituidas a corto plazo
- 566. Depósitos constituidos a corto plazo

567. Intereses pagados por anticipado

568. Intereses cobrados por anticipado

### 57. TESORERÍA

- 570. Caja, euros
- 571. Caja, moneda extranjera
- 572. Bancos e inst. crédito c/c vista, euros
- 573. Bancos e inst. crédito c/c vista, mon.ext.
- 574. Bancos e instit. crédito, c/a, euros
- 575. Bancos e instit. crédito, c/a, mon.ext.
- 576. Inversiones a c/p de gran liquidez
- 59. DETERIORO DEL VALOR DE INST. FIN.
- 593. Deterioro de valor de participaciones a corto plazo en partes vinculadas
- 594. Deterioro de valores representativos de deuda a corto plazo de partes vinculadas
- 595. Deterioro de valor de créditos a corto plazo a partes vinculadas
- 596. Deterioro de valor de participaciones c/p
- 597. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo
- 598. Deterioro de valor de créditos c/p

## GRUPO 6: COMPRAS Y GASTOS

### 60. COMPRAS

- 600. Compras de mercaderías
- 601. Compras de materias primas
- 602. Compras de otros aprovisionamientos
- 606. Descuentos sobre compras por p/p
- 607. Trabajos realizados por otras empresas
- 608. Devol. compras y operaciones similares
- 609. "Rappels" por compras

### 61. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS

- 610. Variación de existencias de mercaderías
- 611. Variación de existencias de mat. primas
- 612. Variación de exist. de otros aprovisiona.

### 62. SERVICIOS EXTERIORES

- 620. Gastos en inves. y desar. del ejercicio
- 621. Arrendamientos y cánones
- 622. Reparaciones y conservación
- 623. Servicios de profes. independientes
- 624. Transportes
- 625. Primas de seguros
- 626. Servicios bancarios y similares
- 627. Publicidad, prop. y relaciones públicas
- 628. Suministros
- 629. Otros servicios

### 63. TRIBUTOS

- 630. Impuesto sobre beneficios
  - 6300. Impuesto corriente
  - 6301. Impuesto diferido
- 631. Otros tributos
- 633. Ajustes negativos impos. s/ beneficios
- 634. Ajustes negativos imposición indirecta
- 636. Devolución de impuestos
- 638. Ajustes positivos imposición s/beneficios
- 639. Ajustes positivos imposición indirecta

### 64. GASTOS DE PERSONAL

- 640. Sueldos y salarios
- 641. Indemnizaciones
- 642. Seguridad Social a cargo de la empresa
- 649. Otros gastos sociales
- 65. OTROS GASTOS DE GESTIÓN
- 650. Pérdidas de créditos com. incobrables
- 651. Resultados de operaciones en común
- 659. Otras pérdidas en gestión corriente
- 66. GASTOS FINANCIEROS
- 660. Gastos financ. por actualizac. de provis.
- 661. Intereses de obligaciones y bonos
- 662. Intereses de deudas
- 663. Pérdidas por valoración de activos y pasivos financieros por su valor razonable
- 664. Dividendos de acciones o participaciones contabilizadas como pasivo
- 665. Intereses por descuento de efectos y operaciones de factoring
- 666. Pérdidas en participaciones y valores representativos de deuda
- 667. Pérdidas de créditos no comerciales
- 668. Diferencias negativas de cambio
- 669. Otros gastos financieros

### 67. PÉRDIDAS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES Y GASTOS EXCE.

- 670. Pérdidas procedentes del inm. intangible
- 671. Pérdidas procedentes del inm. material
- 672. Pérdidas procedentes inver. inmobiliarias
- 673. Pérdidas procedentes de particip.a largo plazo en partes vinculadas
- 675. Pérdidas. oper. con obligaciones propias
- 678. Gastos excepcionales

### 68. DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES

- 680. Amortización del inmovilizado intangible
- 681. Amortización del inmovilizado material
- 682. Amortización de las inver. inmobiliarias

## 69. PÉRDIDAS POR DETERIORO Y OTRAS DOTACIONES

- 690. Pérdidas por deterioro inmov. intangible
- 691. Pérdidas por deterioro inmov. material
- 692. Pérdidas por deterioro inver. inmobilia.
- 693. Pérdidas por deterioro de existencias
- 694. Pérdidas deterioro de créditos op. comer.
- 695. Dotación a la provisión por oper. comer.
- 696. Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda l/p
- 697. Pérdidas por deterioro de créditos l/p
- 698. Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda c/p
- 699. Pérdidas por deterioro de créditos c/p

## GRUPO 7: VENTAS E INGRESOS

### 70. VENTAS DE MERCADERÍAS, DE PRODUCCIÓN PROPIA, DE SERVICIOS, ETC

- 700. Ventas de mercaderías
- 701. Ventas de productos terminados
- 702. Ventas de productos semiterminados
- 703. Ventas de subproductos y residuos
- 704. Ventas de envases y embalajes
- 705. Prestaciones de servicios
- 706. Descuentos sobre ventas p/p
- 708. Devoluciones de ventas y oper. similares
- 709. "Rappels" sobre ventas

### 71. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS

- 710. Variación de exist. productos en curso
- 711. Variación de exist. productos semiterm.
- 712. Variación de exist. de prod. terminados
- 713. Variación de existencias de subproductos, residuos y materiales recuperados

### 73. TRABAJOS REALIZADOS PARA LA EMPRESA

- 730. Trabajos realizados para inm. intangible
- 731. Trabajos realizados para inm. material
- 732. Trabajos realizados en inver. inmóvil.
- 733. Trabajos realizados inm. material en curso

### 74. SUBV., DONACIONES Y LEGADOS

- 740. Subv., donac. y legados a la explotación
- 746. Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidas al resultado del ejercicio
- 747. Otras subvenciones, donaciones y legados transferidos al resultado del ejercicio

### 75. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

- 751. Resultados de operaciones en común
  - 7510. Pérdida transferida (gestor)
  - 7511. Beneficio atribuido (participe o asociado no gestor)
- 752. Ingresos por arrendamientos
- 753. Ingresos de prop. indus. cedida en explot.
- 754. Ingresos por comisiones
- 755. Ingresos por servicios al personal
- 759. Ingresos por servicios diversos

### 76. INGRESOS FINANCIEROS

- 760. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio
- 761. Ingresos de valores represen. de deuda
- 762. Ingresos de créditos
- 763. Beneficios por valoración de activos y pasivos financieros por su valor razonable
- 766. Beneficios en partic. y val. repres. deudas
- 768. Diferencias positivas de cambio
- 769. Otros ingresos financieros

### 77. BENEFICIOS PROC. DE ACTIVOS NO CORRIENTES E INGRESOS EXCEPCION.

- 770. Beneficios proc. inmovilizado intangible
- 771. Beneficios proc. del inmovilizado material
- 772. Beneficios proc. inversiones inmobiliarias
- 773. Beneficios proc. de participaciones a largo plazo en partes vinculadas
- 775. Beneficios por oper. con obligac. propias
- 778. Ingresos excepcionales.

### 79. EXCESOS Y APLICAC. DE PROVISIONES Y DE PÉRDIDAS POR DETERIORO

- 790. Reversión del deterioro inm. intangible
- 791. Reversión del deterioro inm. material
- 792. Reversión del deterioro inv. inmobiliarias
- 793. Reversión del deterioro de existencias
- 794. Reversión deterioro créditos oper. com.
- 795. Exceso de provisiones
- 797. Reversión del deterioro de créditos l/p
- 798. Reversión del deterioro de participaciones y valores representativos de deuda c/p
- 799. Reversión del deterioro de créditos c/p

Z - 17 mai 2024

- am realizat plăți prin bancă în programul de contabilitate, cumpărături de mărfuri și aport la capital
- am făcut operații cu profit și pierdere
- Isabel me-a prezentat conținutul unui ciclu contabil
- am accesat forecastra, fichero, asientos
- am făcut regularizarea IVA-ului (TVA)  
→ asientos - regularización de IVA
- am terminat fișa din ziua anterioară

Diua 5 - 17 mai 2024

⑧ 06/09/2024  
5929 (430.5) Camom a (700) Venta 4900  
(477) IVA R 1029  
x

⑨ 05/10/2024  
250 (627) Publicidad  
prop. y relaciones  
publicas

525 (472) IVA S a (410) acreedores 302,5  
x

⑨ 05/10/2024  
302,5 (410) acreedores a (572) banco 302,5  
x

⑩ 01/12/2024  
930'86 (640) sueldos y  
salarios a (476) OSSA 59'09  
(4751) HPA 18'61  
por retenciones  
(465) Remunerazo  
PTES.PAGO 852,86  
x

1. Asiento de apertura

x  
ETAS . ACTIVO

a  
ETAS . PASIVO

2. Asiento de gestión

3. Balances de comprobación

- 4.
- Regularización existencias mercaderías
  - Amortizaciones
  - Ajustes por periodificación
  - Provisiones

5. → Asiento de regularización  
(Cerrar cuentas de ingresos y gastos)

\_\_\_\_\_ 31/12/2024 \_\_\_\_\_

(129) PyG

           a (8) CTAS. compras y gastos

(7) CTAS. Ventas e  
          ingresos

           a (129) PyG

Asiento de cierre

(Cerrar cuentas de patrimonio)  
Grupos 1 a 5

\_\_\_\_\_ 31/12 \_\_\_\_\_

CTAS. ACTIVO

           a CTAS. PASIVO

\_\_\_\_\_ X \_\_\_\_\_

proveedores - furnizori pentru a înregistra direct pe cheltuieli  
proveedor - furnizor

derechos - drepturi

empresa - firmă

bienes - imobilizații / bunuri

haber - credit

debe - debit

ventas - vânzări

libro diario - registrul jurnal

grabar - a înregistra

caja - casă

libro mayor - cartea mare

mercaderías - mărfuri

gastos - cheltuieli

~~ventas - vânzări~~

préstamos a largo plazo - împrumut pe termen lung

maquinaria - utilaje

ficheros - fișiere

saldos - solduri

Ziua 6 - 23.05.2024

- am lucrat in programul de facturare din Aplicatia „Factuges”

- am accesat ferestrele :
  - ficheros
  - bancos
  - grupos
  - tipos de IVA
  - formas de pago
  - notas para presupuestos
  - clientes
  - proveedores

- am lucrat in programul de contabilitate Aplicatia

- am regularizat IVA-ul (IVA) si am vizualizat Registrul Jurnal (Libro diario) si Registrul Cartea Mare (Libro Mayor)

### Iva 6

Pedidos  
Albaranes  
Facturas

||| N° - 2024  
A  
B

### Asiento de Regularización

(129) resultado del ejercicio	(6) compras y gastos
(7) ventas e ingresos	(129) Resultado del ejercicio

ifisa  
+  
9

### Que debemos hacer?

- 1° - Asiento de apertura
- 2° - Asientos teniendo en cuenta las fechas
- 3° - Asiento de regularización del IVA
- 4° - Libro diario, balance
- 5° - Pérdidas y ganancias



Ziua 7 - 21.05.2024

- am lucrat in "Factuges"
- am accesat ferestrițele:
  - compras
  - pedidos
  - cobros
  - utilidades

- am vizualizat Libro diario

- am inregistrat operatii contabile in programul

Aplifisa

- am vizualizat factura intocmita pe baza operatiilor contabile

- am inregistrat furnizori

- am inregistrat clienti

Butucelea Roxana  
Fisa nr.1  
Ziva ♀

## EJERCICIOS

1. La empresa **LIBROS S.L.** presenta el siguiente patrimonio a 01/01/2023: Capital 8.000, maquinaria 6.000 y mercaderías 2.000 (200 libros a 10 euros/unidad).

1. La empresa vende 100 libros a 20 euros/unidad al contado.
2. Vende a crédito 100 libros a 9 euros/unidad.
3. Adquiere a crédito 100 libros a 10 euros cada uno.
4. Vende al contado 100 libros a 30 euros/unidad
5. Las existencias finales de libros ascienden a 5.000 euros.

Se pide elabora: el asiento de apertura, el libro diario, el balance de situación final y la cuenta de pérdidas y ganancias.

2. La empresa **CRISTALES S.L.** presenta el siguiente saldo de sus cuentas: Capital social 30.000, elementos de transporte 12.000, terrenos y bienes naturales 10.000, deudas a largo plazo 7.000, equipos para procesos de información 6.000, mercaderías 1.000, clientes 600, bancos 8.000 y proveedores a determinar:

Durante el año 2023 tienen lugar las siguientes operaciones:

1. La empresa vende el terreno que posee por 15.000 u.m.
2. Se venden mercaderías al contado en 900 u.m.
3. Se cobra el alquiler de un elemento de transporte propiedad de la empresa por un importe de 200 u.m.
4. Se adquiere al contado 200 acciones por importe de 5 u.m. cada una.
5. Se procede el pago de los sueldos y salarios de los trabajadores cuya cantidad asciende a 900 u.m.
6. Se venden todas las acciones al contado por importe de 1.200 u.m.
7. Se compran 100 unidades de mercaderías a 50 u.m. cada unidad a crédito.
8. Se venden 30 unidades de mercaderías a crédito por 100 u.m. cada unidad.
9. Se procede el pago del seguro antirrobo de la empresa por importe de 200 u.m.

Se pide elabora: el asiento de apertura, el libro diario, el balance de situación final y la cuenta de pérdidas y ganancias.

### Asiento de Apertura

① ————— 01/01/2023 —————

12000 (218) elementos de transporte	
10000 (210) terrenos y bienes naturales	
6000 (217) equipos para procesos de información	
1000 (300) mercaderías	
600 (430) clientes	
8000 (572) bancos	
	a (100) capital social 30000
	(171) deudas a largo plazo 7000
	(400) proveedores 600

————— x —————



10000

5000

### Iva 7 - Fisa nr. 1

Compras = proveedores  
Ventas = clientes

### Asiento de Apertura

① 01/01/2023

6000€	(213) maquinaria	(180) capital social	
2000€	(300) mercaderías a		
<hr/>		<hr/>	
			x

② 01/01/2023

1210	(430) clientes	(700) Ventas de mercaderías	1000
		a	(477) IVA Repartido 210
<hr/>		<hr/>	
			x

③ 01/01/2023

900	(430) clientes	a	(700) Ventas a mercaderías	900
<hr/>		<hr/>		
				x

5000

00

④ 01/01/2023

1000	(600) Compras de mercaderías		(400) Proveedores	1210
210	(472) IVA <sub>S</sub>	<u>9</u>		
		X		

⑤ 01/01/2023

3630	(430) Clientes		(700) Ventas de mercaderías	3000
		<u>9</u>	(477) IVA <sub>R</sub>	630
		X		

Asiento de Regularización de Existencias  
 D Baja la V.E. inicial H

⑥ 01/01/2023

2000	(610) Variación de existencias de mercadería	<u>9</u>	(300) Mercadería	2000
------	----------------------------------------------	----------	------------------	------

Alta V.E. final

5000	(300) Mercadería	<u>9</u>	(610) Variación de existencias de mercadería	5000
		X		

Ziua 8 - 22.05.2024

- am înregistrat operații în programul de facturare "Factuges"
- am realizat plăți către furnizori
- am înregistrat vânzări folosind fereastra "Ventas"
- am înregistrat achiziții făcute de clienți
- am înregistrat: clienți
  - furnizori
  - bănci
  - tipuri de IVA (TVA)
  - vendedores (angajați; distribuitori)
- am vizualizat facturile întoornite pe baza achizițiilor

## FACTUGES

La empresa OFIMASOL, S.L. se dedica a la comercialización de material de oficina.

Datos generales de la empresa:

- Código de empresa: 2
- Denominación social: PAPELERÍA OFIMASOL, S.L.
- NIF: A-28001236
- Domicilio: Calle Girasoles 21. Pinto. Madrid (28320)
- Teléfono / Fax: 916 236 321
- E-mail: [admon@ofimasol.com](mailto:admon@ofimasol.com)
- Inscripción: Registro mercantil de Madrid, Tomo 890, Folio 2100, Hoja 3, Inscripción 2ª
- La empresa gestiona IVA.
- Cuenta bancaria (Banco Sabadell): ES92 0081 7830 9100 0157 0267

La empresa trabaja con dos **proveedores** para la adquisición de los artículos que comercializa, siendo sus datos los siguientes:

CODIGO	1	2
NOMBRE	FELISA REDONDO CORTIJO	PAPEL Y CARTÓN, S.L.
N.I.F.:	36251478M	B28699999
DOMICILIO:	Avd. Jaime I, 25 28020 Madrid	C/ Santa María, 19 28002 Madrid
FORMA DE PAGO	Efectos 60 días.	Recibos a 30 y 60 días fecha factura
IBAN	ES5501822305640011503347	ES3600493333225555544444
DESCUENTO	7%	4%

Grupos o familias:

- PAL: Papelería.
- CON: Consumibles.

La empresa comercializa cuatro **artículos**:

REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	FAMILIA	PROVEEDOR	COSTE	TARIFA 1	STOCK MÍNIMO	STOCK MÁXIMO
PAL0001	AZ-Tamaño carta normal	PAL	1	18,00€	20 %	10	30
PAL0002	AZ-Tamaño medio oficina	PAL	2	36,00€	20 %	6	20
CON0001	Tóner impresora HP Láser	CON	1	7,00€	20 %	5	10
CON0002	Tinta negra 100/250	CON	2	33,00€	20 %	2	5

Los clientes con los que trabaja la empresa son los siguientes:

CODIGO	1	2
NOMBRE	Esteban Rodríguez Santos	PIMASA 2000, S.A.
NOMBRE COMERCIAL	Papelería Tres Clips	
N.I.F.:	12385241V	A28751055
DOMICILIO:	Calle Paz, 6 28005 Madrid	Calle Paraguay 28003 Madrid
IBAN	ES55 0182 2305 6400 1150 3347	ES9400495589771561651561
FORMA DE PAGO	Contado	Efecto a 45 días
RÉGIMEN IVA	General	General
DESCUENTO	5%	5%

### Operaciones que realiza la empresa:

#### JULIO

1. El día 09/07/2024 Genera el pedido nº 1 al proveedor 1 - FELISA REDONDO CORTIJO solicitando 30 unidades del artículo PAL0001.
2. El día 10/07/2024 Genera el pedido nº 2 al proveedor 2 - PAPEL Y CARTON, S.L. solicitando 16 unidades de artículo PAL0002.
3. El día 13/07/2024 Recibimos la mercancía solicitada el pasado día 09/07 del pedido de proveedor FELISA REDONDO CORTIJO junto con su albarán 123. Crea la entrada de mercancías correspondiente.
4. El día 14/07 Recibimos la mercancía solicitada el pasado día 10/07 en pedido a proveedor nº 2 al proveedor PAPEL Y CARTON, S.L. junto con su albarán 658. Crea la entrada de mercancías correspondiente.
5. El día 27/07 Se recibe factura nº 448 del proveedor 2 – PAPEL Y CARTON, S.L. del albarán 658 de fecha 14/07.
6. El mismo día pagamos al proveedor el 50% de su factura nº 448.
7. El día 29/07 Se recibe la factura nº 125 del proveedor 1 – FELISA REDONDO CORTIJO del albarán 123.



**AGOSTO**

1. 01/08 El cliente ESTEBAN RODRÍGUEZ SANTOS nos realiza un pedido solicitando 12 unidades del artículo CON0001.
2. 02/08 Crea albarán de entrega del pedido nº1 al cliente 1 – ESTEBAN RODRÍGUEZ SANTOS del material solicitado el pasado día 01/08.
3. 05/08 Emitimos la factura nº 1 al cliente ESTEBAN RODRÍGUEZ SANTOS con el contenido de su albarán nº 1 de fecha 02/08.
4. 07/08 Recibimos cheque del cliente 1- ESTEBAN RODRÍGUEZ SANTOS por importe de 113,40 €, total de la factura emitida nº 1 emitida el pasado día 05/08. Se ingresa el cheque recibido en Banco Bilbao Vizcaya. Genera el cobro en FACTUGES.
5. 12/08 Un nuevo cliente BENITO FRESCO RUIZ nos solicita 5 unidades del artículo PAL0002.

<b>CODIGO</b>	<b>3</b>
<b>NOMBRE</b>	Benito Fresco Ruíz
<b>NOMBRE COMERCIAL</b>	CUENTACUENTOS
<b>N.I.F.:</b>	26.989.898-L
<b>DOMICILIO:</b>	Calle Ancha, 125 28000 - Madrid
<b>IBAN</b>	ES03 0019 3333 60 3333333333
<b>FORMA DE PAGO</b>	Recibo domiciliado a 30, 60 y 90 días
<b>RÉGIMEN IVA</b>	General
<b>DESCUENTO</b>	6%

6. 18/08 Recibimos notificación del Banco del cargo de recibo de nuestro proveedor FELISA REDONDO CORTIJO de su factura nº 125 de fecha 29/07 y por un importe de 607,66 €. Genera el pago en FACTUGES.
7. 20/08 Se prepara la mercancía del pedido de cliente nº 2 de fecha 12/08 del cliente BENITO FRESCO RUIZ creando su correspondiente albarán.
8. 25/08 Se emite nueva factura al cliente 2 – BENITO FRESCO RUIZ del albarán nº 2 emitido el día 20/08.
9. 26/08 El banco nos informa del cargo de recibo recibido de nuestro proveedor PAPEL Y CARTON, S.L. de su factura nº 448 por importe total de 348,48 €. Registra el pago por BANCO

## SEPTIEMBRE

1. 03/09 Se recibe pedido del cliente 3 - PIMASA, S.A. solicitando 15 unidades del artículo CON002.
2. 04/09 Genera albarán de entrega al cliente 3 -PIMASA, S.A. del pedido realizado el pasado 03/09 con nº 3.
3. 17/09 Recibimos pedido del cliente 2 – BENITO FRESCO RUIZ solicitando 22 unidades del artículo PAL0002.
4. 19/09 Al preparar el pedido nº 4 del cliente 2 – BENITO FRESCO RUIZ con fecha 17/09, observamos que el stock del artículo PAL0002 es insuficiente para suministrar el pedido completo, y tras hablar con el cliente acepta que se envíen las unidades disponibles y 4 días después se enviarán las unidades que faltan.
5. 19/09 Crea pedido al proveedor PAPEL Y CARTON, S.L. solicitando 20 unidades del artículo PAL0002.
6. 24/09 Recibimos mercancía del proveedor PAPEL Y CARTON, S.L. del pedido realizado el pasado día 19/09, procedemos a generar nueva Entrada de mercancías con número de albarán recibido 171.
7. 27/09 El cliente 1 ESTEBAN RODRÍGUEZ SANTOS nos devuelve 2 unidades del artículo PAL0002. Crea la factura de abono.
8. 29/09 Nuevo pedido a nuestro proveedor PAPEL Y CARTON, S.L. solicitando 6 unidades del artículo CON0002. El mismo día nos sirven el pedido, generando el alta de su albarán número 202.
9. 30/09 Realiza la facturación mensual de los clientes 2 y 3.
10. 30/09 Nuestro proveedor PAPEL Y CARTÓN, nos envía la factura del mes de septiembre que contiene los dos albaranes.

Ziua 9 - 23.05.2024

- am înregistrat clienți în programul de facturare „Factuges”
- am urmat indicațiile tutorului de practică pentru realizarea unor articole în „Factuges”
- am accesat meniul softului din mouse
- am vizualizat factura întocmită după operațiile contabile
- am accesat ferestrele: „Compras”, „Ventas”, „Fichero”
- am înregistrat o întreprindere
- am vizualizat: „Libro diario”
  - „Libro Mayor”
  - „balances”
- am adăugat subconturi și conturi în întreprinderea pe care am înregistrat-o

2iva 9

## CLIENTES A LOS QUE COMERCIALIZA LOS PRODUCTOS

- PEREZ GARCIA, S.L.  
Av. La Paz, 125  
37008 - Salamanca  
C.I.F.: B37524568  
Forma de pago: Transferencia  
Tiene establecido un descuento habitual en todos los productos del 8%.
- ADOLFO GARCÍA HERNÁNDEZ  
C/ Mayor, 34  
37700 - Béjar (Salamanca)  
N.I.F.: 7.987.846-S  
Nombre comercial: Electrodomésticos Béjar.  
Forma de pago: 30 Días  
Descuento habitual: 13%
- MUEBLES CIUDAD RODRIGO, S.A.  
C/ Redonda, 54  
37500 - Ciudad Rodrigo (Salamanca)  
C.I.F.: A378563215  
Forma de pago: 45 días.  
Descuento habitual: 17%

**EJERCICIOS  
CONTABILIDAD**

1. La empresa **ORDENADORES S.L.** presenta el siguiente saldo en sus cuentas:  
Capital social 30.00, proveedores 1.000, acreedores por prestación de servicios 500, mobiliario 12.000, maquinaria 6.000, clientes 500, bancos 10.000, mercadería 3.000

1. Se venden mercaderías por 400 u.m. al contado.
2. Queda pendiente de pago el alquiler de un vehículo propiedad de un tercero que la empresa utiliza para el transporte de mercancías por importe de 200 u.m.
3. Se paga el recibo de luz por importe de 100 u.m.
4. Se adquieren mercaderías por importe de 2.000 u.m. a crédito.
5. Se venden mercaderías a crédito por importe de 500 u.m.
6. Las existencias finales de mercaderías ascienden a 600 u.m.

Se pide elabora: el asiento de apertura, el libro diario, el balance de situación final y la cuenta de pérdidas y ganancias.

2. La empresa **BOTELLAS, S.A.** se dedica a la compraventa de botellas de vidrio. Se constituyó 01/01/2023 y a fecha 31/12/2023 presentaba el siguiente balance de situación final: capital social 6.000, proveedores 1.300, bancos 5.000, mercaderías 2.000 y clientes 300.

Durante el ejercicio 2023 ha realizado las siguientes operaciones:

1. Se venden mercaderías por importe de 200 u.m. al contado.
2. Se adquieren mercaderías por importe de 400 u.m. a crédito, abonando 20 u.m. por el transporte de la mercancía.
3. La empresa recibe un anticipo de un cliente, por importe de 150 u.m.
4. Se procede al envío de la mercancía al cliente del apartado anterior por importe de 400 u.m. procediéndose a cobrar en dicho momento el importe de esta operación, teniendo en cuenta el anticipo recibido.
5. La totalidad de los derechos de cobro hasta este momento se formalizan en letras de cambio.
6. Abona el alquiler de un local que la empresa tiene arrendado para poder llevar a cabo su actividad, cantidad que asciende a 2.000 u.m. anuales.
7. Se adquieren mercaderías a crédito por importe de 800 u.m.
8. Se venden mercaderías al contado por 1.500 u.m.
9. Se adquieren 100 acciones de 8 u.m. de nominal al contado.
10. La empresa vende la mitad de las acciones a 6 u.m. al contado
11. La empresa deja pendiente de pago el seguro antirrobo por importe de 500 u.m.
12. Las existencias finales de mercaderías ascienden a 900 u.m.

Se pide elabora: el asiento de apertura, el libro diario, el balance de situación final y la cuenta de pérdidas y ganancias.

- Cuenta corriente a la vista en BBVA (ES10 0182 5506 38 0000254789) con un saldo de 23.403,40 €.
- Cuenta corriente en UNICAJA (ES27 2103 2391 3900 3103 4747) con un saldo de 8.930,80 €.
- El capital social de la empresa está formado por 3.000 acciones de 12,02 € nominales cada una.
- El resto del patrimonio está constituido por reservas legales en 6.731,35 € y el resto a reserva voluntarias.

### Operaciones realizadas por la empresa durante el mes de enero de 2024.

1. Pedido de compra a FRIGOCASA (03/01/2024) en el que se incluyen 6 frigoríficos, 2 lavadoras y 4 cocinas. La forma de pago se estableció a 30 días fecha factura.
2. Electrodomésticos Béjar nos realiza un pedido, el día 8 de enero, que contiene 18 molinillos, 26 cafeteras, 4 planchas de vapor, 13 aspiradoras y 3 televisores.
3. Recibimos la mercancía de FRIGOCASA, firmando uno de nuestros empleados el correspondiente albarán de compra (10/01/2024).
4. El día 9 de enero, se confirma el pedido de Electrodomésticos Béjar, preparando la mercancía y realizando el correspondiente albarán de venta para su envío.
5. Albarán de ventas a Muebles Ciudad Rodrigo por 5 DVD y 2 televisores. Cobro a 60 días. (22/01/2024)
6. Factura de compra de BATIMEL, S.A. (28/01/2024) en el que se incluyen 10 cafeteras, 6 batidoras, y 5 aspiradores. En la factura se carga también 33 ,05 € de portes. Pago a 30 y 60 días.
7. Recibimos la factura de FRIGOCASA (29/01/2024). Factura número: 0025-24
8. Al finalizar el mes realizamos nuestras facturas de ventas.
9. Revisamos vencimientos de cobro y pago. Realizamos los correspondientes al mes de enero.

## Operaciones realizadas por la empresa durante el mes de febrero de 2011.

1. Factura de venta a Muebles Ciudad Rodrigo incluyendo 16 lavadoras, 18 frigoríficos, 12 aspiradoras y 12 cafeteras. Forma de cobro: 60 días fecha de factura.
2. Recibimos una factura de compra de BATIMEL,S.A. contiendo 8 aspiradores y 23 planchas de vapor. Pago mediante cheque bancario.
3. Recibimos una devolución de mercancías por parte de Muebles Ciudad Rodrigo que incluye 2 planchas de vapor y 1 aspirador, que abonamos en su cuenta a la tarifa actual. Enviamos nuestro documento de abono.
4. Pedido de compra a INDUSTRIAL JOVI que comprende 10 equipos de música y 2 videos.
5. A los 2 días de la fecha del pedido, recibimos la mercancía con el correspondiente albarán y factura. Incluyendo la factura unos gastos de transporte de 35 €. La forma de pago se estableció a 90 días.
6. Recibimos un abono de INDUSTRIAL JOVI por devolución de 2 televisores, que fueron comprados con las tarifas y condiciones actuales.
7. Comprobamos vencimientos del mes de febrero.
8. Realizamos facturación del mes.

Ziva 9

Asiento de Apertura

D		H
2000 (216) mobiliario		(100) capital social 30000
6000 (213) maquinaria		(400) proveedores 1000
500 (430) clientes		(410) acreedores 500
10000 (572) bancos		
3000 (300) mercaderías	a	
		x

①

400	(572) bancos	01	
			(700) ventas de mercaderías 400
	a		
		x	

②

200	(621) arrendamientos y cánones	02	
			(410) acreedores por prestaciones de servicio 200
	a		
		x	

③

100	(629) otros servicios	03	
			(572) bancos 100
	a		
		x	



④ 2000 (600) compras de mercaderías 04 2000 (400) proveedores

⑤ 500 (430) clientes 05 500 (700) ventas de mercaderías

⑥ 3000 (610) 06 3000 (300) mercaderías

Asiento de Regularización de Existencias

Ei 3000 (610) 06 3000 (300) 3000

Ef 600 (300) 06 600 (610) 600

. Fiches

epreimderrea

**NOMBRE:**

1. La empresa Multicoches, S.A. dedicada a la venta de vehículos de ocasión comienza el ejercicio del año 2024 con los siguientes datos:

Construcciones: 31.000 €  
Amortización acumulada construcciones: 3.100 €  
Existencias: 8.500 €  
Bancos: 53.000 €  
Capital: 80.900 €

Operaciones que realiza la empresa durante el año 2024 son las siguientes:

- a).- El 5 de enero, adquiere una partida de automóviles por importe de 32.500 euros más IVA. También se incluye en la factura unos gastos de transporte por 2.500 €. La deuda se paga a través de recibo bancario a 60 días.
- b).- El 2 de febrero realiza una venta por importe de 21.000 euros más IVA. La factura se cobra el 01/03/24.
- c).- El 2 de abril adquiere acciones de Banco Popular por importe de 14.000 euros. La inversión tiene carácter de corto plazo.
- d).- El 10 de junio recibe la factura de un taller por la reparación de uno de sus vehículos que asciende a 2.350 € más IVA.
- e).- El 1 de julio envía un talón bancario para pagar la factura de reparación.
- f).- El 10 de septiembre recibe la factura del alquiler de la oficina que asciende a 650 € más IVA. Se paga a través de transferencia bancaria el día 9 de octubre.
- g).- El 8 de noviembre contrata un seguro para sus vehículos que asciende a 3.000 euros. Se paga al contado.
- h).- El día 2 de diciembre obtiene 95 € de intereses de su cuenta corriente.
- i).- Las existencias al finalizar el ejercicio ascienden a 10.000€.

Se pide:

Ciclo contable.

## 2. FACTUGES

### Operaciones que realiza la empresa durante el mes de marzo de 2014.

1. Factura de venta a PEREZ GARCIA, cuyo contenido es el siguiente: 10 molinillos de café, 2 videos y 1 cocina. Forma de cobro 60 días fecha de factura.
2. Factura de compra FRIGOCASA, SA. Contiene: 2 cocinas, 3 lavadoras y 2 lavavajillas. Además la factura comprende: 30,00 € de porte y 39,67 € de un seguro de la mercancía. Forma de pago al contado.
3. Recibimos un pedido de ELECTRODOMESTICOS BEJAR. Comprende: 3 aspiradoras, 2 televisores, 4 videos, 8 batidoras, 2 cafeteras, 1 molinillo y 3 lavadoras.
4. Una vez preparada la mercancía anterior se le envía al cliente por nuestros medios, realizando el correspondiente albarán.
5. A la hora de preparar la factura a ELECTRODOMÉSTICOS BÉJAR le concedemos un descuento por pronto pago de un 3%. Forma de cobro contado.
6. Observa si de algún artículo no hay suficiente stock. Si es así, realiza el pedido correspondiente.
7. Realiza la facturación del mes.
8. Comprueba cobros y pagos correspondientes al mes de marzo.

Ziua 10 - 24.05.2024

- am făcut înregistrări contabile
- am accesat ferestrele: "compras"  
"cobros"  
"ficheros"
- am înregistrat în programul de contabilitate din Aplifisa o întreprindere nouă
- am înregistrat operațiile contabile în calculator din fereastra asientos → asientos diario
- am dat o evaluare

Videos .....	510,80
Equipos musicales.....	721,20
Cafeteras.....	40,00
Planchas de vapor.....	27,00
Batidoras.....	21,65
Molinillos de café.....	22,25
Aspiradoras.....	158,65

La empresa Distribuciones Tormes tiene dos empleados cuyos datos son los siguientes:

1. FERNÁNDEZ RODRÍGUEZ, CARLOS

C/ Maestro Correas, 1  
37003 - Salamanca  
N.I.F.: 7.955.518-W  
Comisión pactada: 25%

2. RODRÍGUEZ SÁNCHEZ, CARMEN

C/ Cabeza de Vaca, 3  
37004 - Salamanca  
N.I.F.: 7.856.321-G  
Comisión pactada: 20%

El patrimonio de la empresa al día 1 de enero de 2024 es el que se deduce del siguiente inventario.

- Deudas por suministro de mercancías pendientes de pago:

FRIGOCASA .....	4.481,45
INDUSTRIAL JOVI .....	2.736,40
BATIMEL.....	1.711,08

- Inmuebles:

Almacén.....	23.439,45
Oficinas.....	34.858,70
Maquinaria diversa.....	4.543,65

- Mercaderías:

70 frigoríficos a 189,15 €/ud.

40 lavadoras a 230,70 €/ud.  
 26 cocinas a 136,35 €/ud.  
 13 televisores a 359,78 €/ud.  
 9 videos a 384,65 €/ud.  
 98 cafeteras a 8,70 €/ud.  
 53 planchas a vapor a 10,75 €/ud.  
 46 batidoras a 7,50 €/ud.  
 60 molinillos de café a 4,75 €/ud.  
 23 aspiradoras a 53,80 €/ud.

- Saldos de clientes pendientes de cobro:

PÉREZ GARCÍA .....	2.076,85
ELECTRODOMÉSTICOS BÉJAR .....	593,20
MUEBLES C.RODRIGO .....	828,80

- Mobiliario y enseres:

3 sillas a 13,85 €/ud.  
 1 mesa con ficheros a 447,75 €/ud.  
 1 calculadora a 140,65 €/ud.  
 1 estantería a 448,35 €/ud.  
 1 máquina de escribir a 258,43 €.

- Ordenador marca ZENITH DATA SYSTEM mod. CBS-2004 cuyo coste fue de 19.502,85 €.
- Fotocopiadora MITA DC-1205 valorada en 2.073,50 €.
- Tiene concedido un préstamo de 36.060,75 € por el Banco Atlántico.
- La amortización acumulada del inmovilizado material tiene el siguiente desglose:

Almacén .....	1.687,65
Oficinas .....	4.183,05
Maquinaria .....	1.363,10
Mobiliario .....	400,00
Equipos informáticos .....	9.751,40
Fotocopiadora .....	414,70

- Efectivo depositado en la caja de la empresa: 1.500,60 €

P.A.E. (Pequeños Aparatos Electrodomésticos). Esta familia comprende: batidoras, molinillos, planchas, etc. y son distribuidos por BATIMEL, S.A.

BATIMEL, S.A.  
Av. Colón, 10  
47195 - Arroyo (Valladolid)  
C.I.F.: A-47324175  
Descuento comercial: 23%

## TARIFAS DE PRECIOS PARA LA COMPRA DE ARTÍCULOS

### FRIGOCASA, S.A.

Frigoríficos.....	210,00
Lavadoras.....	250,00
Cocinas.....	140,00
Lavavajillas .....	325,00

### INDUSTRIAL JOVI, S.L.

Televisores .....	370,00
DVD .....	320,00
Equipos de música .....	450,00

### BATIMEL, S.A.

Cafeteras.....	9,00
Planchas de vapor.....	12,00
Batidoras.....	7,00
Molinillos .....	5,00
Aspiradores.....	75,00

## TARIFAS DE PRECIOS DE VENTA AL CLIENTE

Frigoríficos.....	600,00
Lavadoras.....	480,80
Cocinas.....	270,00
Lavavajillas .....	570,00
Televisores .....	540,90

**Datos informativos:**

Denominación social:

DISTRIBUCIONES TORMES, SL

Domicilio:

C/ Ayala, 10.  
28001 - Madrid

C.I.F.:

B46125860

Teléfono:

91-449.558

Fax:

91-449.689

Correo electrónico:

distribucionestormes@gmail.com

Almacén:

Sólo tiene un almacén, ubicado en el mismo domicilio.

**Objeto Social:**

Distribuciones Tormes es una empresa cuya actividad principal es la venta al por mayor en la provincia de Madrid de los siguientes grupos de artículos:

FAMILIA BLANCA. Esta familia de aparatos comprende: lavadoras, cocinas, lavavajillas, frigoríficos, etc. La empresa que distribuye esta familia es FRIGOCASA.

FRIGOCASA, S.A.

Pza. Los Pinazos, 15

28021 - Madrid

C.I.F.: A-28144335

Descuento comercial: 13%

FAMILIA MARRÓN. Comprende los siguientes electrodomésticos: DVD, televisores, equipos de música, etc. Esta familia la distribuye la empresa INDUSTRIAL JOVI, S.L.

INDUSTRIAL JOVI, S.L.

Av. Italia, 12

45003 - Toledo

C.I.F.: B-46421012

Descuento comercial: 14%



Ziva 10 - Fisa nr. 1

01/01/2024

439,45 (211.01) almacén	(400.1) Frigocasa	4.481'45
558,70 (211.02) oficina	(400.2) i. pvi	2.736'40
43,65 (213) maquina	(400.3) batimel	1.711'08
42,34 (300) mercaderías	(170) Prestamo	L/P 36060,75
5,65 (430.1) Pérez García	B. Atlantico	
20 (430.2) Electrodomesticos	bejar	
80 (430.3) Muebles P. Rodrigo	(281) A. Acumulada	17799,90
6,73 (216) Mobiliario	(100) capital social	36060
2,85 (217) ordenador	(112) reserva legal	6731,35
50 (217.1) Fotocopiadora	(113) reservas voluntarias	54950,91
6 (570) Caja		
40 (572.1) Bancos		
80 (572.2) Bancos		

stabilitate

calculator

Mercac

frigorif

## Vocabular sapt. 2

pedidos - comenzi / cereri

facturas - facturi

código - cod

plazos - termen limită

incluido - inclus

almacene - depozit

descuenta - reduce

carpeta - fisier / dosar

albarán - document / aviz

presupuesto - buget

vendedores - distribuitori

cuota - cotă

Ziua 11 - 27.05.2024

- Isabel me-a dat o fișă de lucru cu câteva întrebări pentru care trebuia să intrăm pe un site pentru a răspunde la ele
- am prezentat despre ce am scris la întrebările respective (despre un proiect)

### CROWDFUNDIG: lanzanos.com

La financiación colectiva está de moda para pequeños proyectos. Existen muchas plataformas pero te proponemos que entres en [www.lanzamos.com](http://www.lanzamos.com) e investigues en su web.

- ¿Cuáles son los pasos que indica para conseguir financiación en su plataforma?
- Selecciona algún proyecto que haya tenido éxito, ¿de qué cuantía son más o menos? ¿qué tipo de actividad desarrollan?
- ¿Qué recompensas ofrecen estos proyectos a quienes los financian?

1. Care sunt pașii pe care trebuie urmați pentru a fi finanțate în platformă?

2. Selectați un proiect care a avut succes, de ce cantitate vorbim? Cu ce fel de activitate se ocupă?

3. Ce recompensă oferă aceste proiecte celor care le finanțează?

a) Tienes una idea → Subes la información →  
→ Te damos el ok → Estrategia de comunicación →  
→ Los mecenas apoyan tu idea → Entrega la recompensa →  
→ Éxito

b) Coworking Fotográfico & Escape Room sur Madrid, finalizado con 56 apoyos y 3523€ / 3500€  
El proyecto es sobre fotografía.  
El emprendedor - Danipelan

c) Recompensas:

- Fotografía o video de boda → 590€
- Alquiler estudio de fotografía 10 horas → 135€
- Sesión fotográfica en int/exteriores 20 min → 110€

- Sesión fotográfica en estudio 30min → 90€
- Sesión de fotos bebés → 85€
- impresión de tu book o álbum digital → 60€
- 5 Fotos de estudio → 20€

Ziua 12 - 28.05.2024

- am rezolvat întrebări la care a trebuit să căutăm răspunsurile pe site-ul „infoautomomos“
- am răspuns la întrebări legate de întreprindere
- am rezolvat un exercitiu
- Isabel ne-a prezentat un PowerPoint despre tipurile de întreprindere (S.L., S.A., S.L.L., S.L.U., S.L.N.)



Te proponemos una actividad de investigación. Se trata de que busques información sobre la **sociedad limitada nueva empresa** utilizando internet y, concretamente, respondas a estas preguntas: a diferencia de la sociedad limitada ¿hay algún límite de socios? El capital social necesario para crearla al igual que una sociedad limitada, ¿puede ser resultado de aportar bienes como, por ejemplo, un local para la actividad?

(<https://www.infoautonomos.com/tipos-de-sociedades/que-es-sociedad-limitada-nueva-empresa/>)

Accionistas:

- El número máximo de socios es 5

Capital social

- El capital social mínimo es de 3.012 €, mientras que el máximo es de 120.000 €.
- Los aportes al capital social deben consistir en aportes dinerarios y no se permiten aportes no dinerarios.

Power  
(S.L., S.A., S

Ziva 12

S.A - Junta de Accionistas

S.L - Junta General Socios

NOMBRE, S.L → Sociedad Limitado

• S.L.U → S.L. Unipersonal

• S.L.L → S.L. Laboral

• S.L.N → S.L. Nueva Empresa



Ziua 13-29.05.2024

- am accesat programul de contabilitate
- am înregistrat operații contabile
- am adăugat conturi și subconturi
- am făcut analiza contabilă
- am realizat cumpărări de mărfuri
- am vizualizat Registrul Jurnal, Registrul  
Cartea Mare și balanța



**EJERCICIO Nº1**

La empresa DEGIRO, S.L. inicia su actividad con los siguientes activos::

- ① 5.000 € de dinero en efectivo.
- 20.000 € que deposita en una cuenta corriente bancaria.

Durante el mes de mayo efectúa las siguientes operaciones:

1. Compra mercaderías por importe de 2.500 €.
2. Vende mercaderías por importe de 1.800 €.
3. Paga por bancos la prima anual del seguro contra incendios por 250 €.
4. Envía una transferencia bancaria al proveedor por importe de 800 €.
5. Cobro por banco 1.800 € de su cliente.
6. La factura del teléfono móvil asciende a 85 €. El pago está domiciliado por el banco.

SE PIDE:

Confecciona el libro diario.

ASIENTO APERTURA

①	13/05/2024		
5000€	(570) CAJA		(100) CAPITAL 25000€
20000€	(572) BANCO	a	
		x	
1.	13/05/2024		
2500€	(600) COMPRAS DE MERCADERIAS	a	(400) PROVEEDORES 2500€
		x	
2.	13/05/2024		
1800€	(4300) CLIENTES	a	(700) VENTAS DE MERCADERIAS 1800€
		x	
3.	13/05/2024		
250€	(625) PRIMAS DE SEGUROS	a	(572) BANCOS 250€
		x	

4. 13/05/2024

800€ (400) PROVEEDORES               a               (572) BANCOS      800€  
                                                 ×                                                 

5. 13/05/2024

1800€ (572) BANCOS               a               (430) CLIENTES      1800€  
                                                 ×                                                 

6. 13/05/2024

85€ (629) OTROS               a               (460) PROVEEDORES      85€  
    SERVICIOS  
                                                 ×                                                 

13/05/2024

85€ ~~57~~(410) ACREEDORES               a               (572) BANCOS      85€

Ziva 13

05/01  
 (600) Compras  
 (472) IVA's      a      (400) proveedores  
                        x

05/01  
 (410) acreedores  
                 a      (572) bancos

REPARACION VEHICULO

05/01  
 (572)  
                 a      (769)

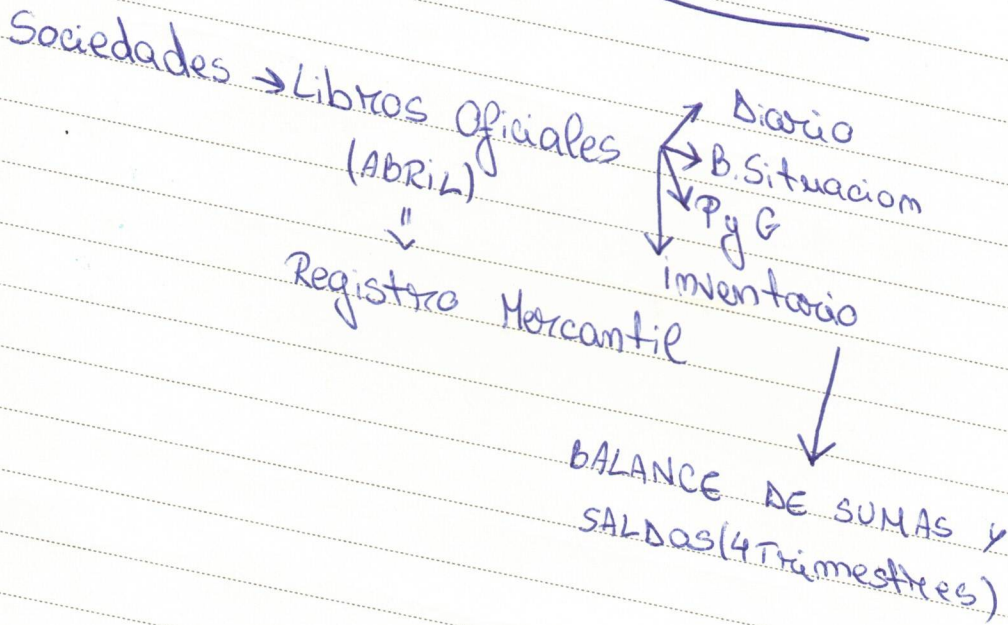
05/03  
 42350 (400) Proveedor      a      (572) banco      42350

01/03  
 25410 (572) banco      a      (430) clientes      25410

19.05.2024

Date. 29.05 Page. 2

09/10  
186,5 (410) acreedores. a (572) Bancos 786,5  
x

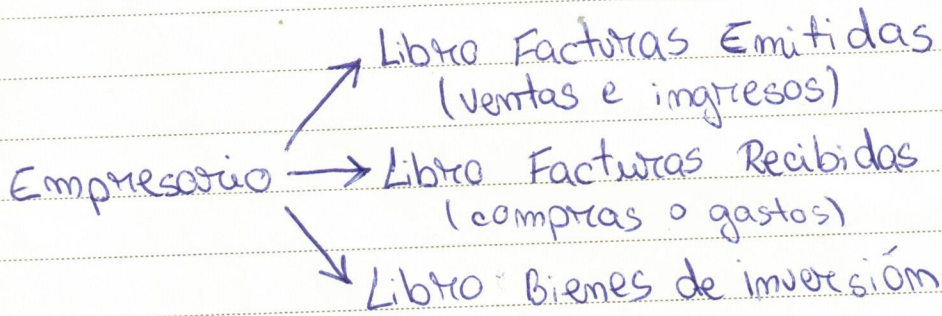


en

Ziua 14 - 30.05.2024

- am înregistrat operații contabile
- am înregistrat :- vânzări
  - cumpărături
  - încasări
  - plăți
- am vizualizat :- Libro diario
  - Libro Mayor
  - balance
- am vizualizat facturile pe baza înregistrărilor contabile
- am accesat programul de contabilitate
- am accesat programul de facturare

Guia 14



Asiento de Apertura

D	01/01/2023	H	
5000 (572) bancos	x	(100) capital social	6000
2000 (300) mercaderías	1	(400) proveedores	1300
300 (430) clientes	9		
<hr/>			
242 (430) clientes	9	(700) venta de mercaderías	200
	x	(477) IVA R	42
<hr/>			
	1.1		
242 (570) caja	9	(430) clientes	242
	x		

2

420 (600) compras de mercaderías	9	(400) proveedores
38,2 (472) IVA's	x	

3

150 (572) bancos	a	(438) anticipo de clientes	150
	x		

4

150 (438) anticipo de clientes	9	(700) venta de mercadería	550
400 (572) bancos	x		

5

550 (431) clientes efectos comercial	a	(430) clientes	550
	9		
	x		

6

2000 (621) arrendamientos y cánones	a	(572) bancos	2000
	9		
	x		



800	(600) compras de mercaderías	7	(400) proveedores	968
168	(472) IVA S	$\frac{9}{x}$		

500	(572) bancos	8	(700) venta de mercaderías	1500
		$\frac{9}{x}$		

800	(540) invier. fin. c/p	9	(572) bancos	800
		$\frac{9}{x}$		

300	(572) bancos	10	(540) invier. fin. c/p	400
100	(675) perdidas de credito	$\frac{9}{x}$		

500	(625) primas de seguro	11	(540) invier. fin. c/p	500
		$\frac{9}{x}$		

2000	(610) variacion de existencias	12	(300) mercaderías	2000
		$\frac{9}{x}$		

Asiento de Regularización de  
Existencias

<u>BAJA Ei</u>	<u>12</u>	
900 (610) variación de existencias	<u>9</u>	(300) mercaderías 2000
<u>Alta Ef</u>	<u>x</u>	
900 (300) mercaderías	<u>9</u>	(610) variación de existencias 900

## Vocabulari - Săpt. 3

fuentes de financiación - surse de finanțare

recursos - resurse

propios - proprii

aportaciones - aport/contrăbuții

pasos - pași

cuantía - cantitate

ofrecen - se oferă

desarrollan - se ocupă

alquilar - a închiria

asiento de apertura - situația inițială

expedidas - emis

Ziua 15-31.05.2024

- am dat un examen final
- am semnat Europass-ul
- ni s-a dat certificatul