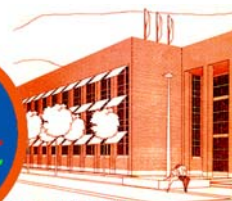


# CONTABILIDAD



Junta de  
Castilla y León  
I.E.S. Arca Real  
C/ General Shelly nº1  
47013 - Valladolid  
ies-arca.real@jcyll.es



Curso 2013-2014

## LIBRO DE DIARIO

REFERENCIA DE LA OPERACIÓN		CUENTA CONTABL		DENOMINACION	MOVIMIENTO	
FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	Nº As.1	subcuenta		DEBE	HABER
01/01/2014	Constitución Sociead Limitada ordenador intel pentium core 7	1	21600 21700 57000 10000	Mobiliario Equipos Informáticos Caja Capital social	1.000,00 1.000,00 1.000,00	3.000,00
01/01/2014	Gastos constitución (Notaria, registro propiedad)	2	11300 57000	Reservas voluntarias caja	1.000,00	1.000,00
04/01/2014	Obtención de financiación para compras de materias primas	3	57000 52101 52102	Caja Deudas a c.p. Préstamo Ies arca real Deudas a c.p. Préstamo profesora Pilar	160,00	30,00 130,00
11/01/2014		4	60001 47221 57000	Compras de materias primas Oca Dido H.P. IVA soportado Caja	16,58 3,48	20,06
16/01/2014		5	60002 47221 57000	Compras de materias primas el corte textil H.P. IVA soportado Caja	2,98 0,62	3,60
16/01/2014		6	60003 47221 57000	Compras de materias primas Tiendas Unión H.P. IVA soportado Caja	13,76 2,89	16,65
18/01/2014		7	60001 47221 57000	Compras de materias primas Oca Dido H.P. IVA soportado Caja	5,95 1,25	7,20
30/01/2014		8	60001 47221 57000	Compras de materias primas Oca Dido H.P. IVA soportado Caja	33,42 7,02	40,44
11/02/2014		9	60004 47221 57000	Compras de materias primas Tudela H.P. IVA soportado Caja	4,92 1,03	5,95
14/02/2014		10	60005 47221 57000	Compras de materias primas Gran Vecino H.P. IVA soportado Caja	1,16 0,24	1,40
15/02/2014		11	60006 47221 57000	Compras de materias primas el Corte Inglés H.P. IVA soportado Caja	6,03 1,27	7,30
17/02/2014		12	60001 47221 57000	Compras de materias primas Oca Dido H.P. IVA soportado Caja	16,02 3,37	19,39
17/02/2014		13	60007 47221 57000	Compras de materias primas Jorge Iglesias H.P. IVA soportado Caja	7,02 1,48	8,50
24/02/2014		14	60001 47221 57000	Compras de materias primas Oca Dido H.P. IVA soportado Caja	14,83 3,11	17,94
25/02/2014		15	57000 70001 47221	Caja Ventas mercaderías anillos H.P. IVA repercutido	13,00	10,74 2,26
01/03/2014		16	57000 70002 47221	Caja Ventas mercaderías muñecas H.P. IVA repercutido	65,00	53,72 11,28
14/03/2014		17	60001 47221 57000	Compras de materias primas Oca Dido H.P. IVA soportado Caja	73,14 15,36	88,50
14/03/2014		18	60008 47221 57000	Compras de materias primas el Bazar Felicidad H.P. IVA soportado Caja	13,06 2,74	15,80
14/03/2014		19	60009 47221 57000	Compras de materias primas Chino Embajadores H.P. IVA soportado Caja	1,57 0,33	1,90
14/03/2014		20	60010 47221 57000	Compras de materias primas Casa Bazar Europa H.P. IVA soportado Caja	0,58 0,12	0,70
17/03/2014		21	60011 47221 57000	Compras de materias primas Tu Bazar H.P. IVA soportado Caja	0,99 0,21	1,20
19/03/2014	Gomas de colores	22	60011 47221 57000	Compras de materias primas Tu Bazar H.P. IVA soportado Caja	1,49 0,31	1,80
21/03/2014		23	57000 70002 47221	Caja Ventas mercaderías muñecas H.P. IVA repercutido	5,00	4,13 0,87
21/03/2014		24	60011 47221 57000	Compras de materias primas Tu Bazar H.P. IVA soportado Caja	3,97 0,83	4,80
24/03/2014	Rotuladores	25	60012 47221 57000	Compras de materias primas Librería H.P. IVA soportado Caja	1,45 0,30	1,75
31/03/2014		26	60012 47221 57000	Compras de materias primas Librería H.P. IVA soportado Caja	3,14 0,66	3,80



## LIBRO MAYOR

100

Capital social

CODIGO CUENTA	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
10000	01/01/2014	Capital social	0,00	3.000,00
TOTALES			0,00	3.000,00

113

Reservas voluntarias

CODIGO CUENTA	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
11300	01/01/2014	Reservas voluntarias	1.000,00	0,00
TOTALES			1.000,00	0,00

216

Mobiliario

CODIGO CUENTA	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
21600	01/01/2014	Mobiliario	1.000,00	0,00
TOTALES			1.000,00	-

217

Equipos Informáticos

CODIGO CUENTA	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
21700	01/01/2014	Equipos Informáticos	1.000,00	0,00
TOTALES			1.000,00	0,00

472

H.P. IVA soportado

CODIGO CUENTA	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
47221	11/01/2014	H.P. IVA soportado	65,57	65,57
TOTALES			65,57	65,57

477

H.P. IVA repercutido

CODIGO CUENTA	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
47721	25/02/2014	H.P. IVA repercutido	170,29	170,29
TOTALES			170,29	170,29

521

Deudas a corto plazo

CODIGO CUENTA	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
52101	04/01/2014	Deudas a c.p. Préstamo les arca real	0,00	30,00
52102	04/01/2014	Deudas a c.p. Préstamo profesora Pilar	0,00	130,00
TOTALES			0,00	160,00

570

Caja

CODIGO CUENTA	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
57000	01/01/2014	Caja	2.141,19	1.482,54
TOTALES			2.141,19	1.482,54

658,65

600

Compras de materias primas

CODIGO CUENTA	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
60001	11/01/2014	Compras de materias primas Oca Dido	190,11	0,00
60002	16/01/2014	Compras de materias primas el corte textil	2,98	0,00
60003	16/01/2014	Compras de materias primas Tiendas Unión	13,76	0,00
60004	11/02/2014	Compras de materias primas Tudela	4,92	0,00
60005	14/02/2014	Compras de materias primas Gran Vecino	1,16	0,00
60006	15/02/2014	Compras de materias primas el Corte Inglés	6,03	0,00
60007	17/02/2014	Compras de materias primas Jorge Iglesias	7,02	0,00
60008	14/03/2014	Compras de materias primas el Bazar Felicidad	32,02	0,00
60009	14/03/2014	Compras de materias primas Chino Embajadores	1,57	0,00
60010	14/03/2014	Compras de materias primas Casa Bazar Europa	0,58	0,00
60011	17/03/2014	Compras de materias primas Tu Bazar	6,45	0,00
60012	24/03/2014	Compras de materias primas Librería	6,07	0,00
60013	01/04/2014	Compras de materias primas Pistola silicona	8,06	0,00
60014	05/04/2014	Compras de materias primas Casa Merino	5,62	0,00
60015	10/04/2014	Compras de materias primas Casa de Te	3,47	0,00
60016	24/04/2014	Compras de materias primas Complementos G Shelly	7,27	0,00
60017	25/04/2014	Compras de materias primas Copiplus	0,25	0,00
60018	10/04/2014	Compras de materias primas Bazar Delicias	11,81	0,00
60019	21/04/2014	Compras de materias primas Chino cisterniga	3,10	0,00
TOTALES			312,25	0,00

700

Ventas mercaderías

CODIGO CUENTA	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
70001	25/02/2014	Ventas mercaderías anillos	0,00	23,14
70002	01/03/2014	Ventas mercaderías muñecas	0,00	731,48
70003	25/05/2014	Ventas broches mariposas		24,79
70004	25/05/2014	Ventas flores		20,25
70005	25/05/2014	Ventas pendientes		3,72
70006	25/05/2014	Venta Pulseras		5,62
70007	25/05/2014	Ventas adornos móvil		1,90
TOTALES			0,00	810,90

475

H.P. Acreedor por IVA

CODIGO CUENTA	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
47501		Hacienda Pública acreedora por IVA		170,29
47001		Hacienda Pública Deudora por IVA	65,57	
TOTALES			65,57	170,29

104,72

129

Rdos del ejercicio

CODIGO CUENTA	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
12901		Rdos del ejercicio	312,25	810,90
TOTALES			312,25	810,90

## BALANCE SITUACIÓN

ACTIVO			PASIVO		
Nº CUENTA	ACTIVO NO CORRIENTE	2.000,00	Nº CUENTA	PATRIMONIO NETO (PASIVO NO EXIGIBLE)	2.498,65
20	Inmovilizado Intangible		10	Capital	3.000,00
			10000	Capital Social	3.000,00
21	Inmovilizado Material	2.000,00	11	Reservas	-501,35
21600	Mobiliario	1.000,00	11300	Reservas voluntarias	-1.000,00
21700	Equipos Informáticos	1.000,00	12900	Rdos del Ejercicio	498,65
				<b>PASIVO NO CORRIENTE (EXIGIBLE a L.P.)</b>	<b>0,00</b>
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>658,65</b>			
300	Existencias	0,00		<b>PASIVO CORRIENTE (EXIGIBLE a c.P.)</b>	<b>160,00</b>
30000	Mercaderías		47501	Hacienda Pública acreedora por IVA	
			52101	Deudas a c.p. Préstamo les arca real	30,00
			52102	Deudas a c.p. Préstamo profesora Pilar	130,00
	Realizable	0,00			
47001	Hacienda Pública Deudora por IVA				
	<b>Disponible o Tesorería</b>	<b>658,65</b>			
57000	Caja	658,65			
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>2.658,65</u></b>		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>2.658,65</u></b>

## CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Nº CUENTAS	CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS PYME	2104
	<b>1. Importe neto de la cifra de negocios.</b>	<b>810,90 €</b>
700-704, (706,708,709)	a) Ventas	810,90 €
705	b) Prestaciones de servicios	
(6930),71*,7930	<b>2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.</b>	
73	<b>3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.</b>	
	<b>4. Aprovisionamientos.</b>	<b>312,25 €</b>
(600),606,608,609,610*	a) Consumo de mercaderías	
(601),(602),6061,6062,6081,6082,6091,6092,611*,612*	b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles.	312,25 €
(607),	c) Trabajos realizados por otras empresas.	
(6931),(6932),(6933),7931,7932,7933	d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.	
	<b>5. Otros ingresos de explotación.</b>	<b>0,00 €</b>
75	a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	
740,747	b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.	
	<b>6. Gastos de personal.</b>	<b>0,00 €</b>
(640),(641),(6450)	a) Sueldos salarios y asimilados	
(642),(643),(649)	b) Cargas sociales	
(644),(6457),7950,7957	c) Provisiones.	
	<b>7. Otros gastos de explotación.</b>	<b>0,00 €</b>
(62),	a) Servicios exteriores	
(631),(634),636,639	b) Tributos	
(650),(694),(695),794,7954	c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	
(651),(659)	d) Otros gastos de gestión corriente	
(68),	<b>8. Amortización del inmovilizado.</b>	
746	<b>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.</b>	
7951,7952,7955,7956	<b>10. Excesos de provisiones.</b>	
	<b>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.</b>	<b>0,00 €</b>
(690),(691),(692),790,791,792	a) Deterioro y pérdidas	
(670),(671),(672),770,771,772	b) Resultados por enajenación	
	<b>A- RESULTADO de EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>	<b>498,65 €</b>
	<b>12. Ingresos financieros.</b>	<b>0,00 €</b>
7600,7601,7602,7603	a) De participación en instrumentos de patrimonio.	
7610,7611,76200,76201,76210,76211	b) De valores negociables y otros instrumentos financieros.	
7612,7613,76202,76203,76212,76213,767,769		
	<b>13. Gastos financieros.</b>	<b>0,00 €</b>
(6610),(6611),(6615),(6616),(6620)	a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas	
(6621),(6640),(6641),(6650),(6651),		
(6654),(6655)		
(6612),(6613),(6617),(6618),(6622),	b) Por deudas con terceros	
(6623),(6624),(6642),(6643),(6652),		
(6653),(6656),(6657),(669)		
(660)	c) Por actualizaciones de provisiones.	
	<b>14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.</b>	<b>0,00 €</b>
(6630),(6631),(6633),7630,7631,7633,	a) Cartera de negociación y otros	
(6632),7632	b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros para la venta	
(668),768	<b>15. Diferencias de cambio.</b>	
	<b>16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financ.</b>	<b>0,00 €</b>
(696),(697),(698),(699),796,797,798,79	a) Deterioros y pérdidas	
(666),(667),(673),(675),766,773,775	b) Resultados por enajenación y otras.	
	<b>B- RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b>	<b>0,00 €</b>
	<b>C- RESULTADO ANTES de IMPUESTOS (A+B)</b>	<b>498,65 €</b>
(6300)*,6301*,(633),638	<b>17. Impuestos sobre beneficios.</b>	
	<b>D- RESULTADO del EJERCICIO (C+17)</b>	<b>498,65 €</b>

## LIBRO IVA

<u>MESES</u>	<u>IVA SOPORTADO</u>			<u>IVA REPERCUTIDO</u>			
	<u>COMPRAS</u>	<u>IVA %</u>	<u>C+IVA</u>	<u>VENTAS</u>	<u>IVA %</u>	<u>V+IVA</u>	
Enero	72,69	15,26	87,95	0,00	0,00	0,00	
Febrero	49,98	10,50	60,48	10,74	2,26	13,00	
Marzo	99,38	20,87	120,25	57,85	12,15	70,00	
<i>Liquidación primer trimestre</i>							<i>-32,23</i>
Abril	79,01	16,59	95,60	414,28	87,00	501,28	
Mayo	11,19	2,35	13,54	328,02	68,89	396,91	
Junio					0,00		
<i>Liquidación segundo trimestre</i>							<i>136,94</i>
Julio					0,00		
Agosto					0,00		
Septiembre					0,00		
<i>Liquidación tercer trimestre</i>							<i>0,00</i>
Octubre					0,00		
Noviembre					0,00		
Diciembre					0,00		
<i>Liquidación cuarto trimestre</i>							<i>0,00</i>
<b><u>TOTALES</u></b>	<b><u>312,25</u></b>	<b><u>65,57</u></b>	377,82	<b><u>810,90</u></b>	<b><u>170,29</u></b>	981,19	104,72