SUPUESTO 1

Analizamos el máximo beneficio distribuible el primer ejercicio:

Resultado del ejercicio (según balance aprobado)	5.230.000,00
(A) Ajustes positivos (+)	
1º Remanente	
2º Reservas de libre disposición, incluyendo prima de emisión o asunción y aportaciones de socios	3.650.000,00
(B) Ajustes negativos (-)	
1º Resultados negativos de ejercicios anteriores (y los que excedan sobre los ajustes positivos en la parte que no estén compensados con la reserva legal y otras reservas indisponibles preexistentes)	- (3.650.000 + [8.650.000 – 6.500.000]) = -5.800.000,00
2º Dotación a la reserva legal	-523.000,00
3º Dotaciones a otras reservas estatuarias, fiscales y otras atenciones obligatorias por ley (por ej. I+D)	-4.500.000,00
(+) Dividendos obligatorios reconocidos como gasto financiero (dividendo mínimo o preferente cuenta 664)	
=Beneficio distribuible	**-1.943.000,00**

No hay, por tanto, beneficio distribuible.

El cálculo de la TIR de las obligaciones es:

$5.000.000 * 1,05 = 5.000.000*0,02*a_{8\neg i} + 5.000.000*(1+i)^{-8} \Rightarrow i = 1,3368196\%$

Debe	Por el pago parcial de los desembolsos pasivos				Haber
1.980.000,00	572	Bancos c/c, euros			
20.000,00	558X	Socios morosos			
			a 558	Socios por desembolsos exigidos	2.000.000,00
Debe	**Por los gastos de reclamación a los morosos**				**Haber**
3.000,00	558X	Socios morosos			
			a 572	Bancos c/c, euros	3.000,00
Debe	**Por el pago de los morosos**				**Haber**
24.000,00	572	Bancos c/c, euros			
			a 558X	Socios morosos	23.000,00
			a 769	Otros ingresos financieros	1.000,00
Debe	**Por la distribución del resultado**				**Haber**
5.230.000,00	129	Resultado del ejercicio			
			a 112	Reserva legal	523.000,00
			a 113	Reservas voluntarias	4.707.000,00
Debe	**No hay pago de dividendos**				**Haber**

Debe	Por la emisión de las obligaciones					Haber
5.250.000,00	572	Bancos c/c, euros				
			a	177	Obligaciones y bonos	5.250.000,00
Debe	**Por la inversión realizada**					**Haber**
10.000.000,00	213	Maquinaria				
			a	572	Bancos c/c, euros	10.000.000,00
Debe	**Por el cumplimiento de los requisitos de la subvención**					**Haber**
4.000.000,00	172	Deudas a largo plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados				
			a	130	Subvenciones oficiales de capital	4.000.000,00
Debe	**Por el cobro de la subvención**					**Haber**
4.000.000,00	572	Bancos c/c, euros				
			a	4708	Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas	4.000.000,00
Debe	**Por el devengo y pago de los intereses el 1/10**					**Haber**
70.183,03	662	Intereses de deudas				
29.816,97	177	Obligaciones y bonos				
			a	572	Bancos c/c, euros	81.000,00
			a	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	19.000,00
Debe	**Por la amortización de la investigación y el desarrollo**					**Haber**
1.200.000,00	680	Amortización del inmovilizado intangible				
		6.000.000/5	a	280	Amortización acumulada del inmovilizado intangible	1.200.000,00
Debe	**Por la amortización de la maquinaria**					**Haber**
583.333,33	681	Amortización del inmovilizado material				
		10000000/10*7/12	a	281	Amortización acumulada del inmovilizado material	583.333,33
Debe	**Por la transferencia a PyG de la parte proporcional de la subvención**					**Haber**
233.333,33	130	Subvenciones oficiales de capital				
			a	746	Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio	233.333,33
Debe	**Por el devengo de los intereses el 31/12**					**Haber**
34.776,38	662	Intereses de deudas 5.220.183,03*(1,013368196^(1/2)-1)				
14.976,09	177	Obligaciones y bonos				
			a	528	Intereses a corto plazo de deudas 5250000*(1,02^(1/2)-1)	49.752,47

Analizamos el máximo beneficio distribuible el segundo ejercicio:

Resultado del ejercicio (según balance aprobado)	3.000.000,00
(A) Ajustes positivos (+)	
1º Remanente	
2º Reservas de libre disposición, incluyendo prima de emisión o asunción y aportaciones de socios	8.357.000,00
(B) Ajustes negativos (-)	
1º Resultados negativos de ejercicios anteriores (y los que excedan sobre los ajustes positivos en la parte que no estén compensados con la reserva legal y otras reservas indisponibles preexistentes)	-8.357.000,00
2º Dotación a la reserva legal	-300.000,00
3º Dotaciones a otras reservas estatuarias, fiscales y otras atenciones obligatorias por ley (por ej. I+D)	-3.300.000,00
(+) Dividendos obligatorios reconocidos como gasto financiero (dividendo mínimo o preferente cuenta 664)	
=Beneficio distribuible	-600.000,00

Calculamos el componente de pasivo de las acciones emitidas:

$50.000*1,5*\ a_{5\neg\ 0,03} = 343.478,04$ euros

Por lo que el componente de patrimonio neto será 50.000*5*1,4 – 343.478.04 = 6.521.96 euros, de los que 6.521,96*10/14 = 4.658,54 corresponderá al capital y 1.863,42 a la prima de emisión.

Debe	**Por el devengo de los intereses y el pago el 1/04**				**Haber**
35.279,60	662	Intereses de deudas			
		5295719,92*(1,013368196^(1/2)-1)			
14.967,93	177	Obligaciones y bonos			
49.752,47	528	Intereses a corto plazo de deudas			
			a 572	Bancos c/c, euros	81.000,00
Debe	**Por la distribución del resultado**				**Haber**
3.000.000,00	129	Resultado del ejercicio			
			a 112	Reserva legal	300.000,00
			a 113	Reservas voluntarias	2.700.000,00
Debe	**Por la emisión de las acciones**				**Haber**
343.478,04	195	Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros			
6.521,96	190	Acciones o participaciones emitidas			
			a 199	Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros pendientes de inscripción.	343.478,04
			a 194	Capital emitido pendiente de inscripción	6.521,96

Debe	Por la suscripción de las acciones					Haber
465.000,00	572	Bancos c/c, euros				
			a	195	Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros	319.434,58
			a	199	Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros pendientes de inscripción.	6.065,42

Debe	Por la inscripción de la ampliación en el RM					Haber
343.478,04	199	Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros pendientes de inscripción.				
6.521,96	194	Capital emitido pendiente de inscripción				
			a	150	Acciones o participaciones a largo plazo consideradas como pasivos financieros	319.434,58
			a	100	Capital social	4.332,44
			a	110	Prima de emisión o asunción	1.732,98
			a	195	Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros	24.043,46
			a	199	Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros pendientes de inscripción.	456,54

Para determinar el valor del pasivo de las obligaciones convertibles, calculamos, en el momento de la conversión, el valor de los intereses y de la devolución del principal de las obligaciones originales con el tipo de interés de mercado: $(480.000*10*0,02+480.000*10)*1,03^{-11/12}$ = 4.765.121,22 euros, siendo el resto el componente de patrimonio neto.

Debe	Por el devengo de los intereses y el pago el 1/04					Haber
34.676,61	662	Intereses de deudas 5.205.206,94*(1,013368196^(1/2)-1)				
15.570,92	177	Obligaciones y bonos				
49.752,47	528	Intereses a corto plazo de deudas				
			a	572	Bancos c/c, euros	81.000,00

Debe	Por la distribución del resultado					Haber
3.000.000,00	129	Resultado del ejercicio				
			a	112	Reserva legal	300.000,00
			a	113	Reservas voluntarias	2.700.000,00

Debe	Por la emisión de las acciones		Haber
343.478,04	195	Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros	
6.521,96	190	Acciones o participaciones emitidas	

			a	199	Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros pendientes de inscripción.	343.478,04
			a	194	Capital emitido pendiente de inscripción	6.521,96
Debe	**Por la suscripción de las acciones**					**Haber**
465.000,00	572	Bancos c/c, euros				
			a	195	Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros	319.434,58
			a	199	Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros pendientes de inscripción.	6.065,42
Debe	**Por la inscripción de la ampliación en el RM**					**Haber**
343.478,04	199	Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros pendientes de inscripción.				
6.521,96	194	Capital emitido pendiente de inscripción				
			a	150	Acciones o participaciones a largo plazo consideradas como pasivos financieros	319.434,58
			a	100	Capital social	4.332,44
			a	110	Prima de emisión o asunción	1.732,98
			a	195	Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros	24.043,46
			a	199	Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros pendientes de inscripción.	456,54
Debe	**Por el devengo de los intereses y el pago el 1/10**					**Haber**
69.376,07	662	Intereses de deudas 5.189.636,01*0,03368196				
30.623,93	177	Obligaciones y bonos				
			a	572	Bancos c/c, euros	81.000,00
			a	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	19.000,00
Debe	**Por la conversión de 480.000 obligaciones y la amortización de las restantes**					**Haber**
5.159.012,08	177	Obligaciones y bonos				
			a	178	Obligaciones y bonos convertibles	4.765.121,22
			a	1110	Patrimonio neto por emisión de instrumentos financieros compuestos 5.159.012,08*480/500-4.765.121,22	187.530,38
			a	572	Bancos c/c, euros 20.000*10	200.000,00
			a	769	Otros ingresos financieros	6.360,48

SUPUESTO 2

Entendemos que la subvención es no reintegrable, porque el incumplimiento de plazos no da lugar a una devolución de la subvención, sino a una penalización calculada sobre un porcentaje de la subvención.

Los pagos a la consultoría consideramos que son mayor valor del inmovilizado a medida que se van devengando, por lo que no procede asiento contable a la firma del contrato.

La previsión de la penalización se da de alta como una provisión que aumenta el valor del inmovilizado de manera análoga a los pagos contingentes.

Debe	**Por la firma de la cesión el 1 de julio**					**Haber**
20.250.000,00	210	Terrenos y bienes naturales				
			a	130	Subvenciones oficiales de capital	20.000.000,00
			a	572	Bancos c/c, euros	250.000,00
Debe	**Por el acondicionamiento del terreno el 1 de septiembre**					**Haber**
2.000.000,00	210	Terrenos y bienes naturales				
			a	572	Bancos c/c, euros	2.000.000,00
Debe	**Por la construcción del año X1**					**Haber**
3.600.000,00	231	Construcciones en curso				
			a	572	Bancos c/c, euros	3.600.000,00
Debe	**Por la recepción de la primera factura**					**Haber**
190.476,19	231	Construcciones en curso				
			a	4104	Acreedores por prestaciones de servicios, (moneda extranjera)	190.476,19
Debe	**Por la amortización del terreno**					**Haber**
148.829,43	681	Amortización del inmovilizado material				
		22.250.000*4/598	a	281	Amortización acumulada del inmovilizado material	148.829,43
Debe	**Por el traspaso a PyG de la parte correspondiente de la subvención**					**Haber**
133.779,26	130	Subvenciones oficiales de capital				
		20.000.000*4/598	a	746	Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio	133.779,26
Debe	**Por la expectativa de incumplimiento parcial de las condiciones de la cesión**					**Haber**
10.000.000,00	231	Construcciones en curso				
			a	142	Provisión para otras responsabilidades	10.000.000,00
Debe	**Por el pago de la factura de la consultoría**					**Haber**
190.476,19	4104	Acreedores por prestaciones de servicios, (moneda extranjera)				

9.523,81	668	Diferencias negativas de cambio				
			a	572	Bancos c/c, euros	200.000,00
Debe	**Por la segunda certificación**					**Haber**
4.650.000,00	231	Construcciones en curso				
			a	572	Bancos c/c, euros	4.650.000,00
Debe	**Por la nueva estimación de cumplimiento de las condiciones de la cesión**					**Haber**
8.500.000,00	142	Provisión para otras responsabilidades				
			a	7952	Exceso de provisión para otras responsabilidades	8.500.000,00
Debe	**Por la tercera certificación**					**Haber**
14.000.000,00	231	Construcciones en curso				
			a	572	Bancos c/c, euros	14.000.000,00
Debe	**Por la segunda factura de la consultora**					**Haber**
181.818,18	231	Construcciones en curso				
			a	4304	Clientes (moneda extranjera)	181.818,18
Debe	**Por la amortización del terreno**					**Haber**
446.488,29	681	Amortización del inmovilizado material				
		22.250.000*12/598	a	281	Amortización acumulada del inmovilizado material	446.488,29
Debe	**Por el traspaso a PyG de la parte correspondiente de la subvención**					**Haber**
401.337,79	130	Subvenciones oficiales de capital				
		20.000.000*12/598	a	746	Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio	401.337,79
Debe	**Por el abono de la factura**					**Haber**
181.818,18	4304	Clientes (moneda extranjera)				
3.367,00	668	Diferencias negativas de cambio				
			a	572	Bancos c/c, euros	185.185,19
Debe	**Por el pago de la indemnización**					**Haber**
1.500.000,00	143	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado				
			a	572	Bancos c/c, euros	1.500.000,00
Debe	**Por la licencia de ocupación**					**Haber**
350.000,00	231	Construcciones en curso				
			a	572	Bancos c/c, euros	350.000,00
Debe	**Por la puesta en condiciones de funcionamiento de la factoría**					**Haber**
32.972.294,37	211	Construcciones				
			a	231	Construcciones en curso	32.972.294,37

SUPUESTO 3

Se trata de un préstamo italiano con cuatro cuotas de amortización de 100.000 euros. A 01/04/X8, el valor contable préstamo a LP será de 100.000, el préstamo a CP también de 100.000 y los intereses devengados serán $200.000*(1{,}0175^{11/12} -1) = 3.206$ euros.

Calculamos el beneficio distribuible

Resultado del ejercicio (según balance aprobado)	320.000,00
(A) Ajustes positivos (+)	
1º Remanente	
2º Reservas de libre disposición, incluyendo prima de emisión o asunción y aportaciones de socios	
(B) Ajustes negativos (-)	
1º Resultados negativos de ejercicios anteriores (y los que excedan sobre los ajustes positivos en la parte que no estén compensados con la reserva legal y otras reservas indisponibles preexistentes)	-100.000,00
2º Dotación a la reserva legal	-4.000,00
3º Dotaciones a otras reservas estatuarias, fiscales y otras atenciones obligatorias por ley (por ej. I+D)	
(+) Dividendos obligatorios reconocidos como gasto financiero (dividendo mínimo o preferente cuenta 664)	
=Beneficio distribuible	216.000,00

Test del balance	
Capital social	520.000,00
Prima de emisión	
Reserva legal	100.000,00
Reserva estatutaria	
Reservas voluntarias	
Otras aportaciones de socios	
Remanente	
Resultados negativos de ejercicios anteriores	-100.000,00
Resultado	320.000,00
Patrimonio neto según balance	**840.000,00**
Ajustes	
Patrimonio neto a efectos de reparto de resultado	**840.000,00**
Capital social	520.000,00
Diferencia distribuible	**320.000,00**

Por lo operación de factoring:

- 1ª Factura: 60.000 – 60.000*0,08 – 60.000*0,04*1/12 = 55.000
- 2ª Factura: 80.000 – 80.000*0,08 – 80.000*0,04*3/12 = 72.800

Dinero recibido 55.000 + 72.800 – 500 = 127.300

A 01/04/20X8 el porcentaje de los elementos amortizados es de 48.000/80.000 = 60%. Si en 75 meses se ha amortizado el 60%, el 100% se habrá amortizado en 125 meses. Por tanto, la amortización mensual de los elementos de transportes es 80.000/125 = 640 euros.

Debe	Por el devengo de los intereses de mayo y el pago de la cuota					Haber
294,00	662	Intereses de deudas 200.000*0,0175-3.206				
100.000,00	520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito				
3.206,00	527	Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito				
			a	572	Bancos c/c, euros	103.500,00
Debe	**Por la reclasificación del préstamo restante de LP a CP**					**Haber**
100.000,00	170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito				
			a	520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito	100.000,00
Debe	**Por la declaración de incobrable de los créditos de clientes**					**Haber**
20.000,00	650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables				
			a	436	Clientes de dudoso cobro	20.000,00
Debe	**Por la exigencia de los dividendos pasivos**					**Haber**
60.000,00	558	Socios por desembolsos exigidos				
			a	103	Socios por desembolsos no exigidos	60.000,00
Debe	**Por la distribución del resultado**					**Haber**
320.000,00	129	Resultado del ejercicio				
			a	121	Resultados negativos de ejercicios anteriores	70.000,00
			a	112	Reserva legal	4.000,00
			a	526	Dividendo activo a pagar	216.000,00
			a	113	Reservas voluntarias	30.000,00
Debe	**Por el pago del dividendo**					**Haber**
216.000,00	526	Dividendo activo a pagar				
			a	557	Dividendo activo a cuenta	90.000,00
			a	572	Bancos c/c, euros	126.000,00
Debe	**Por la operación de factoring**					**Haber**
127.300,00	572	Bancos c/c, euros				
1.000,00	665	Intereses por descuento de efectos y operaciones de «factoring» 60.000*0,04/12+80.000*0,04*3/12				
11.700,00	626	Servicios bancarios y similares				
		140,000*0,08+500	a	5209	Deudas por operaciones de «factoring»	140.000,00
Debe	**Por la reclasificación de los créditos "factorizados"**					**Haber**
140.000,00	432	Clientes, operaciones de «factoring»				
			a	430	Clientes	140.000,00

Debe	Por el impago de la segunda factura					Haber
80.000,00	5209	Deudas por operaciones de «factoring»				
			a	572	Bancos c/c, euros	80.000,00
Debe						**Haber**
80.000,00	432	Clientes, operaciones de «factoring»				
			a	436	Clientes de dudoso cobro	80.000,00
Debe	**Por la amortización de los elementos de transporte hasta el día de la permuta**					**Haber**
1.920,00	681	Amortización del inmovilizado material				
		640*3	a	281	Amortización acumulada del inmovilizado material	1.920,00
Debe	**Por la permuta no comercial**					**Haber**
30.000,00	218	Elementos de transporte				
49.920,00	281	Amortización acumulada del inmovilizado material				
80,00	671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material				
			a	218	Elementos de transporte	80.000,00
Debe	**Por la concesión y simultánea recepción de la subvención**					**Haber**
270.000,00	572	Bancos c/c, euros				
			a	130	Subvenciones oficiales de capital	270.000,00
Debe	**Por la compra de la maquinaria**					**Haber**
270.000,00	213	Maquinaria				
			a	572	Bancos c/c, euros	270.000,00
Debe	**Por la prestación del servicio**					**Haber**
68.600,00	4304	Clientes (moneda extranjera)				
			a	705	Prestaciones de servicios	68.600,00

*Entendemos que la factura es en dólares y que hay una errata en el enunciado

Debe	Por la diferencia de cambio del crédito con la empresa de EEAA					Haber
700,00	4304	Clientes (moneda extranjera)				
			a	768	Diferencias positivas de cambio	700,00
Debe	**Por la reversión del deterioro de los créditos dotados en el ejercicio anterior**					**Haber**
44.000,00	490	Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales				
			a	794	Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales	44.000,00
Debe	**Por la amortización de los coches**					**Haber**
1.500,00	681	Amortización del inmovilizado material				
		30.000/10*1/2	a	281	Amortización acumulada del inmovilizado material	1.500,00
Debe	**Por la amortización del edificio**					**Haber**
4.050,00	681	Amortización del inmovilizado material				
		270.000/50*9/12	a	281	Amortización acumulada del inmovilizado material	4.050,00

Debe	Por la reclasificación a ANMV					Haber
238.750,00	580	Inmovilizado 340000-101250				
101.250,00	281	Amortización acumulada del inmovilizado material				
			a	210	Terrenos y bienes naturales	70.000,00
			a	211	Construcciones	270.000,00
Debe	**Por el deterioro del ANMV**					**Haber**
6.750,00	691	Pérdidas por deterioro del inmovilizado material				
		238.750-232.000	a	599	Deterioro de valor de activos no corrientes mantenidos para la venta	6.750,00

SUPUESTO 4

Analizamos las diferencias temporarias imponibles o deducibles, en origen o en reversión ($DTI_{O/I}$/$DTD_{O/I}$) y permanentes (DR):

1. DP +100.000
2. DP +50.000
3. Por la permuta comercial tenemos una DTD_O = 450.000 – 50.000 = +50.000; por la amortización DTD_R = -50.000/10 * 11/12 *= -4.583,33
4. DTD_O = 500.000/10 – 500.000/20 = +25.000
5. DTI_R = 2.000.000/8 = +250.000
6. Suponiendo que no se cumplían los requisitos para reconocer en el ejercicio 2021 el gasto fiscal por provisión, DTD_R = -60.000

Realizamos la liquidación del impuesto de sociedades:

Resultado contable antes de impuestos		**780.000**
+/- Diferencias permanentes		**150.000**
Atenciones a clientes	100.000	
Sanciones	50.000	
+/- Diferencias temporarias con origen en el ejercicio actual		**70.416,67**
Permuta comercial	45.416,67	
Amortización FC	25.000	
+/- Diferencias temporarias con origen en ejercicios anteriores		**-60.000**
Por la amortización de la maquinaria	250.000	
Por la insolvencia del deudor	-60.000	
Base imponible previa		**940.416,67**
- Reducción por reserva de capitalización		0
- Compensación bases imponibles negativas		-650.000
- Reserva de nivelación		230.000

Base imponible		**520.416,67**
x Tipo de gravamen		25%
Cuota íntegra		**130.104,17**
(-) Bonificaciones y deducciones		-32.526,04*
- Deducciones por doble imposición internacional		0
Cuota líquida		**97.578,13**
- Retenciones y pagos a cuenta		-225.000
Cuota diferencial		**-127.421,87**

* Suponemos que las deducciones pendientes son deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades y que, por tanto, se le aplica el límite del artículo 39 LIS.

Contabilizamos el impuesto corriente y el diferido:

Debe	**Impuesto corriente**					**Haber**
130.104,17	6300	Impuesto corriente				
127.421,87	4709	Hacienda Pública, deudora por devolución de impuestos				
			a	473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	225.000,00
Debe	**DTD de la permuta**					**Haber**
11.354,17	4740	Activos por diferencias temporarias deducibles 45416,67*0,25	a	6301	Impuesto diferido	11.354,17
Debe	**DTD del FC**					**Haber**
6.250,00	4740	Activos por diferencias temporarias deducibles 25000*0,25	a	6301	Impuesto diferido	6.250,00
Debe	**DTD de la amortización acelerada**					**Haber**
62.500,00	479	Pasivos por diferencias temporarias imponibles 250000*0,25	a	6301	Impuesto diferido	62.500,00
Debe	**DTD de la insolvencia del deudor**					**Haber**
15.000,00	6301	Impuesto diferido 60000*0,25	a	4740	Activos por diferencias temporarias deducibles	15.000,00
Debe	**Por la aplicación de las BIN**					**Haber**
162.500,00	6301	Impuesto diferido 650000*0,25	a	4745	Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio	162.500,00
Debe	**Por la aplicación de la RN pendiente**					**Haber**
57.500,00	479X	Pasivo por reserva de nivelación 230000*0,25	a	6301	Impuesto diferido	57.500,00
Debe	**Por la eliminación de la reserva de nivelación**					**Haber**
230.000,00	114X	Reserva de nivelación				
			a	113	Reservas voluntarias	230.000,00

Debe	Por la aplicación de las deducciones pendientes					Haber
32.526,04	6301	Impuesto diferido				
			a	4742	Derechos por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar	32.526,04
Debe	**Traspaso del impuesto a resultado**					**Haber**
202.526,04	129	Resultado del ejercicio				
			a	6301	Impuesto diferido	72.421,87
			a	6300	Impuesto corriente	130.104,17

SUPUESTO 4

Debe	Por la facturación del 1T					Haber
87.600,00	430	Clientes				
		75000+60000*0,21	a	705	Prestaciones de servicios	75.000,00
			a	477	Hacienda Pública, IVA repercutido	12.600,00
Debe	**Por la compra de la mercancía**					**Haber**
50.481,00	600	Compras de mercaderías				
		45000+45000*0,21*0,58				
3.969,00	472	Hacienda Pública, IVA soportado				
		45000*0,21*0,42	a	572	Bancos c/c, euros	10.000,00
			a	400	Proveedores	44.450,00
Debe	**Por la entrega y el descuento por pronto pago**					**Haber**
44.450,00	400	Proveedores				
			a	572	Bancos c/c, euros	39.005,00
					40500*1,21-10000	
			a	606	Descuentos sobre compras por pronto pago	5.048,10
					4500*(1+0,21*0,58)	
			a	472	Hacienda Pública, IVA soportado	396,90
					4500*0,21*0,42	
Debe	**Por la devolución de la mercancía defectuosa**					**Haber**
2.420,00	572	Bancos c/c, euros				
		2000*1,21	a	608	Devoluciones de compras y operaciones similares	2.243,60
					2000*(1+0,21*0,58)	
			a	472	Hacienda Pública, IVA soportado	176,40
Debe	**Por la liquidación del IVA 1T**					**Haber**
12.600,00	477	Hacienda Pública, IVA repercutido				

3.804,30	4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA				
			a	472	Hacienda Pública, IVA soportado	3.395,70
			a	470X	Cuotas de IVA a compensar	5.400,00
Debe	**Por la facturación del 2T**					**Haber**
58.400,00	430	Clientes				
		50000+40000*0,21	a	705	Prestaciones de servicios	50.000,00
			a	477	Hacienda Pública, IVA repercutido	8.400,00
Debe	**Por la compra al proveedor alemán**					**Haber**
25.000,00	600	Compras de mercaderías				
			a	572	Bancos c/c, euros	12.500,00
			a	400	Proveedores	12.500,00
Debe	**Por la autorrepercusión de la AIB**					**Haber**
3.045,00	600	Compras de mercaderías				
		25000*0,21*0,58				
2.205,00	472	Hacienda Pública, IVA soportado				
			a	477	Hacienda Pública, IVA repercutido	5.250,00
Debe	**Por la liquidación del IVA 2T**					**Haber**
13.650,00	477	Hacienda Pública, IVA repercutido				
11.445,00	4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA				
			a	472	Hacienda Pública, IVA soportado	2.205,00
Debe	**Por la facturación del 3T**					**Haber**
140.250,00	430	Clientes				
		135000+25000*0,21	a	705	Prestaciones de servicios	135.000,00
			a	477	Hacienda Pública, IVA repercutido	5.250,00
Debe	**Por los gastos en los que ha incurrido**					**Haber**
1.500,00	601	Compras de materias primas				
12.000,00	640	Sueldos y salarios				
800,00	631	Otros tributos				
1.700,00	623	Servicios de profesionales independientes				
672,00	472	Hacienda Pública, IVA soportado				
		3200*0,21				
			a	572	Bancos c/c, euros	16.672,00
*El total del IVA es deducible de acuerdo con el art.102.2 LIVA						
Debe	**Por la activación del ordenador**					**Haber**
16.000,00	217	Equipos para procesos de información				

			a	731	Trabajos realizados para el inmovilizado material	16.000,00
Debe	**Por el autoconsumo interno**					**Haber**
389,76	217	Equipos para procesos de información 3200*0,21*0,58				
282,24	472	Hacienda Pública, IVA soportado				
			a	477	Hacienda Pública, IVA repercutido 3200*0,21	672,00
Debe	**Por la liquidación del 3T**					**Haber**
5.922,00	477	Hacienda Pública, IVA repercutido				
4.967,76	4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA				
			a	472	Hacienda Pública, IVA soportado	954,24
Debe	**Por la facturación del 4T**					**Haber**
246.800,00	430	Clientes				
		230000+80000*0,21	a	705	Prestaciones de servicios	230.000,00
			a	477	Hacienda Pública, IVA repercutido	16.800,00
Debe	**Por la regularización de la prorrata definitiva**					**Haber**
2.661,33	472	Hacienda Pública, IVA soportado (45000-4500-2000+25000+3200)*0,21*(0,61-0,42)	a	6391	Ajustes positivos en IVA de activo corriente	2.661,33
Debe	**Por el siniestro**					**Haber**
9.092,00	681	Amortización del inmovilizado material 15000*(1+0,21*0,65)*32/60				
7.955,50	671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material				
			a	218	Elementos de transporte 15000*(1+0,21*0,65)	17.047,50
Debe	**Por la regularización del bien de inversión destruido**					**Haber**
		*No procede regularización de acuerdo con el art.107.6 LIVA				
Debe	**Por la venta del bien de inversión**					**Haber**
9.376,13	281	Amortización acumulada del inmovilizado material 15000*(1+0,21*0,65)*33/60				
9.317,00	572	Bancos c/c, euros 7700*1,21	a	218	Elementos de transporte 15000*(1+0,21*0,65)	17.047,50
			a	477	Hacienda Pública, IVA repercutido 7700*0,21	1.617,00

			a	771	Beneficios procedentes del inmovilizado material	28,63

Debe	Por la regularización del bien de inversión vendido					Haber
819,00	472	Hacienda Pública, IVA soportado				
		15000*0,21*(1-0,35)*8/10	a	6392	Ajustes positivos en IVA de inversiones	819,00

Debe	Por la liquidación del 4T					Haber
18.417,00	477	Hacienda Pública, IVA repercutido				
14.936,67	4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA				
			a	472	Hacienda Pública, IVA soportado	3.480,33