

5.4.2.1 LIBRO DIARIO

ENERO

€	DEBE		HABER	€
80000,00	(572) Bancos	(100) Capital social		80000,00
45000,00	(572) Bancos	(1701) Deudas lp ent.crédito (ICO)		45000,00
8196,24	(1701) Deudas lp ent.crédito (ICO)	(52001)Deudas a C/P con ent. Cto.		8196,24
12705,00	(572) Bancos	(1702) Deudas lp ent.crédito (ICO TIC)		12705,00
4235,04	(1702) Deudas lp ent.crédito (ICO TIC)	(52002)Deudas a C/P con ent. Cto.		4235,04
3447,36	(204) Fondo comercio (adquisición cartera clientes)	(572) Bancos		3480,00
32,64	(472) H.P., IVA soportado (16%)			
7245,20	(217) Equipo proceso información	(572) Bancos		7313,80
68,60	(472) H.P., IVA soportado (16%)			
2528,06	(206) Aplicaciones Informaticas	(572) Bancos		2552,00
23,94	(472) H.P., IVA soportado (16%)			
18999,70	(213) Maquinaria	(572) Bancos		25251,25
6536,25	(216) Mobiliario	(606) Descuento sobre compras por pronto pago		431,48
146,78	(472) H.P., IVA soportado (7%) y (16%)			
1792,63	(216) Mobiliario	(572) Bancos		1809,30
16,67	(472) H.P., IVA soportado (16%)			
60068,59	(219) Otro inmovilizado material	(572) Bancos		60637,33
568,74	(472) H.P., IVA soportado (16%)			
747,47	(623.1) Serv. prof. indptes. (Constitución empresa)	(572) Bancos		656,50
6,53	(472) HP IVA soportado	(4751) HP acreedor retenciones practicadas (15%)		97,50
4986,08	(623.0) Gatos de constitución	(572) Bancos		5005,70
19,62	(472) HP IVA soportado			
689,47	(623.3) Serv prof. Indptes (prestación de servicios PRL).	(572) Bancos		606,00
6,53	(472) HP IVA soportado	(4751) HP acreedor retenciones practicadas (15%)		90,00
1723,68	(621) Arrendamientos	(572) Bancos		1470,00
16,32	(472) HP IVA soportado	(4751) HP acreedor retenciones practicadas (18%)		270,00
574,56	(623.2) Serv. prof. indptes. (Administrador)	(572) Bancos		505,00
5,44	(472) HP IVA soportado	(4751) HP acreedor retenciones practicadas (15%)		75,00
3000,00	(260) Fianzas constituidas a l/p	(572) Bancos		3000,00
1386,87	(627) Gastos publicidad, propaganda y relaciones públicas	(572) Bancos		1400,00
13,13	(472) HP IVA soportado			
669,12	(601) Compras materias primas	(400x) Proveedores (Acupuntura)		637,86
0,00	(472) H.P., IVA soportado (7%)	(606) Descuento sobre compras por pronto pago		31,26

637,86 (400x) Proveedores (Acupuntura)	(572) Bancos	637,86
1295,70 (601) Compras materias primas	(400y) Proveedores (Material médico)	1205,38
6,36 (472) H.P., IVA soportado (7%, 16%)	(606) Descuento sobre compras por pronto pago	96,68
1205,38 (400y) Proveedores (Material médico)	(572) Bancos	1205,38
459,65 (622) Reparaciones y conservación (limpieza)	(572) Bancos	392,00
4,35 (472) H.P., IVA soportado (16%)	HP acreedora retenc.(4751)	72,00
344,74 (628) Suministros	(572) Bancos	348,00
3,26 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
748,83 (602) Compras otros aprovisionamientos (Indumentaria)	(572) Bancos	766,48
17,65 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
344,74 (625) Primas de seguros	(572) Bancos	348,00
3,26 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
	5/1/2009	
500,00 (570) Caja	(572) Bancos	500,00
	27/1/2009	
2916,00 (570) Caja	Ventas (70)	2916,00
	HP IVA repercutido (477)	0,00
2916,00 (572) Bancos	(570) Caja	2916,00
15077,84 (572) Clientes efectos comerciales (60 dias)	Ventas (70)	15066,00
	HP IVA repercutido (477)	11,84
	28/1/2009	
14528,23 (640) Sueldos y salarios	(476) Org acreedores Seg social	4762,93
953,81 (6405) Prorratio P. extr.	(4751) HP acreedora por ret. practicadas	1539,73
3781,93 (642) Seg Soc a cargo Emp.	(572) Bancos	12007,49
	(465) Remuneraciones pend. Pago P.extr.	953,81
3907,00 (471) Organismos Seguridad Social, deudor	(740) Subvenciones, donaciones y legados a la explot.	3907,00
	29/1/2009	
669,69 (52001)Deudas a C/P con ent. Cto.	(572) Bancos	830,57
160,88 (6623)Intereses de deudas a C/P		
352,92 (52002)Deudas a C/P con ent. Cto.	(572) Bancos	352,92
26,43 (629) Otros servicios (cuota alarma)	(572) Bancos	26,68
0,25 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
229,82 (6281) Suministros (Telefono)	(572) Bancos	232,00
2,18 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
80,44 (6282) Suministros (Agua)	(572) Bancos	81,20
0,76 (472) H.P., IVA soportado (16%)		

459,65 (6283) Suministros (Electricidad)	(572) Bancos	464,00
4,35 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
FEBRERO		
2/2/2009		
1723,68 (621) Arrendamientos	(572) Bancos	1470,00
16,32 (472) HP IVA soportado	HP acreedora retenc.(4751)	270,00
574,56 (623.2) Serv. prof. indptes. (Administrador)	(572) Bancos	505,00
5,44 (472) HP IVA soportado	(4751) HP acreedor retenciones practicadas (15%)	75,00
1386,87 (627) Gastos publicidad, propaganda y relaciones públicas	(572) Bancos	1400,00
13,13 (472) HP IVA soportado		
165,85 (601) Compras materias primas	(400x) Proveedores (Acupuntura)	158,10
0,00 (472) H.P., IVA soportado (7%)	(606) Descuento sobre compras por pronto pago	7,75
158,10 (400x) Proveedores (Acupuntura)	(572) Bancos	158,10
259,14 (601) Compras materias primas	(400y) Proveedores (Material médico)	241,07
1,27 (472) H.P., IVA soportado (7%, 16%)	(606) Descuento sobre compras por pronto pago	19,34
241,07 (400y) Proveedores (Material médico)	(572) Bancos	241,07
459,65 (622) Reparaciones y conservación (limpieza)	(572) Bancos	392,00
4,35 (472) H.P., IVA soportado (16%)	HP acreedora retenc.(4751)	72,00
344,74 (628) Suministros	(572) Bancos	348,00
3,26 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
344,74 (625) Primas de seguros	(572) Bancos	348,00
3,26 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
14610,33 (640) Sueldos y salarios	(476) Org acreedores Seg social	4793,85
953,81 (6405) Prorrateso P. extr.	(4751) HP acreedora por ret. practicadas	1550,26
3807,66 (642) Seg Soc a cargo Emp.	(572) Bancos	12073,88
	(465) Remuneraciones pend. Pago P.extr.	953,81
27/2/2009		
5584,80 (570) Caja	Ventas (70)	5580,00
	HP IVA repercutido (477)	4,80
5584,80 (572) Bancos	(570) Caja	5584,80
23554,56	Ventas (70)	23540,00
(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	HP IVA repercutido (477)	14,56
672,09 (52001)Deudas a C/P con ent. Cto.	(572) Bancos	830,57
158,48 (6623)Intereses de deudas a C/P		
352,92 (52002)Deudas a C/P con ent. Cto.	(572) Bancos	352,92
26,43 (629) Otros servicios (cuota alarma)	(572) Bancos	26,68
0,25 (472) H.P., IVA soportado (16%)		

57,46 (6281) Suministros (Telefono)	(572) Bancos	58,00
0,54 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
91,93 (6282) Suministros (Agua)	(572) Bancos	92,80
0,87 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
413,68 (6283) Suministros (Electricidad)	(572) Bancos	417,60
3,92 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
4762,93 (476) Org acreedores Seg social	(572) Bancos	855,93
	(471) Organismos Seguridad Social, deudor	3907,00
51,11 (669) Otros gastos financieros (penalización por descubierto)	(572) Bancos	51,11

MARZO

	2/3/2009	
72,00 (669) Otros gastos financieros (formalización línea de descuento)	(572) Bancos	72,00
15077,84 (4311) Clientes, efectos comerciales descontados	(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	15077,84
15035,50 (572) Bancos		
42,34 (665) Gasto intereses por dto de efectos y op. de "factoring" (5208) Deudas por efectos descontados Euribor (2,622) + 0,75%		15077,84
1723,68 (621) Arrendamientos	(572) Bancos	1470,00
16,32 (472) HP IVA soportado	HP acreedora retenc.(4751)	270,00
574,56 (623.2) Serv. prof. indptes. (Administrador)	(572) Bancos	505,00
5,44 (472) HP IVA soportado	(4751) HP acreedor retenciones practicadas (15%)	75,00
693,43 (627) Gastos publicidad, propaganda y relaciones públicas	(572) Bancos	700,00
6,57 (472) HP IVA soportado		
223,04 (601) Compras materias primas	(400x) Proveedores (Acupuntura)	212,62
0,00 (472) H.P., IVA soportado (7%)	(606) Descuento sobre compras por pronto pago	10,42
212,62 (400x) Proveedores (Acupuntura)	(572) Bancos	212,62
447,25 (601) Compras materias primas	(400y) Proveedores (Material médico)	416,52
2,41 (472) H.P., IVA soportado (7%, 16%)	(606) Descuento sobre compras por pronto pago	33,15
416,52 (400y) Proveedores (Material médico)	(572) Bancos	416,52
459,65 (622) Reparaciones y conservación (limpieza)	(572) Bancos	392,00
4,35 (472) H.P., IVA soportado (16%)	HP acreedora retenc.(4751)	72,00
344,74 (628) Suministros	(572) Bancos	348,00
3,26 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
344,74 (625) Primas de seguros	(572) Bancos	348,00
3,26 (472) H.P., IVA soportado (16%)		

	27/3/2009	
14610,33 (640) Sueldos y salarios	(476) Org acreedores Seg social	4793,85
953,81 (6405) Prorrateso P. extr.	(4751) HP acreedora por ret. practicadas	1550,26
3807,66 (642) Seg Soc a cargo Emp.	(572) Bancos	12073,88
	(465) Remuneraciones pend. Pago P.extr.	953,81
	30/3/2009	
6252,80 (570) Caja	Ventas (70)	6248,00
	HP IVA repercutido (477)	4,80
6252,80 (572) Bancos	(570) Caja	6252,80
31841,12 (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	Ventas (70)	31824,00
	HP IVA repercutido (477)	17,12
674,49 (52001)Deudas a C/P con ent. Cto.	(572) Bancos	830,57
156,08 (6623)Intereses de deudas a C/P		
352,92 (52002)Deudas a C/P con ent. Cto.	(572) Bancos	352,92
26,43 (629) Otros servicios (cuota alarma)	(572) Bancos	26,68
0,25 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
57,46 (6281) Suministros (Telefono)	(572) Bancos	58,00
0,54 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
91,93 (6282) Suministros (Agua)	(572) Bancos	92,80
0,87 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
436,67 (6283) Suministros (Electricidad)	(572) Bancos	440,80
4,13 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
4793,85 (476) Org acreedores Seg social	(572) Bancos	4793,85
	31/3/2009	
53,12 (477) HP IVA repercutido	(472) HP IVA soportado	1067,37
1014,25 (4700) HP deudora por IVA	Liquidación IVA 1er Trimestre	
14077,84 (5208) Deudas por efectos descontados	(4311) Clientes, efectos comerciales descontados	14077,84
1000,00 (5208) Deudas por efectos descontados	(572) Bancos	1000,00
1000,00 (4315) Clientes, efectos comerciales impagados	(4311) Clientes, efectos comerciales descontados	1000,00
1000,00 (436) Clientes dudoso cobro	(4315) Clientes, efectos comerciales impagados	1000,00
1000,00 (694) Pérdida por deterioro de créditos por op. comerciales	(490) Deterioro de valor de créditos por op. comerciales	1000,00

53,40 (669) Otros gastos financieros (penalización por descubierto)	(572) Bancos	53,40
--	--------------	-------

ABRIL

	2/4/2009	
31841,12 (4311) Clientes, efectos comerciales descontados	(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	31841,12
31749,05 (572) Bancos		
92,07 (665) Gasto intereses por dto de efectos y op. de "factoring" Euribor (2,622) + 0,85%	(5208) Deudas por efectos descontados	31841,12
1723,68 (621) Arrendamientos	(572) Bancos	1470,00
16,32 (472) HP IVA soportado	HP acreedora retenc.(4751)	270,00
574,56 (623.2) Serv. prof. indptes. (Administrador)	(572) Bancos	505,00
5,44 (472) HP IVA soportado	(4751) HP acreedor retenciones practicadas (15%)	75,00
693,43 (627) Gastos publicidad, propaganda y relaciones públicas	(572) Bancos	700,00
6,57 (472) HP IVA soportado		
223,04 (601) Compras materias primas	(400x) Proveedores (Acupuntura)	212,62
0,00 (472) H.P., IVA soportado (7%)	(606) Descuento sobre compras por pronto pago	10,42
212,62 (400x) Proveedores (Acupuntura)	(572) Bancos	212,62
447,26 (601) Compras materias primas	(400y) Proveedores (Material médico)	416,51
2,40 (472) H.P., IVA soportado (7%, 16%)	(606) Descuento sobre compras por pronto pago	33,15
416,51 (400y) Proveedores (Material médico)	(572) Bancos	416,51
459,65 (622) Reparaciones y conservación (limpieza)	(572) Bancos	392,00
4,35 (472) H.P., IVA soportado (16%)	HP acreedora retenc.(4751)	72,00
344,74 (628) Suministros	(572) Bancos	348,00
3,26 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
344,74 (625) Primas de seguros	(572) Bancos	348,00
3,26 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
	17/4/2009	
6078,75 (4751) HP acreedora por retenc.	(572) Bancos	6078,75
	Liquidación IRPF 1er Trimestre	
	27/4/2009	
14610,33 (640) Sueldos y salarios	(476) Org acreedores Seg social	4793,85
953,81 (6405) Prorrato P. extr.	(4751) HP acreedora por ret. practicadas	1550,26
3807,66 (642) Seg Soc a cargo Emp.	(572) Bancos	12073,88
	(465) Remuneraciones pend. Pago P.extr.	953,81
	28/4/2009	
5144,80 (570) Caja	Ventas (70)	5140,00
	HP IVA repercutido (477)	4,80

5144,80 (572) Bancos	(570) Caja	5144,80
29097,60 (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	Ventas (70) HP IVA repercutido (477)	29080,00 17,60
676,90 (52001)Deudas a C/P con ent. Cto. 153,67 (6623)Intereses de deudas a C/P	(572) Bancos	830,57
352,92 (52002)Deudas a C/P con ent. Cto.	(572) Bancos	352,92
26,43 (629) Otros servicios (cuota alarma) 0,25 (472) H.P., IVA soportado (16%)	(572) Bancos	26,68
57,46 (6281) Suministros (Telefono) 0,54 (472) H.P., IVA soportado (16%)	(572) Bancos	58,00
97,68 (6282) Suministros (Agua) 0,92 (472) H.P., IVA soportado (16%)	(572) Bancos	98,60
448,16 (6283) Suministros (Electricidad) 4,24 (472) H.P., IVA soportado (16%)	(572) Bancos	452,40
4793,85 (476) Org acreedores Seg social	(572) Bancos	4793,85
23527,24 (572) Bancos 27,08 (626) Servicios Bancarios y similares 0,24 (472) HP IVA soportado	(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	23554,56

MAYO

4/5/2009

1723,68 (621) Arrendamientos 16,32 (472) HP IVA soportado	(572) Bancos HP acreedora retenc.(4751)	1470,00 270,00
574,56 (623.2) Serv. prof. indptes. (Administrador) 5,44 (472) HP IVA soportado	(572) Bancos (4751) HP acreedor retenciones practicadas (15%)	505,00 75,00
693,43 (627) Gastos publicidad, propaganda y relaciones públicas 6,57 (472) HP IVA soportado	(572) Bancos	700,00
223,04 (601) Compras materias primas 0,00 (472) H.P., IVA soportado (7%)	(400x) Proveedores (Acupuntura) (606) Descuento sobre compras por pronto pago	212,62 10,42
212,62 (400x) Proveedores (Acupuntura)	(572) Bancos	212,62
447,26 (601) Compras materias primas 2,40 (472) H.P., IVA soportado (7%, 16%)	(400y) Proveedores (Material médico) (606) Descuento sobre compras por pronto pago	416,51 33,15
416,51 (400y) Proveedores (Material médico)	(572) Bancos	416,51
459,65 (622) Reparaciones y conservación (limpieza) 4,35 (472) H.P., IVA soportado (16%)	(572) Bancos HP acreedora retenc.(4751)	392,00 72,00

344,74 (628) Suministros	(572) Bancos	348,00
3,26 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
344,74 (625) Primas de seguros	(572) Bancos	348,00
3,26 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
	26/5/2009	
14610,33 (640) Sueldos y salarios	(476) Org acreedores Seg social	4793,85
953,81 (6405) Prorrato P. extr.	(4751) HP acreedora por ret. practicadas	1550,26
3807,66 (642) Seg Soc a cargo Emp.	(572) Bancos	12073,88
	(465) Remuneraciones pend. Pago P.extr.	953,81
	30/5/2009	
8440,00 (570) Caja	Ventas (70)	8440,00
	HP IVA repercutido (477)	0,00
8440,00 (572) Bancos	(570) Caja	8440,00
32023,20	Ventas (70)	32000,00
(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	HP IVA repercutido (477)	23,20
679,32 (52001)Deudas a C/P con ent. Cto.	(572) Bancos	830,57
151,25 (6623)Intereses de deudas a C/P		
352,92 (52002)Deudas a C/P con ent. Cto.	(572) Bancos	352,92
26,43 (629) Otros servicios (cuota alarma)	(572) Bancos	26,68
0,25 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
57,46 (6281) Suministros (Telefono)	(572) Bancos	58,00
0,54 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
91,93 (6282) Suministros (Agua)	(572) Bancos	92,80
0,87 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
459,65 (6283) Suministros (Electricidad)	(572) Bancos	464,00
4,35 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
4793,85 (476) Org acreedores Seg social	(572) Bancos	4793,85
0,00		
31841,12 (5208) Deudas por efectos descontados	(4311) Clientes, efectos comerciales descontados	31841,12

JUNIO

	1/6/2009	
1723,68 (621) Arrendamientos	(572) Bancos	1470,00
16,32 (472) HP IVA soportado	HP acreedora retenc.(4751)	270,00
574,56 (623.2) Serv. prof. indptes. (Administrador)	(572) Bancos	505,00
5,44 (472) HP IVA soportado	(4751) HP acreedor retenciones practicadas (15%)	75,00
223,04 (601) Compras materias primas	(400x) Proveedores (Acupuntura)	212,62

0,00 (472) H.P., IVA soportado (7%)	(606) Descuento sobre compras por pronto pago	10,42
212,62 (400x) Proveedores (Acupuntura)	(572) Bancos	212,62
447,26 (601) Compras materias primas	(400y) Proveedores (Material médico)	416,51
2,40 (472) H.P., IVA soportado (7%, 16%)	(606) Descuento sobre compras por pronto pago	33,15
416,51 (400y) Proveedores (Material médico)	(572) Bancos	416,51
459,65 (622) Reparaciones y conservación (limpieza)	(572) Bancos	392,00
4,35 (472) H.P., IVA soportado (16%)	HP acreedora retenc.(4751)	72,00
344,74 (628) Suministros	(572) Bancos	348,00
3,26 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
344,74 (625) Primas de seguros	(572) Bancos	348,00
3,26 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
5722,88 (465) Remuneraciones pend. Pago P.extr.	(572) Bancos	5722,88
14610,33 (640) Sueldos y salarios	(476) Org acreedores Seg social	4793,85
953,81 (6405) Prorrateso P. extr.	(4751) HP acreedora por ret. practicadas	1550,26
3807,66 (642) Seg Soc a cargo Emp.	(572) Bancos	12073,88
	(465) Remuneraciones pend. Pago P.extr.	953,81
	29/6/2009	
13402,80 (570) Caja	Ventas (70)	13398,00
	HP IVA repercutido (477)	4,80
13402,80 (572) Bancos	(570) Caja	13402,80
31604,32 (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	Ventas (70)	31584,00
	HP IVA repercutido (477)	20,32
681,75 (52001)Deudas a C/P con ent. Cto.	(572) Bancos	830,57
148,82 (6623)Intereses de deudas a C/P		
352,92 (52002)Deudas a C/P con ent. Cto.	(572) Bancos	352,92
26,43 (629) Otros servicios (cuota alarma)	(572) Bancos	26,68
0,25 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
57,46 (6281) Suministros (Telefono)	(572) Bancos	58,00
0,54 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
103,42 (6282) Suministros (Agua)	(572) Bancos	104,40
0,98 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
482,63 (6283) Suministros (Electricidad)	(572) Bancos	487,20
4,57 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
29063,85 (572) Bancos	(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	29097,60
33,43 (626) Servicios Bancarios y similares		
0,32 (472) HP IVA soportado		

	30/6/2009	
70,72 (477) HP IVA repercutido	(472) HP IVA soportado	137,09
66,37 (4700) HP deudora por IVA	Liquidación IVA 2º Trimestre	
4793,85 (476) Org acreedores Seg social	(572) Bancos	4793,85
56,05 (669) Otros gastos financieros (penalización por descubierto)	(572) Bancos	56,05
JULIO		
	2/7/2009	
1723,68 (621) Arrendamientos	(572) Bancos	1470,00
16,32 (472) HP IVA soportado	HP acreedora retenc.(4751)	270,00
574,56 (623.2) Serv. prof. indptes. (Administrador)	(572) Bancos	505,00
5,44 (472) HP IVA soportado	(4751) HP acreedor retenciones practicadas (15%)	75,00
223,04 (601) Compras materias primas	(400x) Proveedores (Acupuntura)	212,62
0,00 (472) H.P., IVA soportado (7%)	(606) Descuento sobre compras por pronto pago	10,42
212,62 (400x) Proveedores (Acupuntura)	(572) Bancos	212,62
447,26 (601) Compras materias primas	(400y) Proveedores (Material médico)	416,51
2,40 (472) H.P., IVA soportado (7%, 16%)	(606) Descuento sobre compras por pronto pago	33,15
416,51 (400y) Proveedores (Material médico)	(572) Bancos	416,51
459,65 (622) Reparaciones y conservación (limpieza)	(572) Bancos	392,00
4,35 (472) H.P., IVA soportado (16%)	HP acreedora retenc.(4751)	72,00
344,74 (628) Suministros	(572) Bancos	348,00
3,26 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
344,74 (625) Primas de seguros	(572) Bancos	348,00
3,26 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
	17/7/2009	
5901,78 (4751) HP acreedora por retenc.	(572) Bancos	5901,78
	Liquidación IRPF 2º Trimestre	
	27/7/2009	
14610,33 (640) Sueldos y salarios	(476) Org acreedores Seg social	4793,85
1907,63 (6405) Prorratio P. extr.	(4751) HP acreedora por ret. practicadas	1550,26
3807,66 (642) Seg Soc a cargo Emp.	(572) Bancos	12073,88
	(465) Remuneraciones pend. Pago P.extr.	1907,63
	28/7/2009	
9365,80 (570) Caja	Ventas (70)	9361,00
	HP IVA repercutido (477)	4,80
9365,80 (572) Bancos	(570) Caja	9365,80
28997,28	Ventas (70)	28980,00
(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	HP IVA repercutido (477)	17,28

684,19 (52001)Deudas a C/P con ent. Cto.	(572) Bancos	830,57
146,38 (6623)Intereses de deudas a C/P		
352,92 (52002)Deudas a C/P con ent. Cto.	(572) Bancos	352,92
26,43 (629) Otros servicios (cuota alarma)	(572) Bancos	26,68
0,25 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
57,46 (6281) Suministros (Telefono)	(572) Bancos	58,00
0,54 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
103,42 (6282) Suministros (Agua)	(572) Bancos	104,40
0,98 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
430,92 (6283) Suministros (Electricidad)	(572) Bancos	435,00
4,08 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
4793,85 (476) Org acreedores Seg social	(572) Bancos	4793,85
31986,05 (572) Bancos	(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	32023,20
36,82 (626) Servicios Bancarios y similares		
0,33 (472) HP IVA soportado		
	31/7/2009	
500,00 (572) Bancos	(570) Caja	500,00

AGOSTO

	2/8/2009	
1723,68 (621) Arrendamientos	(572) Bancos	1470,00
16,32 (472) HP IVA soportado	HP acreedora retenc.(4751)	270,00
574,56 (623.2) Serv. prof. indptes. (Administrador)	(572) Bancos	505,00
5,44 (472) HP IVA soportado	(4751) HP acreedor retenciones practicadas (15%)	75,00
459,65 (622) Reparaciones y conservación (limpieza)	(572) Bancos	392,00
4,35 (472) H.P., IVA soportado (16%)	HP acreedora retenc.(4751)	72,00
344,74 (625) Primas de seguros	(572) Bancos	348,00
3,26 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
14610,33 (640) Sueldos y salarios	(476) Org acreedores Seg social	4793,85
1907,63 (6405) Prorratio P. extr.	(4751) HP acreedora por ret. practicadas	1550,26
3807,66 (642) Seg Soc a cargo Emp.	(572) Bancos	12073,88
	(465) Remuneraciones pend. Pago P.extr.	1907,63
686,63 (52001)Deudas a C/P con ent. Cto.	(572) Bancos	830,57
143,94 (6623)Intereses de deudas a C/P		
352,92 (52002)Deudas a C/P con ent. Cto.	(572) Bancos	352,92
26,43 (629) Otros servicios (cuota alarma)	(572) Bancos	26,68
0,25 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
57,46 (6281) Suministros (Telefono)	(572) Bancos	58,00

0,54 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
34,47 (6282) Suministros (Agua)	(572) Bancos	34,80
0,33 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
34,47 (6283) Suministros (Electricidad)	(572) Bancos	34,80
0,33 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
4793,85 (476) Org acreedores Seg social	(572) Bancos	4793,85
	31/8/2009	
31567,66 (572) Bancos	(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	31604,32
36,34 (626) Servicios Bancarios y similares		
0,32 (472) HP IVA soportado		
SEPTIEMBRE		
	1/9/2009	
500,00 (570) Caja	(572) Bancos	500,00
	2/9/2009	
1723,68 (621) Arrendamientos	(572) Bancos	1470,00
16,32 (472) HP IVA soportado	HP acreedora retenc.(4751)	270,00
574,56 (623.2) Serv. prof. indptes. (Administrador)	(572) Bancos	505,00
5,44 (472) HP IVA soportado	(4751) HP acreedor retenciones practicadas (15%)	75,00
1386,87 (627) Gastos publicidad, propaganda y relaciones públicas	(572) Bancos	1400,00
13,13 (472) HP IVA soportado		
401,89 (601) Compras materias primas	(400x) Proveedores (Acupuntura)	383,11
0,00 (472) H.P., IVA soportado (7%)	(606) Descuento sobre compras por pronto pago	18,78
383,11 (400x) Proveedores (Acupuntura)	(572) Bancos	383,11
565,98 (601) Compras materias primas	(400y) Proveedores (Material médico)	527,06
3,03 (472) H.P., IVA soportado (7%, 16%)	(606) Descuento sobre compras por pronto pago	41,95
527,06 (400y) Proveedores (Material médico)	(572) Bancos	527,06
459,65 (622) Reparaciones y conservación (limpieza)	(572) Bancos	392,00
4,35 (472) H.P., IVA soportado (16%)	HP acreedora retenc.(4751)	72,00
517,10 (628) Suministros	(572) Bancos	522,00
4,90 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
344,74 (625) Primas de seguros	(572) Bancos	348,00
3,26 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
14610,33 (640) Sueldos y salarios	(476) Org acreedores Seg social	4793,85
1907,63 (6405) Prorratio P. extr.	(4751) HP acreedora por ret. practicadas	1550,26
3807,66 (642) Seg Soc a cargo Emp.	(572) Bancos	12073,88
	(465) Remuneraciones pend. Pago P.extr.	1907,63

			30/9/2009			
6871,80	(570) Caja		Ventas (70)		6867,00	
			HP IVA repercutido (477)		4,80	
6871,80	(572) Bancos		(570) Caja		6871,80	
20990,52	(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar		Ventas (70)		20979,00	
			HP IVA repercutido (477)		11,52	
689,09	(52001) Deudas a C/P con ent. Cto.		(572) Bancos		830,57	
141,48	(6623) Intereses de deudas a C/P					
352,92	(52002) Deudas a C/P con ent. Cto.		(572) Bancos		352,92	
26,43	(629) Otros servicios (cuota alarma)		(572) Bancos		26,68	
0,25	(472) H.P., IVA soportado (16%)					
57,46	(6281) Suministros (Telefono)		(572) Bancos		58,00	
0,54	(472) H.P., IVA soportado (16%)					
81,12	(6282) Suministros (Agua)		(572) Bancos		81,20	
0,08	(472) H.P., IVA soportado (16%)					
448,16	(6283) Suministros (Electricidad)		(572) Bancos		452,40	
4,24	(472) H.P., IVA soportado (16%)					
4793,85	(476) Org acreedores Seg social		(572) Bancos		4793,85	
38,40	(477) HP IVA repercutido		(472) HP IVA soportado		127,93	
89,52	(4700) HP deudora por IVA		Liquidación IVA 3er Trimestre			
28963,64	(572) Bancos		(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar		28997,28	
33,60	(626) Servicios Bancarios y similares					
0,04	(472) HP IVA soportado					

OCTUBRE

			2/10/2009			
1723,68	(621) Arrendamientos		(572) Bancos		1470,00	
16,32	(472) HP IVA soportado		HP acreedora retenc.(4751)		270,00	
574,56	(623.2) Serv. prof. indptes. (Administrador)		(572) Bancos		505,00	
5,44	(472) HP IVA soportado		(4751) HP acreedor retenciones practicadas (15%)		75,00	
1386,87	(627) Gastos publicidad, propaganda y relaciones públicas		(572) Bancos		1400,00	
13,13	(472) HP IVA soportado					
223,04	(601) Compras materias primas		(400x) Proveedores (Acupuntura)		212,62	
0,00	(472) H.P., IVA soportado (7%)		(606) Descuento sobre compras por pronto pago		10,42	
212,62	(400x) Proveedores (Acupuntura)		(572) Bancos		212,62	
0,00						
447,26	(601) Compras materias primas		(400y) Proveedores (Material médico)		416,51	
2,40	(472) H.P., IVA soportado (7%, 16%)		(606) Descuento sobre compras por pronto pago		33,15	

416,51 (400y) Proveedores (Material médico)	(572) Bancos	416,51
459,65 (622) Reparaciones y conservación (limpieza)	(572) Bancos	392,00
4,35 (472) H.P., IVA soportado (16%)	HP acreedora retenc.(4751)	72,00
344,74 (628) Suministros	(572) Bancos	348,00
3,26 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
1000,00 (572) Bancos	(436) Clientes dudoso cobro	1000,00
1000,00 (490) Deterioro de valor de créditos por op. comerciales	(794) Reversion del deterioro de créditos comerciales	1000,00
344,74 (625) Primas de seguros	(572) Bancos	348,00
3,26 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
5901,78 (4751) HP acreedora por retenc.	19/10/2009 (572) Bancos Liquidación IRPF 3er Trimestre	5901,78
14610,33 (640) Sueldos y salarios	27/10/2009 (476) Org acreedores Seg social	4793,85
1907,63 (6405) Prorrateso P. extr.	(4751) HP acreedora por ret. practicadas	1550,26
3807,66 (642) Seg Soc a cargo Emp.	(572) Bancos	12073,88
	(465) Remuneraciones pend. Pago P.extr.	1907,63
6241,80 (570) Caja	28/10/2009 Ventas (70) HP IVA repercutido (477)	6237,00 4,80
6241,80 (572) Bancos	(570) Caja	6241,80
28199,44 (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	Ventas (70) HP IVA repercutido (477)	28182,00 17,44
691,55 (52001)Deudas a C/P con ent. Cto.	(572) Bancos	830,57
139,02 (6623)Intereses de deudas a C/P		
352,92 (52002)Deudas a C/P con ent. Cto.	(572) Bancos	352,92
26,43 (629) Otros servicios (cuota alarma)	(572) Bancos	26,68
0,25 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
57,46 (6281) Suministros (Telefono)	(572) Bancos	58,00
0,54 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
139,04 (6282) Suministros (Agua)	(572) Bancos	140,36
1,32 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
425,17 (6283) Suministros (Electricidad)	(572) Bancos	429,20
4,03 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
4793,85 (476) Org acreedores Seg social	(572) Bancos	4793,85

NOVIEMBRE

2/11/2009		
1723,68 (621) Arrendamientos	(572) Bancos	1470,00
16,32 (472) HP IVA soportado	HP acreedora retenc.(4751)	270,00
574,56 (623.2) Serv. prof. indptes. (Administrador)	(572) Bancos	505,00
5,44 (472) HP IVA soportado	(4751) HP acreedor retenciones practicadas (15%)	75,00
693,43 (627) Gastos publicidad, propaganda y relaciones públicas	(572) Bancos	700,00
6,57 (472) HP IVA soportado		
223,04 (601) Compras materias primas	(400x) Proveedores (Acupuntura)	212,62
0,00 (472) H.P., IVA soportado (7%)	(606) Descuento sobre compras por pronto pago	10,42
212,62 (400x) Proveedores (Acupuntura)	(572) Bancos	212,62
449,66 (601) Compras materias primas	(400y) Proveedores (Material médico)	418,91
2,40 (472) H.P., IVA soportado (7%, 16%)	(606) Descuento sobre compras por pronto pago	33,15
418,91 (400y) Proveedores (Material médico)	(572) Bancos	418,91
459,65 (622) Reparaciones y conservación (limpieza)	(572) Bancos	392,00
4,35 (472) H.P., IVA soportado (16%)	HP acreedora retenc.(4751)	72,00
344,74 (628) Suministros	(572) Bancos	348,00
3,26 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
344,74 (625) Primas de seguros	(572) Bancos	348,00
3,26 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
27/11/2009		
14610,33 (640) Sueldos y salarios	(476) Org acreedores Seg social	4793,85
1907,63 (6405) Prorrateso P. extr.	(4751) HP acreedora por ret. practicadas	1550,26
3807,66 (642) Seg Soc a cargo Emp.	(572) Bancos	12073,88
	(465) Remuneraciones pend. Pago P.extr.	1907,63
30/11/2009		
7816,80 (570) Caja	Ventas (70)	7812,00
	HP IVA repercutido (477)	4,80
7816,80 (572) Bancos	(570) Caja	7816,80
31890,00 (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	Ventas (70)	31878,00
	HP IVA repercutido (477)	12,00
694,03 (52001)Deudas a C/P con ent. Cto.	(572) Bancos	830,57
136,54 (6623)Intereses de deudas a C/P		
352,92 (52002)Deudas a C/P con ent. Cto.	(572) Bancos	352,92
26,43 (629) Otros servicios (cuota alarma)	(572) Bancos	26,68
0,25 (472) H.P., IVA soportado (16%)		

57,46 (6281) Suministros (Telefono)	(572) Bancos	58,00
0,54 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
139,04 (6282) Suministros (Agua)	(572) Bancos	140,36
1,32 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
459,65 (6283) Suministros (Electricidad)	(572) Bancos	464,00
4,35 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
4793,85 (476) Org acreedores Seg social	(572) Bancos	4793,85
20966,17 (572) Bancos	(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	20990,52
24,12 (626) Servicios Bancarios y similares		
0,23 (472) HP IVA soportado		

DICIEMBRE

	2/12/2009	
1723,68 (621) Arrendamientos	(572) Bancos	1470,00
16,32 (472) HP IVA soportado	HP acreedora retenc.(4751)	270,00
574,56 (623.2) Serv. prof. indptes. (Administrador)	(572) Bancos	505,00
5,44 (472) HP IVA soportado	(4751) HP acreedor retenciones practicadas (15%)	75,00
223,04 (601) Compras materias primas	(400x) Proveedores (Acupuntura)	212,62
(472) H.P., IVA soportado (7%)	(606) Descuento sobre compras por pronto pago	10,42
212,62 (400x) Proveedores (Acupuntura)	(572) Bancos	212,62
447,26 (601) Compras materias primas	(400y) Proveedores (Material médico)	416,51
2,40 (472) H.P., IVA soportado (7%, 16%)	(606) Descuento sobre compras por pronto pago	33,15
416,51 (400y) Proveedores (Material médico)	(572) Bancos	416,51
400,00 (622) Reparaciones y conservación (limpieza)	(572) Bancos	332,35
4,35 (472) H.P., IVA soportado (16%)	HP acreedora retenc.(4751)	72,00
344,74 (628) Suministros	(572) Bancos	348,00
3,26 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
344,74 (625) Primas de seguros	(572) Bancos	348,00
3,26 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
	19/12/2009	
11445,75 (465) Remuneraciones pend. Pago P.extr.	(572) Bancos	11445,75
14610,33 (640) Sueldos y salarios	(476) Org acreedores Seg social	4793,85
1907,63 (6405) Prorrato P. extr.	(4751) HP acreedora por ret. practicadas	1550,26
3807,66 (642) Seg Soc a cargo Emp.	(572) Bancos	12073,87
	(465) Remuneraciones pend. Pago P.extr.	1907,63
	29/12/2009	
5944,80 (570) Caja	Ventas (70)	5940,00
	HP IVA repercutido (477)	4,80

5944,80 (572) Bancos	(570) Caja	5944,80
20157,60 (431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	Ventas (70) HP IVA repercutido (477)	20140,00 17,60
696,51 (52001)Deudas a C/P con ent. Cto.	(572) Bancos	830,57
134,06 (6623)Intereses de deudas a C/P		
352,92 (52002)Deudas a C/P con ent. Cto.	(572) Bancos	352,92
26,43 (629) Otros servicios (cuota alarma)	(572) Bancos	26,68
0,25 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
57,46 (6281) Suministros (Telefono)	(572) Bancos	58,00
0,54 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
151,68 (6282) Suministros (Agua)	(572) Bancos	153,12
1,44 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
482,63 (6283) Suministros (Electricidad)	(572) Bancos	487,20
4,57 (472) H.P., IVA soportado (16%)		
4793,85 (476) Org acreedores Seg social	(572) Bancos	4793,85
28166,73 (572) Bancos	(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	28199,44
32,40 (626) Servicios Bancarios y similares		
0,31 (472) HP IVA soportado		
9,74 (572) Bancos	(7621) Intereses de créditos a corto plazo	9,74
	31/12/2009	
61,44 (477) HP IVA repercutido	(472) HP IVA soportado	144,73
83,29 (4700) HP deudora por IVA	Liquidación IVA 4º Trimestre	
0,00		
REGULARIZACION FINAL AÑO		
505,61 (680) Dotación amortización inmovilizado intangible (Aplicaciones Informaticas) Fondo comercio (No se amortiza)	(280) A. A. I. Int	505,61
18928,47 (681) Dotación amortización inmovilizado material (Equipo proceso información) (Maquinaria) (Mobiliario) (Otro inmovilizado material)	(281) A. A. I. Mat.	18928,47