



# INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD

## *Ejercicios*

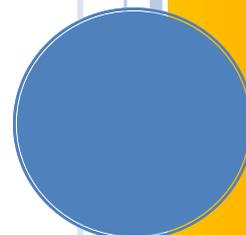
Autores:

ANDER IBARLOZA ARRIZABALAGA  
ERRAPEL MIRENA IBARLOZA ARRIZABALAGA

Departamento:  
ECONOMÍA FINANCIERA I

Proyecto:  
Open Course Ware: OCW-2014

Universidad:  
UNIVERSIDAD DEL PAÍS VASCO / EUSKAL HERRIKO UNIBERTSITATEA



**ÍNDICE**

1	EMPRESAS DE SERVICIOS .....	3
1.1	WEBS .....	3
1.2	IBAI .....	3
1.3	LAPUR .....	3
1.3.1	LAPUR. Año 2011 .....	4
1.3.2	LAPUR. Año 2012 .....	4
1.3.3	LAPUR. Año 2013 .....	4
1.4	NÓMINA .....	5
1.4.1	Nómina sin pagas extras .....	5
1.4.2	Nómina con pagas extras .....	5
1.4.3	Nómina a partir del neto (con extras) .....	5
1.5	ARABA .....	5
1.6	LIMPIEZA .....	6
1.7	LIMPIEZA con IVA .....	6
1.8	IMA .....	6
1.9	IMA-II .....	7
1.10	IMA-III .....	8
1.11	DOSDOS .....	8
1.12	GASIN .....	9
2	EMPRESAS COMERCIALES .....	10
2.1	SALVA SA .....	10
2.2	SALVADOS .....	11
2.3	SALVATRES .....	11
2.4	MAKI .....	11
2.5	PERSIANAS .....	12
2.6	NITONI .....	12
2.7	NOVENDE .....	13
2.8	SIVENDE .....	14
2.9	ITOX .....	15
2.10	RIALP .....	15
2.11	BAIONA .....	15
2.12	TXUKI .....	16
2.13	TXUKICON .....	16
2.14	STOCK .....	16
3	PRUEBAS DE ACCESO A LA UNIVERSIDAD .....	18
3.1	TRAKE, S.A. ....	18
3.2	AUTOSPRINT, S.A. ....	20



## 1 EMPRESAS DE SERVICIOS

### 1.1 WEBS

Esta empresa se dedicará al diseño y comercialización de páginas Web. Al principio es recomendable hacer el ejercicio sin tener en cuenta el IVA, IRPF o la Seguridad Social. Se pide reflejar contablemente estas operaciones y elaborar las Cuentas anuales.

Como aportación inicial abren una c/c en el que ingresan un total de 4.000€.

Compra un ordenador portátil por 800€ y lo paga con tarjeta.

Compra una impresora por 50€. Lo paga con tarjeta.

Le encargan el diseño de una página Web. Lo diseña y lo entrega junto con su correspondiente factura de 400€. Recibe a través de transferencia bancaria el precio acordado.

Paga al diseñador de las webs (Trabajador en plantilla) 1.000€.

Vende otro diseño de Web por el que factura 450 € que cobrará en 30 días.

Cobra al cliente.

Recibe la factura del alquiler del local que asciende a 500€. Lo Pagará en breve.

Compra diverso mobiliario por 2.700€ que pagará en breve.

Compra diverso material fungible por 250€ que pagará en 15 días.

Paga el material.

Vende otro diseño por 1.200€, cobra al contado el 90% y el resto en 15 días.

### 1.2 IBAI

IBAI S.L. dedicada al servicio de mensajería, presenta el siguiente Balance al 31/12/X2:

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
(211) Construcciones	40.000	(100) Capital	50.000
(213) Maquinaria	25.000	(170) Deudas a l/p	25.000
(216) Mobiliario	5.000	(523) Proveedores de inmovilizado a c/p	3.000
(572) Bancos	8.000		
Total	78.000	Total	78.000

Estas operaciones corresponden al año X3:

- Asiento de apertura
- 31/01/X3 Pide un préstamo a 12 meses por un importe de 11.111€ que se lo conceden.
- 06/02/X3 Compra una maquina por 11.000 euros pagándola con talón bancario.
- 28/03/X3 Recibe la factura de 250 € por los consumos de telefonía. Está domiciliada y ya ha sido descontada de la c/c.
- 29/03/X3 Recibe la factura del alquiler de 750€.que pagará más adelante.
- 30/03/X3 Ordena por internet el pago de la deuda pendiente del inmovilizado adquirido.
- 30/05/X3 Envía factura por los servicios de mensajería a la empresa GORKA 5.000 €.
- 30/06/X3 Paga 800 € por los intereses de los préstamos.
- 30/07/X3 Paga a un empleado 850 €.
- 15/08/X3 Compra un ordenador por 3.000 € que pagará a los 3 meses.
- 15/09/X3 Compra un programa de contabilidad por 500 €. Paga con tarjeta.
- 30/11/X3 Recibe transferencia bancaria de GORKA por la mitad de la cantidad pendiente.
- 30/12/X3 Reciben la factura de la luz por 180 €. Está domiciliada y ya ha sido descontada de la c/c.

Se pide:

1. Registrar el asiento de apertura.
2. Registrar los asientos de gestión.
3. Registrar los asientos del proceso de cierre
4. Trasladar toda la información del libro diario a l libro mayor
5. Elaborar el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias

### 1.3 LAPUR

Asesoría contable. Contabilizar las siguientes operaciones:

### 1.3.1 LAPUR. Año 2011

- 1-ene-11 ..... Crean la empresa con una aportación inicial de 100€ por cada uno de los 10 accionistas en la cuenta corriente que han abierto en una entidad financiera.  
10-feb-11 ..... Adquiere un ordenador por 300 € que se paga al contado.  
22-mar-11 ..... Adquiere un programa informático de contabilidad de 50 € que se deja a deber (523 Proveedores de inmovilizado).  
1-may-11 ..... Adquiere mobiliario por 100 € de los que el 30% se paga al contado y resto a 6 meses.  
10-jun-11 ..... Por los servicios prestados factura y cobra a su primer cliente 30 €.  
20-jul-11 ..... Paga por gastos de luz 40 € (628 Suministros)  
29-ago-11 ..... Paga el programa informático.  
8-oct-11 ..... Recibe la factura del alquiler del local por el que paga 100 €.  
31-dic-11 ..... Cierra el ejercicio.

### 1.3.2 LAPUR. Año 2012

- 1-ene-12 ..... Asiento de apertura.  
29-ene-12 ..... Traslada el resultado del ejercicio a su cuenta correspondiente (Beneficios a "112.Reservas" y Pérdidas a "121.Resultados negativos de ejercicios anteriores")  
26-feb-12 ..... Paga la parte pendiente del mobiliario.  
25-mar-12 ..... Factura a un cliente 120 euros por los servicios prestados.  
22-abr-12 ..... Cobra al cliente.  
20-may-12 ..... Recibe la factura de la luz 80 €. Se lo cobrarán en breve.  
17-jun-12 ..... El banco notifica el pago de la factura de la luz.  
15-jul-12 ..... Recibe la factura del alquiler del local 100.  
12-ago-12 ..... El banco notifica el pago del alquiler.  
9-sep-12 ..... Solicita y consigue un préstamo a 1 año de 5.500 euros.  
7-oct-12 ..... Paga al personal de la empresa 2.000 euros.  
4-nov-12 ..... Paga a una empresa de publicidad 1.180 euros para lanzar los servicios de la empresa.  
31-dic-12 ..... Cierra el ejercicio.

### 1.3.3 LAPUR. Año 2013

- 1-ene-13 ..... Asiento de apertura.  
12-ene-13 ..... Traslada el resultado del ejercicio a su cuenta correspondiente.  
23-ene-13 ..... Paga 50 € de intereses del préstamo (Cuenta 662) y 10 € por una comisión (sin IVA) por la modificación del tipo de interés contratado inicialmente (Cuenta 626).  
3-feb-13 ..... Compra material de oficina por 50 €. (Cuenta 602)  
14-feb-13 ..... Paga el material de oficina  
25-feb-13 ..... Compra un ordenador de sobremesa por 1.000 €.  
8-mar-13 ..... Paga el ordenador  
19-mar-13 ..... Por la reparación del ordenador portátil le pasan una factura de 55€. (Cuenta 622)  
30-mar-13 ..... Paga la factura  
10-abr-13 ..... Compra diverso material informático por 718 € (Cuentas 602 y 400)  
21-abr-13 ..... Paga el material  
2-may-13 ..... Por los servicios prestados entrega tres facturas de 200, 300 y 400 €.  
13-may-13 ..... Cobra las tres facturas  
24-may-13 ..... Por los servicios prestados entrega tres facturas de 500, 600 y 700 €.  
4-jun-13 ..... Cobra las tres facturas  
15-jun-13 ..... Contrata otra campaña publicitaria. La factura asciende a 2.000 €.  
26-jun-13 ..... Por los servicios prestados entrega tres facturas de 800, 900 y 1.000 €.  
7-jul-13 ..... Cobra las tres facturas  
18-jul-13 ..... Paga al personal los 2.000 mensuales  
29-jul-13 ..... Saca de la cuenta corriente 350 € para pagos en efectivo (570)  
9-ago-13 ..... Por los servicios prestados entrega tres facturas de 1.100, 1.200 y 1.300 €.  
20-ago-13 ..... Cobra las tres facturas

31-ago-13 ..... Contrata un asesor para los compromisos fiscales. Pagará 400 € al mes pero de momento no paga nada.

1-sep-13 ..... Por los servicios prestados entrega tres facturas de 1.400, 1.500 y 1.600 €.

3-sep-13 ..... Vende el ordenador portátil por 250 euros (671 ó 771 y 543)

7-sep-13 ..... Cobra el portátil

9-sep-13 ..... Devuelve el préstamo solicitado un año atrás.

10-sep-13 ..... Paga 55 € de intereses del préstamo.

3-oct-13 ..... Uno de los clientes, al que se le había facturado 1.500 cae en quiebra y se considera definitivamente incobrable. (650). (Se supone que el IVA de la mencionada factura no se va a recuperar).

14-oct-13 ..... Recibe la factura del alquiler del local 400 €.

20-oct-13 ..... Paga a hacienda el IVA del tercer trimestre (Liquida el IVA).

25-oct-13 ..... El asesor hace la estimación de la declaración del impuesto sobre beneficios. Tendrá que pagar 12 € (Cuenta 630 y 4752).

5-nov-13 ..... El asesor le pasa la primera factura 400 €. (Cuenta 623)

31-12-13 ..... Cierra el ejercicio.

## 1.4 NÓMINA

### 1.4.1 Nómina sin pagas extras

30 de noviembre: Se contabiliza la nómina del mes. Se sabe:

- No hay pagas extras
- La cuota patronal es del 32 %
- La cuota obrera es del 6%
- La retención del IRPF es del 19%
- Se ha descontado un anticipo de 700 euros
- Se ha descontado 350 euros de un crédito concedido a un trabajador (c/p)
- Paga 22.222 € (este dato corresponde a lo que hay que abonar en la cuenta 572)

### 1.4.2 Nómina con pagas extras

18 de Julio: Se contabiliza la nómina del mes que incluye la extra. Se sabe:

- Que hay 14 pagas iguales de 21.000 € brutos mensuales (Bruto anual =  $21.000 \cdot 14 = 294.000 \text{€}$ )
- La cuota patronal es del 32 %
- La cuota obrera es del 6%
- La retención del IRPF es del 19%
- Se ha descontado un anticipo de 700 euros
- Se ha descontado 350 euros de un crédito concedido a un trabajador (c/p)

### 1.4.3 Nómina a partir del neto (con extras)

Contabilizar la nómina de una paga ordinaria (por ejemplo la de enero) y una extraordinaria (la que queráis). Sabiendo que:

- La paga mensual (ordinaria) implica un pago (572) de 21.900 €.
- 14 pagas iguales.
- La cuota patronal es del 30 %
- La cuota obrera es del 6%
- La retención del IRPF es del 20%

## 1.5 ARABA

Contabilizar las siguientes operaciones de la empresa ARABA S.A.:

- 2/10/04. Un trabajador solicita un préstamo de 1.260 € sin interés a compensar de la nómina de los siguientes 3 años, a razón de 35 € mensuales. La empresa concede dicho préstamo.
- 15/10/04. Un trabajador solicita un anticipo de 600 € a compensar con la nómina de octubre que es concedido por la empresa.

- 30/10/04. Se liquida a través de transferencia bancaria la nómina del mes de octubre correspondiente a toda la plantilla. Los datos son los siguientes:
  1. No hay pagas extras
  2. Remuneración bruta 20.000
  3. Seguridad Social a cargo de la empresa 28%
  4. Seguridad Social a cargo del trabajador 6%
  5. Retenciones fiscales 15%
  6. Ante las dificultades financieras de la empresa deja pendiente de pago 1.300 €, que las pagará el 20/11/04.
- 5/11/04. Un trabajador solicita un anticipo de 300 € a descontar del mes de noviembre y un préstamo de 6.000 € a compensar de la nómina en los siguientes 12 meses a razón de 500 € mensuales. La empresa se lo concede.
- 20/11/04. Se paga la deuda pendiente con los trabajadores.
- Se liquida la nómina del mes de noviembre, que se paga en su totalidad.
- Se liquida la nómina del mes de diciembre, que se paga en su totalidad.
- Cierra el ejercicio.

## 1.6 LIMPIEZA

En Enero del año X1, se constituye una empresa de limpieza realizando las siguientes operaciones:

- Aportación inicial por parte de los socios de 20.000 € que se ingresan en la c/c de la empresa.
- Compra una enceradora por 3.000 €, que paga al contado.
- Saca del banco 2.000 € para pagos en efectivo.
- Compra productos de limpieza por 2.000 € a pagar a 90 días.
- Paga por el alquiler del local 750 € a través de transferencia bancaria.
- Compra más productos de limpieza por 3.000 € con t/ bancario.
- Factura a su primer cliente por los servicios prestados 1.500 € a cobrar en 30 días.
- Los gastos del personal ascienden a 2.500 €, que paga con t/ bancario.
- Recibe un extracto bancario con dos cargos:
  1. - Por luz 50 €.
  2. - Por teléfono 80 €.
- Realiza otro servicio de limpieza por el cual factura 7.500 €, la mitad en efectivo y la otra mitad a 3 meses.
- Para comprar un local que cuesta 30.000 € y pide un préstamo hipotecario a la Kutxa. Se concede el préstamo pero solo por el 80% de su valor. Vencimiento 5 años.
- Compra el local y lo paga a través de bancos.
- Los gastos de escrituras del local y notarios ascienden a 850 € que paga en efectivo.
- Contrata un seguro para el local de 1.250 € que lo paga con talón.
- Vende la enceradora por 3.500 € que cobramos en efectivo.
- Recibe un extracto bancario donde se abonan 20 € de interés por el dinero que tiene en cuenta.
- Paga en concepto de intereses por el préstamo con Kutxa 300 €.

Se pide contabilizar todas las operaciones y elaborar el Balance y Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

## 1.7 LIMPIEZA CON IVA

Contabilizar las operaciones anteriores teniendo en cuenta EL IVA

## 1.8 IMA

Balance inicial de la empresa IMA al 1 de Enero de X1:

- Ordenador valorado en 2.000 euros.
- RODRI, S.L., cliente de la empresa, debe 500 euros.
- Tiene en la cuenta corriente 250 euros.
- Debe a una entidad financiera 1.150 euros por un préstamo concedido a un año.
- el ejercicio anterior tuvo unas pérdidas de 100 euros.
- El resto fueron aportaciones de socios.

Operaciones realizadas durante el ejercicio X1

- RODRI, S.L paga lo que debe.
- Por los servicios prestados al CIFU, S.A. factura a 750 euros que cobrará más adelante.
- Decide comprar una mesa 150 euros.
- Tiene un trabajador, al que debe pagar por los trabajos prestados 800 euros. IRPF 9%, Seguridad Social a cargo del trabajador 6% y Seguridad Social a cargo de la empresa 32%. Por dificultades de liquidez se compromete a pagar dicha cantidad en un plazo máximo de 2 meses.
- Recibe un extracto bancario donde hay un abono de CIFU, S.A de la cantidad pendiente (lo que para el banco es abonar, para la empresa es cargar).
- Paga al trabajador a través de una transferencia bancaria.
- Llegado el vencimiento del préstamo, se pagan en concepto de intereses 50 euros y se negocia un aplazamiento de 18 meses
- Un virus deja totalmente inservible el ordenador.

Contabilizar las operaciones realizadas durante el ejercicio y elaborar las Cuentas Anuales. En caso de hacerlo con IVA es suficiente con hacer una única liquidación al final del ejercicio.

## 1.9 IMA-II

Teniendo en cuenta el Balance al 31/12/X1 de la empresa IMA, contabilizar las operaciones realizadas durante el ejercicio X2, a través del Libro diario y elaborar las CCAA (La liquidación del IVA es suficiente hacerla al final)

- Confiando en el buen futuro de la empresa los socios (accionistas) deciden aportar 5.000 euros que los depositan en la cuenta corriente de la empresa.
- Se pide un préstamo a 2 años de 4.000 euros. El banco confiando en el buen futuro de la empresa concede el préstamo.
- Paga por el préstamo que tenía desde el X6 intereses de 50 euros.
- Compra un nuevo ordenador por 3.000 euros de las que paga con talón 2.000 y el resto se compromete a pagarlo dentro de un mes.
- Paga al trabajador la nómina del mes por 880 euros.
- El trabajador pide a la empresa un anticipo de 500 euros a compensar el mes siguiente. Se le concede.
- Por los servicios prestados al CIFU, S.A le manda por correo la factura correspondiente que asciende a 950 euros.
- Aprovechando que el representante de RODRI, S.L pasaba por la empresa para aclarar unas cuestiones se le presenta la factura de los servicios del último mes que ascienden a 600 euros. Paga con tarjeta.
- Recibe la factura del alquiler del local del último trimestre que asciende a 1.000 euros. Como está domiciliado, será descontado de la c/c en próximas fechas.
- Traslada la pérdida del ejercicio anterior a su correspondiente cuenta.
- Compra acciones de telefónica por 300 euros. A través de bancos.
- Recibe por correo un extracto bancario donde se especifican un cobro a CIFU, S.A de 950 euros y dos pagos: uno a nombre de la empresa ESTACI (dueño del local arrendado) y otro de 200 euros por los intereses del nuevo préstamo.
- Realiza una transferencia bancaria para pagar la deuda pendiente del ordenador.
- Factura a un nuevo cliente ESE, SL 3.750 euros, y CAME 500 euros por los servicios prestados.
- Compra un nuevo ordenador por 6.000 euros de las que paga 1.000 y el resto lo deja a deber a 18 meses.
- Decide alquilar para dos meses el viejo ordenador a la empresa KESME por lo que factura 25 euros.
- Ante el interés mostrado por KESME en hacerse con el viejo ordenador deciden realizar una compraventa por 1.250 euros, que se pagarán en fechas próximas.
- Se cobra a través de talón el alquiler y la venta del ordenador.
- El nuevo cliente CAME cae en quiebra por lo se considera imposible cobrar dicha cantidad.
- Paga al trabajador la parte correspondiente de su nómina mensual (880 euros) descontando el anticipo entregado en su día.
- Paga intereses periódicos de los dos préstamos, 50 y 200 euros (250€ en total).

- Antes del cierre reclasifica la deuda que vence el año que viene (el préstamo a 18 meses habrá que pagarlo en el X9 por lo tanto hay que pasarlo al pasivo corriente)
- Paga el IVA del ejercicio anterior.

### 1.10 IMA-III

- Abrir el ejercicio al 01/01/X3, y registrar todos los asientos en el Libro Diario
- El tipo de I.V.A. a aplicar es el general y no está incluido excepto que se exprese lo contrario. Liquidación trimestral pagando, si procede, el día 20 del correspondiente mes.
- Elaborar el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias
- 2-ene-X3 Traslada el resultado a su correspondiente cuenta.
- 15-ene-X3 Repara el ordenador, cuya factura asciende a 200 € y lo paga al contado.
- 16-ene-X3 Contrata y paga un seguro 200 €
- 30-ene-X3 Paga la nómina de los empleados que asciende a 1.750 €.
- 15-feb-X3 Paga por bancos la luz y el teléfono que son respectivamente 116 y 290 € (IVA incluido en ambos importes)
- 27-feb-X3 Recibe la factura por el alquiler del local para sesiones fotográficas por 1.000 €.
- 28-feb-X3 Paga la nómina de los empleados que asciende a 1.750 €.
- 1-mar-X3 Paga al dueño del local.
- 3-mar-X3 Factura a varios clientes los reportajes realizados 10.000 € a crédito
- 30-mar-X3 El banco le cobra 225 € de intereses del préstamo y 25 por el descubierto (números rojos)
- 31-mar-X3 Deja a deber a los empleados la nómina correspondiente a marzo de 1.750 € por falta de fondos.
- 31-mar-X3 Liquida el IVA del primer trimestre.
- 13-abr-X3 Cobra todos los créditos comerciales..
- 14-abr-X3 Paga por bancos la luz y el teléfono que son respectivamente 116 y 290 € (IVA incluido)
- 20-abr-X3 Paga el IVA.
- 26-abr-X3 Paga a los empleados la nómina del mes de marzo. Y los manda al paro hasta noviembre por no haber trabajo.
- 27-abr-X3 Recibe la factura por el alquiler del local para sesiones fotográficas por 1.000 €.
- 1-may-X3 Paga al dueño del local.
- 30-jun-X3 Paga el préstamo que ha vencido.
- 30-sep-X3 Realiza otro reportaje por el cual factura 5.000 €, la mitad de lo facturado se cobra al contado y el resto a 6 meses.
- 25-oct-X3 Paga el IVA.
- 14-nov-X3 Saca 100 € de la c/c para tenerlo en efectivo.
- 15-nov-X3 Paga por bancos la luz y el teléfono que son respectivamente 116 y 290 € (IVA incluido)
- 27-nov-X3 Recibe la factura por el alquiler del local para sesiones fotográficas por 1.000 €.
- 28-nov-X3 Paga la nómina de los empleados que asciende a 1.750 €.
- 15-dic-X3 Compra mobiliario por 300 €, pagando la mitad al contado y el resto a 1 año..
- 31-dic-X3 Reclasifica las deudas a largo.

### 1.11 DOSDOS

La empresa "DOSDOS S.A", dedicada a la prestación de servicios de asesoramiento, presenta el 1 de octubre de X6 los siguientes saldos en sus cuentas:

Bancos...	5.000	Elementos de Transporte	10.000
Capital	10.000	Deudas L/P Prest. Recibidos	8.000
Clientes	4.000	Equipos para procesos de información	7.000
Acreedores por ...	2.000	Mobiliario	5.000
Proveedores de inmovilizado a l/p	9.800	Suministros	2.000

Arrendamientos y cánones	3.000	Sueldos y salarios	4.000
Intereses de deudas	800	Prestación de servicios	11.000

SE PIDE:

- Confeccionar el Balance de comprobación para comprobar si las operaciones se han contabilizado hasta la fecha de manera correcta.
- Cerrar la contabilidad en esa fecha (1.10.X6) y elaborar las Cuentas Anuales.
- Abrir el nuevo ejercicio.
- Contabilizar las siguientes operaciones, teniendo en cuenta que las operaciones que están sujetas al I.V.A.(16%), el I.V.A., no está incluido en los importes facilitados excepto que expresamente se especifique que va incluido:

2-10-X6. Los socios deciden no distribuir el beneficio.

31-10-X6. Se recibe notificación del pago de los recibos de luz y teléfono, que están domiciliados en el Banco, por importe de 6.960 y 9.280 € (IVA incluido en ambos importes) respectivamente.

15-11-X6. Se ha prestado un servicio al Sr. Palomino, cliente habitual de la empresa, por importe de 120.000 €. El cobro queda pendiente.

30-11-X6. Se han realizado unas reparaciones en el ordenador y la impresora por lo que se ha recibido una factura de 6.000 €.

10-12-X6. Se paga mediante cheque a uno de los acreedores de la empresa un total de 15.000€.

19-12-X6. Vende la única furgoneta que utilizaba el representante por 180.000 € mediante cheque.

23-12-X6. El pago de las nóminas de los tres últimos meses se realiza en esta fecha por un total de 50.000 € mediante transferencia bancaria (IRPF 14%, SS del trabajador 6% y 32% de la empresa).

27-12-X6. El banco descuenta (cobra) 4.000 € por intereses del préstamo.

28-12-X6. Ante la elevada cuantía de los gastos financieros decide cancelar la mitad de los préstamos.

29-12-X6. Recibimos notificación del Banco de que los intereses a favor de la empresa correspondientes al último trimestre ascienden a 200 €.

Elaborar el Balance de comprobación de sumas y saldos.

Confeccionar el asiento de regularización y el asiento de cierre.

Elaborar el Balance y la Cuenta de Resultados

## 1.12 GASIN

La empresa "GASIN, S.A", dedicada a la prestación de servicios, presentó el 31 de Diciembre de X7 las siguientes cuentas en su Balance:

Bancos...	5.000 €	Elementos de Transporte	10.000 €
Capital	10.000 €	Deudas L/P Prest. Recibidos	8.000 €
Clientes	4.000 €	Equipos para proc. de inform.	7.000 €
Acreedores por ...	2.000 €	Mobiliario	5.000 €
Reservas	5.000 €	Resultado del ejercicio	6.000 €

SE PIDE:

- 1º Abrir el nuevo ejercicio.
- 2º Contabilizar las siguientes operaciones. Los importes son netos, sin I.V.A. por lo que habrá que añadirlo en las operaciones que estén sujetas:
- 3º Elaborar el Balance de comprobación de sumas y saldos.
- 4º Suponiendo que esta empresa realiza cierres semestrales, confeccionar el asiento de regularización y el asiento de cierre al 30 de Junio de X8.
- 5º Elaborar el Balance y la Cuenta de Resultados

Operaciones realizadas:

- 2-1-X8. Los socios deciden no distribuir el beneficio.
- 30-1-X8. Se liquida a través de transferencia bancaria la nómina del mes de enero correspondiente a toda la plantilla. Los datos son los siguientes:
  1. Remuneración bruta 20.000 €
  2. Seguridad Social a cargo de la empresa 28%
  3. Seguridad Social a cargo del trabajador 6%
  4. Retenciones fiscales 20%
  5. Debido a dificultades financieras, la empresa deja pendiente de pago 13.000 €.
- 5-2-X8. Pide a una entidad financiera un préstamo de 25.000 € a 12 meses para hacer frente al pago de la nómina del mes de enero.

- 7-2-X8. Paga a los trabajadores a través de transferencia bancaria las cantidades pendientes.
- 9-2-X8. Se ha prestado un servicio, actividad principal de la empresa, a la empresa "Badiola, S.L.", cliente habitual de la empresa, por importe de 150.000 €. Se cobra la mitad del total.
- 10-2-X8. Un trabajador solicita un anticipo de 500 € a compensar con la nómina de febrero que es concedido por la empresa.
- 11-2-X8. Un grupo de trabajadores solicita un préstamo de 7.200 € sin interés a compensar en los siguientes 12 meses a razón de 600 € mensuales. La empresa concedió dicho préstamo.
- 25-2-X8. Se recibe notificación del pago de los recibos de luz y teléfono, que están domiciliados en el Banco, por importe de 700 y 800 € respectivamente.
- 26-2-X8. La empresa "Badiola, S.L." paga su deuda pendiente.
- 28-2-X8. Se liquida la nómina del mes de febrero.
- 28-3-X8. Por el camión que ha alquilado esta empresa durante los primeros tres meses se manda la correspondiente factura por un importe total de 3.480 €, es decir que el importe incluye el I.V.A. del 16%.
- 31-3-X8. Se liquida la nómina del mes de marzo.
- 3-4-X8. Se han realizado unas reparaciones en el ordenador y la impresora por lo que se ha recibido una factura de 1.000 €.
- 13-4-X8. Se paga a hacienda y a la Seguridad social las cantidades debidas hasta esa fecha.
- 15-4-X8. Se cobra el alquiler del camión.
- 17-4-X8. Se paga la reparación a través de banco.
- 30-4-X8. Se liquida la nómina del mes.
- 4-5-X8. Se recibe notificación del pago de los recibos de luz y teléfono, que están domiciliados en el Banco, por importe de 850 y 900 € respectivamente.
- 5-5-X8. GASIN, S.A. ha realizado labores de mediación en unas ventas de 200.000 de € por lo que cobra una comisión del 5% por la cual extiende la correspondiente factura a la empresa vendedora.
- 10-5-X8. Para desempeñar dicha labor de mediación, ha precisado de un vendedor independiente del cual ha recibido una factura de 1.500 € (ret=20%).
- 15-5-X8. Se paga el seguro del camión por 2.000 €. Los seguros están exentos de I.V.A.
- 31-5-X8. Se liquida la nómina del mes.
- 10-6-X8. Se le entrega un cheque bancario al vendedor independiente.
- 27-6-X8. El banco descuenta 400 € por intereses del préstamo a corto y 500 por intereses del préstamo a largo.
- 29-6-X8. Recibimos notificación del Banco de que los intereses a favor de la empresa correspondientes al último trimestre ascienden a 20 €. El banco ha retenido de las 20 € el 25% correspondiente.
- 30-6-X8. Se liquida la nómina del mes.

## 2 EMPRESAS COMERCIALES

### 2.1 SALVA SA

- ☒ Ejercicio 1
  - Existencias iniciales 12 unidades a 100 euros por unidad.
  - Vende 5 unidades a 150 €/u.
  - Compra 20 unidades a 100 €/u.
  - Vende 10 unidades a 120 €/u.
  - Compra 30 unidades a 100 €/u.
- ☒ Ejercicio 2
  - Traslada el resultado a la cuenta correspondiente.
  - Vende 37 unidades a 150 €/u.
  - Compra 750 unidades a 100 €/u.
  - Vende 475 unidades a 140 €/u.
  - Compra 555 unidades a 100 €/u.
  - Vende 832 unidades a 140 €/u.

- Cobra a todos los clientes
- Paga a todos los proveedores

## 2.2 SALVADOS

### ☒ Ejercicio 1

- Existencias iniciales 12 unidades a 100 euros por unidad.
- Vende 5 unidades a 150 €/u.
- Compra 20 unidades a 162,10 €/u.
- Vende 10 unidades a 120 €/u.
- Compra 30 unidades a 155,40 €/u.

### ☒ Ejercicio 2

- Traslada el resultado a la cuenta correspondiente.
- Vende 37 unidades a 150 €/u.
- Compra 750 unidades a 133,76 €/u.
- Vende 475 unidades a 140 €/u.
- Compra 555 unidades a 142,40 €/u.
- Vende 832 unidades a 140 €/u.
- Cobra a todos los clientes
- Paga a todos los proveedores

## 2.3 SALVATRES

Existencias iniciales 5.000 unidades a 100 euros por unidad.

- Vende 4000 unidades a 150 €/u
- Compra 7.500 unidades a 100 €/u.
- Vende 8.000 unidades a 140 €/u.
- Compra 10.000 unidades a 100 €/u.

## 2.4 MAKI

Situación inicial de la empresa MAKI al 31/12/X7

1. Bancos 2 m. de €.
2. Maquina 10 m. €.
3. Deuda a c/p con entidad financiera 5 m. €.
4. Beneficio del ejercicio anterior 1 m. €.
5. El resto lo constituye el capital. €.

Operaciones realizadas:

- Compra una maquina por 8 m. del cual paga al contado 1 m. y el resto lo deja a deber.
- Nueva aportación de los socios por 4 m.
- Pide un préstamo a un año de 3 m.
- Vende la maquina que tenía desde el año pasado por 7,5 m.
- Cancela el préstamo que tenía desde el año anterior.
- Compra mercaderías por 2 m. al contado. (Es conveniente pasarlo por proveedores).
- Compra a crédito (débito) mercaderías por 1,5 m.
- Compra a crédito (c/p) un ordenador por 3,5 m.
- Acepta una letra de cambio al proveedor de las mercaderías del punto 7.
- Vende al contado todas las mercancías, por 6,5 m.(Es conveniente pasarlo por clientes)
- Vende a crédito el ordenador por 4 m.
- Decide no distribuir el Rdo. del ejercicio anterior y lo traslada a reservas.
- Saca de la c/c 400.000 € para tenerlas en efectivo.
- Se paga el importe de la letra aceptada.
- El extracto bancario recoge los movimientos de cargo relativos a
  1. Pago a telefónica 35.000 €. (IVA incluido)
  2. Pago en concepto de energía eléctrica 20.000 €.(IVA incluido)
  3. Pago de intereses de préstamos 300.000 €.
- La nómina del personal que se deja a deber asciende a 1 m.
- Se compran acciones por 500.000 € que se pagan con la c/c.

- Existencias finales de mercaderías 500.000 €

## 2.5 PERSIANAS

La empresa “persianas” se constituyó el 18 de Octubre de X5 con una aportación inicial por parte de los socios de 500.000 € que se depositaron en la c/c del BBV abierta en nombre de la empresa.

Las operaciones que realizó esta empresa fueron las siguientes:

- Compra un local por 20.000 que paga al contado.
- Compra persianas a crédito por 10.000.
- Llega el 31 de Diciembre del X5 por lo que se cierra la contabilidad de dicho ejercicio.
- Apertura ejercicio X6.
- Se paga a los proveedores la totalidad de la deuda pendiente.
- Vende persianas que le habían costado 7.000 por 12.000 al contado
- Vende persianas que le habían costado 3 millones por 2.000 al contado.
- Cierre del ejercicio X6
- Apertura X7
- Decide no distribuir el beneficio.
- Los gastos de personal totales y pagados al contado ascienden a 15.000.
- Los gastos de suministros de 8.000 (+IVA) son pagados al contado.
- Compra persianas al contado por 30.000.
- Vende persianas que le habían costado 21.000 por 45.000 al contado.
- Cierre del X7
- Apertura X8
- Decide no distribuir el beneficio.
- Compra de maquinaria a crédito por importe de 1.000 €.
- Compra otra máquina al contado por importe de 1.000 €.
- Compra de persianas a crédito por importe de 500 €.
- Acepta una letra por el importe de la compra de persianas anterior.
- Vende a crédito persianas que costaron 300 por importe de 800 €.
- Saca 600 Euros en efectivo de la c/c de la empresa.
- Abre una cuenta corriente en la entidad BANKINTER por importe de 500 €, con dinero procedente de la caja de la empresa.
- Gira y acepta por parte del cliente una letra por importe de la venta anterior.
- Paga el importe de la letra aceptada en la operación nº 19 a través de BANKINTER
- El extracto bancario recibido de la BBV recoge dos movimientos de cargo relativos a:
  1. pago en concepto de teléfono: 35 €
  2. pago en concepto de energía eléctrica: 20 €
- Lleva a cabo una reparación habitual en la maquinaria por importe de 100 €, cantidad que se deja a deber.
- Consigue un préstamo de 10.000 de €. a 3 años a un 8% de interés anual.
- La nómina del personal de la empresa, que asciende a 1.000 de €, se deja pendiente de pago.
- Paga en concepto de intereses devengados por el préstamo concedido, 800 €.
- Paga a través de la cuenta del BBV la factura pendiente con la empresa de reparaciones.
- Compran acciones del BBV por importe de 500 €.
- Cierra el ejercicio.

## 2.6 NITONI

Balance inicial:

Bancos	15.000	Elementos de Transporte	10.000
Capital	?	Deudas L/P Prest. Recibidos	18.000
Clientes	4.000	Equipos para procesos de información	7.000
Acreedores ...	2.000	Mobiliario	5.000
Proveedores de inmovilizado l/p	9.800	Caja	6.000
Mercaderías	9.000	Material de oficina	800
Proveedores	11.000		

- Contabilizar las siguientes operaciones, sabiendo que el IVA no está incluido en los importes que se facilitan. Liquidación del IVA anual, pagando o cobrando según corresponda.
- Vende mercaderías a crédito por 5.000 €.
- El cliente de la operación anterior acepta una letra de cambio por la cantidad pendiente.
- Compra maquinaria a crédito por 10.000 €, a pagar a 9 meses
- Se paga la maquinaria.
- Se venden mercaderías a crédito por 8.000 €.
- Se abre una cuenta corriente en Bankinter por 5.000 €. que se sacan del dinero de la caja de la empresa.
- De la venta a crédito del apartado 5, se envía una letra al cliente que la devuelve aceptada.
- Se cobra a través de bancos la letra aceptada en el apartado 2.
- El extracto bancario recoge los siguientes movimientos de cargo:
  1. Pago a TELEFÓNICA 425 €. (I.V.A. incluido)
  2. Pago a IBERDROLA 225 €. (I.V.A. incluido)
- Se lleva a cabo una reparación en la maquina por importe de 1.000 €, cantidad que se deja a deber.
- Se consigue un préstamo de 100.000 €. a 3 años, en la entidad Bankoa a 8% de interés anual que se ingresa en la c/c.
- La nómina del personal de la empresa, asciende a 1.000 €, que se deja pendiente de pago.
- Se pagan en concepto de intereses devengados por el préstamo concedido 8.000 €.
- Se paga la factura pendiente con la empresa de reparaciones por bancos.
- Se compran acciones por importe de 5.000 €.
- Las existencias finales de mercaderías son de 1.000 €. y 200 el material de oficina.

## 2.7 NOVENDE

Sabiendo que la empresa NOVENDE, S.A. ha comenzado su actividad económica el 10 de Noviembre del X8 con unas aportaciones de los propietarios de 100.000 € a una c/c abierta para ello y que el 1 de diciembre alquiló un almacén, SE PIDE: Contabilizar las siguientes operaciones y elaborar las Cuentas anuales del ejercicio X8.

18/12/X8 Compra a crédito 100 unidades a 15 €/unidad. Gastos de transporte a cargo del comprador 200 € que se pagan mediante cheque.

19/12/X8 Compra a crédito otras 100 unidades a 14 €/unidad, siendo los gastos de transporte a cargo del comprador, ascienden a 313,2 (IVA Incluido) y los paga con cheque.

20/12/X8 Siguiendo la misma política de compras, decide comprar a otro proveedor ya que éste aunque vende más cara la misma mercancía, se hace cargo de los gastos de transporte.

Compra a crédito 100 unidades a 17,69 €/unidad (IVA Incluido) y los transportes han ascendido a 500 (IVA Incluido).

21/12/X8 Compra a crédito 100 unidades a 17 €/unidad. Los transportes han ascendido a 400€. Se concede un descuento por nuevo cliente 500 €.

Por haber adquirido más de 80 unidades otras 1 € por unidad

CONCEPTO	CANTIDAD	€/UNID	IMPORTE
MOUSETRAP X21	100	17	1.700
Transporte			400
Descuento nuevo cliente.			-500
Descuento por volumen	100	1	-100
Suma.....			1.500
I.V.A.	16%		240
TOTAL.....			1.740

23/12/X8 Compra 100 unidades y recibe esta factura que paga con cheque al portador.

CONCEPTO	CANTIDAD	€/UNID	IMPORTE
MOUSETRAP X22	100	18	1800
Transporte			200
Descuentos			-300
Descuento por pronto pago	10%		-170
SUMA			1.530

I.V.A.	16%		244,8
TOTAL			1.774,8

24/12/X8 Se da el hecho de que la empresa tiene mucho dinero en la cuenta corriente y decide pagar antes de lo que normalmente se acostumbra en el sector (60 días), debido a que conceden un 10% de descuento por pronto pago.

Puestos en contacto con los proveedores, todos acceden a la concesión de esos descuentos excepto el proveedor de la primera compra (18/12/X8), ya que éste considera que el porcentaje es elevado. La empresa decide no pagar a este proveedor hasta dentro de un mes.

28/12/X8 Paga por el alquiler de diciembre del almacén 3.000 €. (I.V.A. Incluido).

31/12/X8 Todas las existencias adquiridas hasta ahora están en el almacén.

## 2.8 SIVENDE

Sabiendo que la empresa SIVENDE, S.A. ha comenzado su actividad económica el 1 de Diciembre del X8 con mercaderías valoradas en 1.000 €, 2.000 € en la c/c, una furgoneta de reparto que le costó 12.000 € y con un capital de 15.000 €; contabilizar las siguientes operaciones y elaborar las Cuentas Anuales del ejercicio X8.

- 18/12/X8 Compra a crédito mercaderías por 10.000 €. Gastos de transporte a cargo del vendedor que en primera instancia los paga el comprador ascienden a 75 € que se pagan mediante cheque. Además compra envases por 100 €.
- 19/12/X8 La mitad de las mercaderías suministradas por el proveedor no coinciden con lo pedido. Puestos en contacto con el proveedor se decide devolver la mitad de la mercancía y sobre la otra mitad el proveedor concede un descuento del 10% por los problemas generados.
- 20/12/X8 Llena el depósito de gasoil de la furgoneta por 29 € (IVA incluido) que paga al contado.
- 21/12/X8 Compra a crédito 100 unidades a 10 €/unidad, siendo los gastos de transporte a cargo del comprador de 58 € (IVA Incluido), que en primera instancia los paga el vendedor.
- 22/12/X8 Vende mercancías por 2.000 €, de los que hay que deducir un descuento en factura 50 € por pagar en la misma fecha la totalidad de la operación y 100 € por entregar tarde la mercancía.
- 23/12/X8 Vende a crédito mercancías con el siguiente detalle:

CONCEPTO	CANTIDAD	€/UNID	IMPORTE
MOUSETRAP X21	100	17	1.700
Transporte		0,8	80
Descuento nuevo cliente.			-55
Descuento por volumen	100	1	-100
SUMA.....			1.625
I.V.A.	16%		260
TOTAL.....			1.885

El transporte incluido en factura lo realiza con su propia furgoneta y los contabiliza en cuenta independiente.

- 26/12/X8 El comprador de la última operación comunica que si se le concede un descuento del 5%, pagaría toda la cantidad pendiente antes de julio. La empresa vendedora sólo le concede un descuento del 4%. El comprador, algo resignado, accede a cancelar su deuda.
- 27/12/X8 Compra a crédito 100 unidades a 17,69 €/unidad (IVA Incluido), y paga en primera instancia 58 € (IVA Incluido) por transportes que son a cargo del vendedor.
- 28/12/X8 Vende 100 unidades y se entrega esta factura que cobra a través de cheque bancario.

CONCEPTO	CANTIDAD	€/UNID	IMPORTE
MOUSETRAP X22	100	18	1.800
Envases			200
Descuentos varios			-250
Descuento por pronto pago	10%		-175
SUMA			1.575
I.V.A.	16%		252

TOTAL			1.827
-------	--	--	-------

- 31/12/X8 Las mercaderías finales se valoran en 8.000€ y los envases en 20€.

## 2.9 ITOX

En el Balance de comprobación de la empresa ITOX, S.A. al 30 de Septiembre de X9, se detallaban los siguientes saldos:

Capital social	?	Compras	4.000
Maquinaria	2.000	Devoluciones de compras	50
Mercaderías	5.000	Ventas	5.000
Material de oficina	.150	Rappels sobre ventas	70
Anticipo de clientes	300	Efectos descontados	1.300
Anticipo de remuneraciones	100	Deudas por efectos descontados	?
Créditos a c/p al personal	250	Bancos	4.780

Se pide:

- - Contabilizar las siguientes operaciones. IVA no incluido.
- - Confeccionar las Cuentas Anuales al 31/12/X9
- Compra 100 unidades de mercancías por 14 €/u. El transporte, que se paga con talón, asciende a 100 € y son a cargo del comprador. Por pagar al contado se concede un descuento de 100 €.
- Compra otras 100 unidades de mercancías por 14 €/u. Los transporte, que se paga con talón, asciende a 100 € y son a cargo del comprador. Por fin de temporada se concede un descuento de 100 €. La mercancía también se paga con talón.
- Vende mercancías al contado por 1.500 €. Se concede un descuento por volumen de 100 € y uno por pronto pago de 150 €. El transporte, de 750€, la mitad es a cargo del comprador pero en primera instancia el vendedor lo desembolsa todo.
- Se vende la única maquina por 1.800 que se cobra con cheque.
- Al cliente de la operación nº 3 se le gira una letra.
- Se recibe la letra firmada.
- Se descuenta la letra. Intereses 100 €. Comisión 150 €.
- Se concede un anticipo a un trabajador por 100 €.
- Se contabiliza la nómina siendo los datos los siguientes: S.S. a cargo de la empresa 28%, a cargo del trabajador 6%, retenciones IRPF 20%, se le paga al trabajador 1.000 €, se compensan los dos anticipos y 50 € del crédito.
- Las existencias finales de mercaderías se valoran en 6.000€ y no queda nada de material de oficina.

## 2.10 RIALP

La situación inicial de esta empresa era: Capital: 100.000 €, Existencias: 0 y Bancos: 100.000 €.

Contabilice las siguientes operaciones asiento inicial y de cierre incluidos.

- Compra 5.000 u. a 100 €/u. Transporte 20.000 € a cargo del cliente. Descuento por volumen 2 €/u.
- Vende 2.500 u a 250 €/u. Desc. Volumen 20.000 €. Descuento por pronto pago 10.000 €.
- Vende 2.000 u a 200 €/u. Descuento por nuevo cliente 10 €/u.
- Este nuevo cliente devuelve la mitad de la mercancía por no estar de acuerdo con ella.
- Compra el 10 de Abril 2.000 u. a 125 €/u. Transporte de 15.000 € a cargo del proveedor. Descuento: 4€/u por fin de temporada, 20.000 ppp y 1 €/u por volumen.
- Vende el 10 de Junio de 1.000 u. a 200 €/u.
- Compra el 26 de Julio de 1.000 u. a 130 €/u.
- Compra el 20 de Septiembre de 5.000 u. a 110 €/u, y transportes 25.000 € a cargo del comprador. Descuentos: Pronto pago 25.000 € y volumen 30.000 €.
- Devuelve 1.000 u. por encontrarse en mal estado.
- Vende al 30 de Noviembre de 5.000 u. a 255 €/u.

Calcular las existencias finales suponiendo que el criterio utilizado es el PMP variable.

## 2.11 BAIONA

Contabilizar en el libro diario las siguientes operaciones y elaborar las cuantas anuales:

- Se constituye la empresa BAIONA con una aportación inicial de 10.000 euros que se ingresan en el banco.
- Compra un ordenador por 1.000 euros que paga con cheque.
- Compra otro ordenador por 2.500 euros que deja a deber.
- Paga la deuda del ordenador.
- Compra 200 unidades de mercancías a 10 euros la unidad.
- Paga al proveedor.
- Vende 50 unidades a 14 euros / unidad.
- Cobra al cliente.
- Vende el ordenador que le costó 1000 euros. Lo vende por 800 euros.
- Cobra el importe del ordenador.
- Vende 75 unidades a 15 euros / unidad.
- Paga por gastos de publicidad 200 euros.

## 2.12 TXUKI

Situación inicial de la empresa TXUKI al 31/12/X1

- Bancos 222 €.
- Existencias de mercaderías 100 unidades a 11 €/unidad.
- Deuda con proveedores 5.800 €.
- Cobros pendientes con clientes 25.000 €.
- Beneficio del ejercicio anterior 10.232 €.
- El resto lo constituye el capital. €.

Operaciones a contabilizar teniendo en cuenta que todas las operaciones se realizan a crédito, criterio de valoración de existencias F.I.F.O:

- Compra 1.000 unidades a 12 €/unidad
- Compra 3.000 a 15 €/unidad
- Vende 444 unidades a 30 €/unidad
- Compra 2.000 a 20 €/unidad.

Se pide registrar todas las operaciones y elaborar las Cuentas anuales

## 2.13 TXUKICON

Situación inicial de la empresa TXUKICON al 31/12/X1

- Bancos 222 €.
- Existencias de mercaderías 150 unidades a 16 €/unidad.
- Deuda con proveedores 5.800 €.
- Cobros pendientes con clientes 25.000 €.
- Resultado negativo del ejercicio anterior (pérdida) 333 €.
- El resto lo constituye el capital. €.

Operaciones a contabilizar teniendo en cuenta que todas la operaciones se realizan a crédito, criterio de valoración de existencias P.M.P.

- Compra 1.000 unidades a 12 €/unidad. Descuento por fin de temporada 50 céntimos por unidad.
- Compra 3.000 a 15 €/unidad. Descuento por volumen (3x2), es decir paga 2000 unidades.
- Vende 444 unidades a 30 €/unidad. Descuento por buen cliente 500 euros.
- Compra 2.000 a 20 €/unidad. Al pagar al contado se concede un 10% del total.
- Los gastos de transporte de la compra anterior que son a cargo del comprador, ascienden a 200 euros y se dejan a deber al transportista.

Se pide registrar todas las operaciones y elaborar las Cuentas anuales

## 2.14 STOCK

Stock, S.L. inicia su actividad el 1 de Enero con un almacén valorado en 25.000 €, del que el 10% corresponde al suelo; 4.000 € en la c/c y una furgoneta de 2ªmano comprada por 2.000 € de los que todavía debe la mitad. Decide utilizar como criterio de valoración de las existencias el Precio Medio Ponderado Variable

- 8-ene Compra 300 unidades de mercaderías a 10 €/u que paga al contado

- 21-ene Compra 700 unidades de mercaderías a 10 €/u que deja a deber
- 10-feb Vende 600 unidades a 11 €
- 20-feb Cobra al cliente
- 22-feb Paga lo que le faltaba de la furgoneta
- 24-feb Vende 400 unidades a 14,75 € y cobra al contado (400\*14,75=5.900)
- 5-mar Compra 800 unidades de mercaderías a 12 €/u
- 10-mar Vende 500 unidades a 20 €/u
- 15-mar Los clientes liquidan sus deudas
- 20-mar Liquidada deudas con proveedores
- 31-mar Liquidada el IVA
- 4-abr Paga el IVA
- 9-abr Compra 800 unidades de mercaderías a 12 €/u
- 14-abr Vende 500 unidades a 20 €/u
- 5-may Vende 400 unidades a 15 €/u
- 10-may Compra 800 unidades de mercaderías a 14 €/u
- 15-may Compra 1600 unidades de mercaderías a 17 €/u
- 15-jun Vende 1.000 a 20€/u
- 30-jun Liquidada el IVA
- 15-jul Vende 1.000 a 20€/u
- 20-jul Los clientes liquidan sus deudas
- 25-jul Paga sus deudas con los proveedores
- 3-ago Compra 800 unidades de mercaderías a 12 €/u + transportes de 40 €
- 8-ago Vende 1.400 unidades a 20 €/u. Descuento por fin de temporada 25%. Paga por transportes 70 €
- 13-ago Compra 850 unidades de mercaderías 29,40 €/u
- 31-ago Acaba la temporada y Cierra el ejercicio
- 4-sep Vende 250 unidades de mercaderías a 52,20 €/u (IVA incluido). Se le concede un descuento del 10% por buen cliente.
- 7-sep Vende 100 unidades de mercaderías por un total de 4.640 € (IVA incluido) y corre con los gastos del transporte que ascienden a 100 € que deja a deber.
- 9-sep Compra 500 unidades de mercaderías a 35 €/u. Descuento por promoción 1 €/u. Paga por el transporte a su cargo 696 € (IVA incluido)
- 11-sep Compra 200 unidades de mercaderías a 35 €/u. Descuento por cliente nuevo 14 %. Paga con talón.
- 14-sep Devuelve la mitad de la mercancía de la última adquisición por no adaptarse al pedido realizado. Le devuelven por transferencia exactamente lo que había pagado por esa mitad.
- 15-sep Vende 75 unidades de mercaderías a 66 €/u.
- 16-sep Se pone en contacto con este cliente y a cambio de un descuento del 5% consigue cobrárselo mediante transferencia.
- 24-sep A raíz de unas inundaciones se pierden 444 unidades de mercancías.
- 30-sep Cierra el ejercicio
- 3-oct Gira a sus clientes letras por las tres últimas facturas pendientes de cobro a 30 días el de agosto, a 60 días el del 4 de septiembre y a 90 la del 9 de septiembre.
- 6-oct Acepta una letra a 60 días girada por el proveedor por el importe total de su deuda.
- 10-oct Vende 81 unidades a 60 €/u. Los transportes que son a cargo del vendedor ascienden a 810 €.
- 12-oct Ha contratado un asesor economista para analizar la viabilidad de la empresa y ha facturado 200 € de los que se le ha retenido el 15 %.

### 3 PRUEBAS DE ACCESO A LA UNIVERSIDAD

#### 3.1 TRAKE, S.A.

(Pregunta B3 de la “prueba de acceso a la universidad” de junio de 2013 en la materia de “economía de la empresa”)

La empresa “TRAKE S.A.” se dedica a la compra-venta de tractores. Presenta

Los siguientes datos en el balance de situación del 31 de diciembre de 2011:

1. Terrenos y bienes naturales: .....	123.000 €
2. Mobiliario diverso: .....	23.000 €
3. Tractores en el almacén: .....	120.000 €
4. Reservas: .....	51.000 €
5. Facturas pendientes de pago por compra de tractores: .....	66.000 €
6. Facturas pendientes de cobro por venta de tractores: .....	105.000 €
7. Ordenadores e impresora: .....	2.000 €
8. Letras de cambio a cobrar de sus clientes: .....	45.000 €
9. Local donde lleva a cabo su actividad: .....	370.000 €
10. Dinero en el banco: .....	88.000 €
11. Dinero en efectivo en la caja de la empresa: .....	2.000 €
12. Préstamo a devolver a una entidad bancaria dentro de 4 años: .....	60.000 €
13. Letras a pagar a proveedores: .....	84.000 €
14. Amortización acumulada de inmovilizado material: .....	17.000 €
15. Debe a la Seguridad Social: .....	15.000 €
16. Resultado del ejercicio: .....	54.000 €
17. Debe a Hacienda por IVA: .....	6.000 €
18. Capital social .....	?

Se pide:

a) Realice el balance de la empresa clasificado en masas patrimoniales

b) Registrar las siguientes operaciones:

1-ene-12	1	Abrir todas las cuentas
7-ene-12	2	Recibe una transferencia bancaria de un cliente de 1.000 euros como pago de una factura pendiente.
13-ene-12	3	Paga una factura pendiente de 2.000 a un proveedor a través de transferencia bancaria.
19-ene-12	4	Salda con Hacienda la deuda pendiente.
25-ene-12	5	Paga a la seguridad social la deuda pendiente.
31-ene-12	6	Al aproximarse el vencimiento de las letras a pagar a los proveedores solicita un préstamo a su banco por 25.000 euros y el banco se lo concede a un 9 % de interés y con un vencimiento a 12 meses (en esta fecha no hay que registrar ningún interés).
6-feb-12	7	Al vencimiento de las letras de los proveedores le cargan de su c/c el total de las letras firmadas.
12-feb-12	8	Reunida la junta general de accionistas deciden repartirse un 10% de los beneficios obtenidos en el año cerrado (lo que se conoce como dividendos) y dejar el resto en la empresa. El pago a los accionistas se realiza a través de transferencia bancaria.
18-feb-12	9	Consigue cobrar la mitad de las facturas pendientes de cobro por venta de tractores.
24-feb-12	10	Compran un coche para el comercial de la empresa. Coste total 22.000 euros. A la firma de la compra (hoy) se paga la mitad con cheque bancario, el 30% se pagará en la entrega de llaves (se estima una semana) y por el resto firma una letra con vencimiento a 6 meses.
3-mar-12	11	Se entregan las llaves y los papeles y se paga lo acordado mediante tarjeta de crédito.
5-mar-12	12	Deciden cerrar el ejercicio para analizar la viabilidad del negocio ya que llevan mucho tiempo sin vender un tractor.

Presentadas las cuentas anuales deciden seguir con el negocio y abrir una sección de servicio de reparaciones de tractores. Las operaciones realizadas son las siguientes:

6-mar-12	1	Abrir todas las cuentas
10-mar-12	2	Recibe el extracto bancario de que le han cargado en su la cuenta 3.300 € de la primera

		cuota del préstamo a 4 años de los cuales 600 € corresponden a intereses y el resto a la amortización o disminución del principal.
13-mar-12	3	Cobra la totalidad de las letras de cambio pendientes de cobro.
19-mar-12	4	Recibe la factura de la luz que se lo cobrará la próxima semana. 1.500 euros
25-mar-12	5	Recibe la factura de todos los teléfonos de la empresa. Se lo cobrarán la próxima semana. 1.100 euros
31-mar-12	6	Contabiliza la nómina que asciende a 18.000 €. Paga mediante transferencia.
6-abr-12	7	Paga por el alquiler de un stand en la última feria de tractores. 600 euros.
12-abr-12	8	Realiza un servicio de reparación de unos tractores que vendió hace tiempo y que no estaban en garantía. Entrega factura al cliente por 7.600 euros.
18-abr-12	9	Abonan en la c/c 12 euros como intereses a favor de la empresa.
24-abr-12	10	Paga las facturas de la luz y del teléfono.
30-abr-12	11	Decide cerrar el ejercicio para saber cuál es su situación financiera y a cuánto asciende el resultado del ejercicio.

### 3.2 AUTOSPRINT, S.A.

(Pregunta B2 de la “prueba de acceso a la universidad” de junio de 2013 en la materia de “economía de la empresa”)

La empresa AUTOSPRINT S.M. se dedica a la compraventa de neumáticos para ruedas de coches. Los movimientos que ha tenido en el almacén en Mayo son los siguientes:

2 de Mayo: Las existencias iniciales son de 200 unidades a 50€ la unidad.

3 de Mayo: compra a la empresa ARIN 60 unidades a 52€ la unidad.

4 de Mayo: vende a la empresa AZKAR 120 unidades a 65€ la unidad.

8 de Mayo: compra a la empresa ARIN 80 unidades a 53€ la unidad.

13 de Mayo: vende a la empresa BIRAKA 100 unidades a 68€ la unidad

24 de Mayo: compra a la empresa ARIN 200 unidades a 54 € la unidad

Con los datos anteriores calcule la ficha de almacén del mes de mayo mediante el método P.M.P. y el F.I.F.O. Calcule las existencias finales y el valor de las mismas.

## 4 SOLUCIONES

<b>WEBS</b>				
<b>Libro Diario</b>				
Fecha	As.	Cta y denominación de la cuenta	DEBE	HABER
	1	572 Bancos ... 100 Capital social	4.000,00	4.000,00
	2	572 Bancos ... 217 Equipos para procesos de información	800,00	800,00
	3	217 Equipos para procesos de información 572 Bancos ...	50,00	50,00
	4	572 Bancos ... 705 Prestaciones de servicios	400,00	400,00
	5	572 Bancos ... 640 Sueldos y salarios	1.000,00	1.000,00
	6	430 Clientes 705 Prestaciones de servicios	450,00	450,00
	7	430 Clientes 572 Bancos ...	450,00	450,00
	8	572 Bancos ... 621 Arrendamientos y cánones	500,00	500,00
	9	216 Mobiliario 523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo	2.700,00	2.700,00
	10	602 Compras de otros aprovisionamientos 400 Proveedores	250,00	250,00
	11	400 Proveedores 572 Bancos ...	250,00	250,00
	12	705 Prestaciones de servicios 572 Bancos ... 430 Clientes	1.000,00 352,00	1.352,00
Reg. I-G	13	705 Prestaciones de servicios 640 Sueldos y salarios 621 Arrendamientos y cánones 602 Compras de otros aprovisionamientos 129 Resultado del ejercicio	2.202,00	1.000,00 500,00 250,00 452,00
Cierre	14	572 Bancos ... 217 Equipos para procesos de información 430 Clientes 100 Capital social 216 Mobiliario 523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo 400 Proveedores 129 Resultado del ejercicio	4.000,00 2.700,00 452,00	3.250,00 850,00 352,00 2.700,00



		<b>WEBS</b>		
		6		
		<b>Libro Mayor</b>		
Fecha	Asiento	Cta y denominación de la cuenta	DEBE	HABER
	1	100 Capital social		4.000,00
Cierre	14	100 Capital social	4.000,00	
Reg. I-G	13	129 Resultado del ejercicio		452,00
Cierre	14	129 Resultado del ejercicio	452,00	
	9	216 Mobiliario	2.700,00	
Cierre	14	216 Mobiliario		2.700,00
	2	217 Equipos para procesos de información	800,00	
	3	217 Equipos para procesos de información	50,00	
Cierre	14	217 Equipos para procesos de información		850,00
	10	400 Proveedores		250,00
	11	400 Proveedores	250,00	
Cierre	14	400 Proveedores		
	6	430 Clientes	450,00	
	7	430 Clientes		450,00
	12	430 Clientes	352,00	
Cierre	14	430 Clientes		352,00
	9	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo		2.700,00
Cierre	14	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo	2.700,00	
	1	572 Bancos ...	4.000,00	
	2	572 Bancos ...		800,00
	3	572 Bancos ...		50,00
	4	572 Bancos ...	400,00	
	5	572 Bancos ...		1.000,00
	7	572 Bancos ...	450,00	
	8	572 Bancos ...		500,00
	11	572 Bancos ...		250,00
	12	572 Bancos ...	1.000,00	
Cierre	14	572 Bancos ...		3.250,00
	10	602 Compras de otros aprovisionamientos	250,00	
Reg. I-G	13	602 Compras de otros aprovisionamientos		250,00
	8	621 Arrendamientos y cánones	500,00	
Reg. I-G	13	621 Arrendamientos y cánones		500,00
	5	640 Sueldos y salarios	1.000,00	
Reg. I-G	13	640 Sueldos y salarios		1.000,00
	4	705 Prestaciones de servicios		400,00
	6	705 Prestaciones de servicios		450,00
	12	705 Prestaciones de servicios		1.352,00
Reg. I-G	13	705 Prestaciones de servicios	2.202,00	

<b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA de **WEBS **</b>		
	<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>	<b>2.202,00</b>
705	Prestaciones de servicios	2.202,00
	<b>4. Aprovisionamientos</b>	<b>(250,00)</b>
602	Compras de otros aprovisionamientos	(250,00)
	<b>6. Gastos de personal</b>	<b>(1.000,00)</b>
640	Sueldos y salarios	(1.000,00)
	<b>7. Otros gastos de explotación</b>	<b>(500,00)</b>
621	Arrendamientos y cánones	(500,00)
	<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>	<b>452,00</b>
	<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>	<b>452,00</b>
	<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)</b>	<b>452,00</b>

<b>BALANCE ABREVIADO de ** WEBS **</b>		
<b>ACTIVO</b>		
	<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3.550,00</b>
	<b>II. Inmovilizado material</b>	<b>3.550,00</b>
216	Mobiliario	2.700,00
217	Equipos para procesos de información	850,00
	<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>3.602,00</b>
	<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>	<b>352,00</b>
	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	<b>352,00</b>
430	Clientes	352,00
	<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	<b>3.250,00</b>
572	Bancos ...	3.250,00
	<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	<b>7.152,00</b>

=====

<b>PATRIMONIO NETO y PASIVO</b>		
	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>4.452,00</b>
	<b>A-I) Fondos propios</b>	<b>4.452,00</b>
	<b>I. Capital</b>	<b>4.000,00</b>
	1. Capital escriturado	4.000,00
100	Capital social	4.000,00
	<b>VII. Resultado del ejercicio</b>	<b>452,00</b>
129	Resultado del ejercicio	452,00
	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2.700,00</b>
	<b>III. Deudas a corto plazo</b>	<b>2.700,00</b>
	3. Otras deudas a corto plazo	2.700,00
523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	2.700,00
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>	<b>7.152,00</b>

<b>WEBS con IVA</b>			
<b>Libro Diario</b>			
As.	Cta y denominación de la cuenta	DEBE	HABER
1	572 Bancos ... 100 Capital social	4.000,00	4.000,00
2	217 Equipos para procesos de información 472 Hacienda Pública, IVA soportado 572 Bancos ...	800,00 168,00	968,00
3	217 Equipos para procesos de información 472 Hacienda Pública, IVA soportado 572 Bancos ...	50,00 10,50	60,50
4	705 Prestaciones de servicios 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 572 Bancos ...	484,00	400,00 84,00
5	640 Sueldos y salarios 572 Bancos ...	1.000,00	1.000,00
6	705 Prestaciones de servicios 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 430 Clientes	544,50	450,00 94,50
7	430 Clientes 572 Bancos ...	544,50	544,50
8	621 Arrendamientos y cánones 472 Hacienda Pública, IVA soportado 572 Bancos ...	500,00 105,00	605,00
9	216 Mobiliario 472 Hacienda Pública, IVA soportado 523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo	2.700,00 567,00	3.267,00
10	602 Compras de otros aprovisionamientos 472 Hacienda Pública, IVA soportado 400 Proveedores	250,00 52,50	302,50
11	400 Proveedores 572 Bancos ...	302,50	302,50
12	705 Prestaciones de servicios 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 572 Bancos ... 430 Clientes	1.210,00 425,92	1.352,00 283,92
13	472 Hacienda Pública, IVA soportado 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA	462,42 440,58	903,00
14	705 Prestaciones de servicios 602 Compras de otros aprovisionamientos 640 Sueldos y salarios 621 Arrendamientos y cánones 129 Resultado del ejercicio	2.202,00	250,00 1.000,00 500,00 452,00
15	100 Capital social 129 Resultado del ejercicio 523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo 216 Mobiliario 217 Equipos para procesos de información 430 Clientes 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA 572 Bancos ...	4.000,00 452,00 3.267,00	2.700,00 850,00 425,92 440,58 3.302,50

<b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA de **</b>		<b>2011</b>
	<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>	<b>2.202,00</b>
705	Prestaciones de servicios	2.202,00
	<b>4. Aprovisionamientos</b>	<b>(250,00)</b>
602	Compras de otros aprovisionamientos	(250,00)
	<b>6. Gastos de personal</b>	<b>(1.000,00)</b>
640	Sueldos y salarios	(1.000,00)
	<b>7. Otros gastos de explotación</b>	<b>(500,00)</b>
621	Arrendamientos y cánones	(500,00)
	<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>	<b>452,00</b>
	<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>	<b>452,00</b>
	<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)</b>	<b>452,00</b>

<b>BALANCE ABREVIADO de ** WEBS con IVA **</b>		
<b>ACTIVO</b>		<b>2011</b>
	<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3.550,00</b>
	<b>II. Inmovilizado material</b>	<b>3.550,00</b>
216	Mobiliario	2.700,00
217	Equipos para procesos de información	850,00
	<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>4.169,00</b>
	<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>	<b>866,50</b>
	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	<b>425,92</b>
430	Clientes	425,92
	3. Otros deudores	<b>440,58</b>
4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	440,58
	<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	<b>3.302,50</b>
572	Bancos ...	3.302,50
	<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	<b>7.719,00</b>

<b>PATRIMONIO NETO y PASIVO</b>		<b>2011</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>4.452,00</b>
	<b>A-I) Fondos propios</b>	<b>4.452,00</b>
	<b>I. Capital</b>	<b>4.000,00</b>
	1. Capital escriturado	4.000,00
100	Capital social	4.000,00
	<b>VII. Resultado del ejercicio</b>	<b>452,00</b>
129	Resultado del ejercicio	452,00
	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3.267,00</b>
	<b>III. Deudas a corto plazo</b>	<b>3.267,00</b>
	3. Otras deudas a corto plazo	3.267,00
523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	3.267,00
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>	<b>7.719,00</b>

<b>IBAI</b>				
<b>Libro Diario</b>				
Fecha	As.	Cta y denominación de la cuenta	DEBE	HABER
1-ene	1	211 Construcciones	40.000,00	
		213 Maquinaria	25.000,00	
		216 Mobiliario	5.000,00	
		572 Bancos ...	8.000,00	
		100 Capital social		50.000,00
		170 Deudas a largo plazo con entidades de crédito		25.000,00
		523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo		3.000,00
30-ene	2	572 Bancos ...	11.111,00	
		520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito		11.111,00
6-feb	3	213 Maquinaria	11.000,00	
		572 Bancos ...		11.000,00
28-mar	4	629 Otros servicios	250,00	
		572 Bancos ...		250,00
29-mar	5	621 Arrendamientos y cánones	750,00	
		410 Acreedores por prestaciones de servicios		750,00
30-mar	6	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo	3.000,00	
		572 Bancos ...		3.000,00
30-may	7	430 Clientes	5.000,00	
		705 Prestaciones de servicios		5.000,00
30-jun	8	662 Intereses de deudas	800,00	
		572 Bancos ...		800,00
30-jul	9	640 Sueldos y salarios	850,00	
		572 Bancos ...		850,00
15-ago	10	217 Equipos para procesos de información	3.000,00	
		523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo		3.000,00
15-sep	11	206 Aplicaciones informáticas	500,00	
		572 Bancos ...		500,00
15-sep	12	430 Clientes		2.500,00
		572 Bancos ...	2.500,00	
30-nov	13	628 Suministros	180,00	
		572 Bancos ...		180,00
31-dic	14	705 Prestaciones de servicios	5.000,00	
		640 Sueldos y salarios		850,00
		621 Arrendamientos y cánones		750,00
		628 Suministros		180,00
		629 Otros servicios		250,00
		662 Intereses de deudas		800,00
		129 Resultado del ejercicio		2.170,00
31-dic	15	206 Aplicaciones informáticas		500,00
		211 Construcciones		40.000,00
		213 Maquinaria		36.000,00
		216 Mobiliario		5.000,00
		217 Equipos para procesos de información		3.000,00
		430 Clientes		2.500,00
		572 Bancos ...		5.031,00
		100 Capital social	50.000,00	
		129 Resultado del ejercicio	2.170,00	
		170 Deudas a largo plazo con entidades de crédito	25.000,00	
		520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito	11.111,00	
		523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo	3.000,00	
		410 Acreedores por prestaciones de servicios	750,00	

<b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA de **IBAI**</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>
	<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>		<b>5.000,00</b>
705	Prestaciones de servicios		5.000,00
	<b>6. Gastos de personal</b>		<b>(850,00)</b>
640	Sueldos y salarios		(850,00)
	<b>7. Otros gastos de explotación</b>		<b>(1.180,00)</b>
621	Arrendamientos y cánones		(750,00)
628	Suministros		(180,00)
629	Otros servicios		(250,00)
	<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>		<b>2.970,00</b>
	<b>13. Gastos financieros</b>		<b>(800,00)</b>
662	Intereses de deudas		(800,00)
	<b>B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b>		<b>(800,00)</b>
	<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>		<b>2.170,00</b>
	<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)</b>		<b>2.170,00</b>

<b>BALANCE ABREVIADO de ** IBAI **</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>
<b>ACTIVO</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>
	<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>70.000,00</b>	<b>84.500,00</b>
	<b>I. Inmovilizado intangible</b>		<b>500,00</b>
206	Aplicaciones informáticas		500,00
	<b>II. Inmovilizado material</b>	<b>70.000,00</b>	<b>84.000,00</b>
211	Construcciones	40.000,00	40.000,00
213	Maquinaria	25.000,00	36.000,00
216	Mobiliario	5.000,00	5.000,00
217	Equipos para procesos de información		3.000,00
	<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>8.000,00</b>	<b>7.531,00</b>
	<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>		<b>2.500,00</b>
	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		<b>2.500,00</b>
430	Clientes		2.500,00
	<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	<b>8.000,00</b>	<b>5.031,00</b>
572	Bancos ...	8.000,00	5.031,00
	<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	<b>78.000,00</b>	<b>92.031,00</b>

<b>PATRIMONIO NETO y PASIVO</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>50.000,00</b>	<b>52.170,00</b>
	<b>A-I) Fondos propios</b>	<b>50.000,00</b>	<b>52.170,00</b>
	<b>I. Capital</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>
	1. Capital escriturado	50.000,00	50.000,00
100	Capital social	50.000,00	50.000,00
	<b>V. Resultados de ejercicios anteriores</b>		
121	Resultados negativos de ejercicios anteriores		
	<b>VII. Resultado del ejercicio</b>		<b>2.170,00</b>
129	Resultado del ejercicio		2.170,00
	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>
	<b>II. Deudas a largo plazo</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>
	1. Deudas con entidades de crédito	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>
170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	25.000,00	25.000,00
	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3.000,00</b>	<b>14.861,00</b>
	<b>III. Deudas a corto plazo</b>	<b>3.000,00</b>	<b>14.111,00</b>
	1. Deudas con entidades de crédito		11.111,00
520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito		11.111,00
	3. Otras deudas a corto plazo	3.000,00	3.000,00
523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	3.000,00	3.000,00
	<b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>		<b>750,00</b>
	2. Otros acreedores		750,00
410	Acreedores por prestaciones de servicios		750,00
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>	<b>78.000,00</b>	<b>92.031,00</b>

LAPUR				
Libro Diario				
Fecha	As.	Cta y denominación de la cuenta	DEBE	HABER
1-ene-11	1	100 Capital social		10.000,00
		572 Bancos ...	10.000,00	
10-feb-11	2	572 Bancos ...		300,00
		217 Equipos para procesos de información	300,00	
22-mar-11	3	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo		50,00
		206 Aplicaciones informáticas	50,00	
1-may-11	4	572 Bancos ...		30,00
		523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo		70,00
		216 Mobiliario	100,00	
10-jun-11	5	705 Prestaciones de servicios		30,00
		572 Bancos ...	30,00	
20-jul-11	6	572 Bancos ...		40,00
		628 Suministros	40,00	
29-ago-11	7	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo	50,00	
		572 Bancos ...		50,00
8-oct-11	8	572 Bancos ...		100,00
		621 Arrendamientos y cánones	100,00	
31-dic-11	9	705 Prestaciones de servicios	30,00	
		621 Arrendamientos y cánones		100,00
		628 Suministros		40,00
		129 Resultado del ejercicio	110,00	
31-dic-11	10	100 Capital social	10.000,00	
		129 Resultado del ejercicio		110,00
		523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo	70,00	
		206 Aplicaciones informáticas		50,00
		216 Mobiliario		100,00
		217 Equipos para procesos de información		300,00
		572 Bancos ...		9.510,00
1-ene-12	1	100 Capital social		10.000,00
		129 Resultado del ejercicio	110,00	
		523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo		70,00
		206 Aplicaciones informáticas	50,00	
		216 Mobiliario	100,00	
		217 Equipos para procesos de información	300,00	
		572 Bancos ...	9.510,00	
29-ene-12	2	129 Resultado del ejercicio		110,00
		121 Resultados negativos de ejercicios anteriores	110,00	
26-feb-12	3	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo	70,00	
		572 Bancos ...		70,00
25-mar-12	4	705 Prestaciones de servicios		120,00
		430 Clientes	120,00	
22-abr-12	5	430 Clientes		120,00
		572 Bancos ...	120,00	
20-may-12	6	628 Suministros	80,00	
		410 Acreedores por prestaciones de servicios		80,00
17-jun-12	7	410 Acreedores por prestaciones de servicios	80,00	
		572 Bancos ...		80,00
15-jul-12	8	621 Arrendamientos y cánones	100,00	
		410 Acreedores por prestaciones de servicios		100,00
12-ago-12	9	410 Acreedores por prestaciones de servicios	100,00	
		572 Bancos ...		100,00
9-sep-12	10	520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito		5.500,00
		572 Bancos ...	5.500,00	
7-oct-12	11	640 Sueldos y salarios	2.000,00	
		572 Bancos ...		2.000,00
4-nov-12	12	627 Publicidad, propaganda y relaciones públicas	1.180,00	
		572 Bancos ...		1.180,00
31-dic-12	13	705 Prestaciones de servicios	120,00	
		621 Arrendamientos y cánones		100,00
		627 Publicidad, propaganda y relaciones públicas		1.180,00
		628 Suministros		80,00
		640 Sueldos y salarios		2.000,00
		129 Resultado del ejercicio	3.240,00	
31-dic-12	14	100 Capital social	10.000,00	
		121 Resultados negativos de ejercicios anteriores		110,00
		129 Resultado del ejercicio		3.240,00
		520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito	5.500,00	
		206 Aplicaciones informáticas		50,00
		216 Mobiliario		100,00
		217 Equipos para procesos de información		300,00
		572 Bancos ...		11.700,00
1-ene-13	1	100 Capital social		10.000,00
		121 Resultados negativos de ejercicios anteriores	110,00	
		129 Resultado del ejercicio	3.240,00	
		520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito		5.500,00
		206 Aplicaciones informáticas	50,00	
		216 Mobiliario	100,00	
		217 Equipos para procesos de información	300,00	
		572 Bancos ...	11.700,00	
12-ene-13	2	129 Resultado del ejercicio		3.240,00
		121 Resultados negativos de ejercicios anteriores	3.240,00	
23-ene-13	3	662 Intereses de deudas	50,00	
		626 Servicios bancarios y similares	10,00	
		572 Bancos ...		60,00

3-feb-13	4	602 Compras de otros aprovisionamientos 400 Proveedores	50,00	50,00
14-feb-13	5	400 Proveedores 572 Bancos ...	50,00	50,00
25-feb-13	6	217 Equipos para procesos de información 523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo	1.000,00	1.000,00
8-mar-13	7	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo 572 Bancos ...	1.000,00	1.000,00
19-mar-13	8	622 Reparaciones y conservación 410 Acreedores por prestaciones de servicios	55,00	55,00
30-mar-13	9	410 Acreedores por prestaciones de servicios 572 Bancos ...	55,00	55,00
10-abr-13	10	602 Compras de otros aprovisionamientos 400 Proveedores	718,00	718,00
21-abr-13	11	400 Proveedores 572 Bancos ...	718,00	718,00
2-may-13	12	705 Prestaciones de servicios 430 Clientes	900,00	900,00
13-may-13	13	430 Clientes 572 Bancos ...	900,00	900,00
24-may-13	14	705 Prestaciones de servicios 430 Clientes	1.800,00	1.800,00
4-jun-13	15	430 Clientes 572 Bancos ...	1.800,00	1.800,00
15-jun-13	16	627 Publicidad, propaganda y relaciones públicas 410 Acreedores por prestaciones de servicios	2.000,00	2.000,00
26-jun-13	17	705 Prestaciones de servicios 430 Clientes	2.700,00	2.700,00
7-jul-13	18	430 Clientes 572 Bancos ...	2.700,00	2.700,00
18-jul-13	19	640 Sueldos y salarios 572 Bancos ...	2.000,00	2.000,00
29-jul-13	20	570 Caja, euros 572 Bancos ...	350,00	350,00
9-ago-13	21	705 Prestaciones de servicios 430 Clientes	3.600,00	3.600,00
20-ago-13	22	430 Clientes 572 Bancos ...	3.600,00	3.600,00
31-ago-13	23	705 Prestaciones de servicios 430 Clientes	4.500,00	4.500,00
11-sep-13	24	217 Equipos para procesos de información 671 Pérdidas procedentes del inmovilizado materia 543 Créditos a corto plazo por enajenación de inmo	50,00 250,00	300,00
22-sep-13	25	543 Créditos a corto plazo por enajenación de inmo 572 Bancos ...	250,00	250,00
3-oct-13	26	662 Intereses de deudas 572 Bancos ...	55,00	55,00
14-oct-13	27	650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables 430 Clientes	1.500,00	1.500,00
25-oct-13	28	621 Arrendamientos y cánones 410 Acreedores por prestaciones de servicios	400,00	400,00
5-nov-13	29	630 Impuesto sobre beneficios 4752 Hacienda Pública, acreedora por impuesto sob	12,00	12,00
16-nov-13	30	623 Servicios de profesionales independientes 410 Acreedores por prestaciones de servicios	400,00	400,00
31-dic-13	31	705 Prestaciones de servicios 602 Compras de otros aprovisionamientos 621 Arrendamientos y cánones 622 Reparaciones y conservación 623 Servicios de profesionales independientes 626 Servicios bancarios y similares 627 Publicidad, propaganda y relaciones públicas 630 Impuesto sobre beneficios 640 Sueldos y salarios 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables 662 Intereses de deudas 671 Pérdidas procedentes del inmovilizado materia 129 Resultado del ejercicio	13.500,00	768,00 400,00 55,00 400,00 10,00 2.000,00 12,00 2.000,00 1.500,00 105,00 50,00 6.200,00
31-dic-13	32	100 Capital social 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores 129 Resultado del ejercicio 410 Acreedores por prestaciones de servicios 4752 Hacienda Pública, acreedora por impuesto sob 520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito 206 Aplicaciones informáticas 216 Mobiliario 217 Equipos para procesos de información 430 Clientes 570 Caja, euros 572 Bancos ...	10.000,00 6.200,00 2.800,00 12,00 5.500,00	3.350,00 50,00 100,00 1.000,00 3.000,00 350,00 16.662,00

<b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA de **</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
	<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>	<b>30,00</b>	<b>120,00</b>	<b>13.500,00</b>
705	Prestaciones de servicios	30,00	120,00	13.500,00
	<b>4. Aprovisionamientos</b>			<b>(768,00)</b>
602	Compras de otros aprovisionamientos			(768,00)
	<b>6. Gastos de personal</b>		<b>(2.000,00)</b>	<b>(2.000,00)</b>
640	Sueldos y salarios		(2.000,00)	(2.000,00)
	<b>7. Otros gastos de explotación</b>	<b>(140,00)</b>	<b>(1.360,00)</b>	<b>(4.365,00)</b>
621	Arrendamientos y cánones	(100,00)	(100,00)	(400,00)
622	Reparaciones y conservación			(55,00)
623	Servicios de profesionales independientes			(400,00)
626	Servicios bancarios y similares			(10,00)
627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas		(1.180,00)	(2.000,00)
628	Suministros	(40,00)	(80,00)	
650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables			(1.500,00)
	<b>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado</b>			<b>(50,00)</b>
671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material			(50,00)
	<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>	<b>(110,00)</b>	<b>(3.240,00)</b>	<b>6.317,00</b>
	<b>13. Gastos financieros</b>			<b>(105,00)</b>
662	Intereses de deudas			(105,00)
	<b>B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b>			<b>(105,00)</b>
	<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>	<b>(110,00)</b>	<b>(3.240,00)</b>	<b>6.212,00</b>
	<b>17. Impuestos sobre beneficios</b>			<b>(12,00)</b>
630	Impuesto sobre beneficios			(12,00)
	<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)</b>	<b>(110,00)</b>	<b>(3.240,00)</b>	<b>6.200,00</b>

<b>BALANCE ABREVIADO de ** LAPUR **</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>ACTIVO</b>				
	<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>450,00</b>	<b>450,00</b>	<b>1.150,00</b>
	<b>I. Inmovilizado intangible</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>
206	Aplicaciones informáticas	50,00	50,00	50,00
	<b>II. Inmovilizado material</b>	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>	<b>1.100,00</b>
216	Mobiliario	100,00	100,00	100,00
217	Equipos para procesos de información	300,00	300,00	1.000,00
	<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>9.510,00</b>	<b>11.700,00</b>	<b>20.012,00</b>
	<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>			<b>3.000,00</b>
	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios			<b>3.000,00</b>
430	Clientes			3.000,00
	<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	<b>9.510,00</b>	<b>11.700,00</b>	<b>17.012,00</b>
570	Caja, euros			350,00
572	Bancos ...	9.510,00	11.700,00	16.662,00
	<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	<b>9.960,00</b>	<b>12.150,00</b>	<b>21.162,00</b>

<b>PATRIMONIO NETO y PASIVO</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>9.890,00</b>	<b>6.650,00</b>	<b>12.850,00</b>
	<b>A-I) Fondos propios</b>	<b>9.890,00</b>	<b>6.650,00</b>	<b>12.850,00</b>
	<b>I. Capital</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
	1. Capital escriturado	10.000,00	10.000,00	10.000,00
100	Capital social	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	<b>V. Resultados de ejercicios anteriores</b>		<b>(110,00)</b>	<b>(3.350,00)</b>
121	Resultados negativos de ejercicios anteriores		(110,00)	(3.350,00)
	<b>VII. Resultado del ejercicio</b>	<b>(110,00)</b>	<b>(3.240,00)</b>	<b>6.200,00</b>
129	Resultado del ejercicio	(110,00)	(3.240,00)	6.200,00
	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>70,00</b>	<b>5.500,00</b>	<b>8.312,00</b>
	<b>III. Deudas a corto plazo</b>	<b>70,00</b>	<b>5.500,00</b>	<b>5.500,00</b>
	1. Deudas con entidades de crédito		5.500,00	5.500,00
520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito		5.500,00	5.500,00
	3. Otras deudas a corto plazo	70,00		
523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	70,00		
	<b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>			<b>2.812,00</b>
	2. Otros acreedores			2.812,00
410	Acreedores por prestaciones de servicios			2.800,00
4752	Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades			12,00
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>	<b>9.960,00</b>	<b>12.150,00</b>	<b>21.162,00</b>

		<b>LAPUR</b>		
		<b>Libro Mayor</b>		
Fecha	Asiento	Cta y denominación de la cuenta	DEBE	HABER
1-ene-11	1	100 Capital social		10.000,00
31-dic-11	10	100 Capital social	10.000,00	
1-ene-12	1	100 Capital social		10.000,00
31-dic-12	14	100 Capital social	10.000,00	
1-ene-13	1	100 Capital social		10.000,00
31-dic-13	32	100 Capital social	10.000,00	
29-ene-12	2	121 Resultados negativos de ejercicios anteriores	110,00	
31-dic-12	14	121 Resultados negativos de ejercicios anteriores		110,00
1-ene-13	1	121 Resultados negativos de ejercicios anteriores	110,00	
12-ene-13	2	121 Resultados negativos de ejercicios anteriores	3.240,00	
31-dic-13	32	121 Resultados negativos de ejercicios anteriores		3.350,00
31-dic-12	9	129 Resultado del ejercicio	110,00	
31-dic-11	10	129 Resultado del ejercicio		110,00
1-ene-12	1	129 Resultado del ejercicio	110,00	
29-ene-12	2	129 Resultado del ejercicio		110,00
31-dic-12	13	129 Resultado del ejercicio	3.240,00	
31-dic-12	14	129 Resultado del ejercicio		3.240,00
1-ene-13	1	129 Resultado del ejercicio	3.240,00	
12-ene-13	2	129 Resultado del ejercicio		3.240,00
31-dic-12	31	129 Resultado del ejercicio		6.200,00
31-dic-13	32	129 Resultado del ejercicio	6.200,00	
22-mar-11	3	206 Aplicaciones informáticas	50,00	
31-dic-11	10	206 Aplicaciones informáticas		50,00
1-ene-12	1	206 Aplicaciones informáticas	50,00	
31-dic-12	14	206 Aplicaciones informáticas		50,00
1-ene-13	1	206 Aplicaciones informáticas	50,00	
31-dic-13	32	206 Aplicaciones informáticas		50,00
1-may-11	4	216 Mobiliario	100,00	
31-dic-11	10	216 Mobiliario		100,00
1-ene-12	1	216 Mobiliario	100,00	
31-dic-12	14	216 Mobiliario		100,00
1-ene-13	1	216 Mobiliario	100,00	
31-dic-13	32	216 Mobiliario		100,00
10-feb-11	2	217 Equipos para procesos de información	300,00	
31-dic-11	10	217 Equipos para procesos de información		300,00
1-ene-12	1	217 Equipos para procesos de información	300,00	
31-dic-12	14	217 Equipos para procesos de información		300,00
1-ene-13	1	217 Equipos para procesos de información	300,00	
25-feb-13	6	217 Equipos para procesos de información	1.000,00	
11-sep-13	24	217 Equipos para procesos de información		300,00
31-dic-13	32	217 Equipos para procesos de información		1.000,00
20-may-12	6	410 Acreedores por prestaciones de servicios		80,00
17-jun-12	7	410 Acreedores por prestaciones de servicios	80,00	
15-jul-12	8	410 Acreedores por prestaciones de servicios		100,00
12-ago-12	9	410 Acreedores por prestaciones de servicios	100,00	
19-mar-13	8	410 Acreedores por prestaciones de servicios		55,00
30-mar-13	9	410 Acreedores por prestaciones de servicios	55,00	
15-jun-13	16	410 Acreedores por prestaciones de servicios		2.000,00
25-oct-13	28	410 Acreedores por prestaciones de servicios		400,00
16-nov-13	30	410 Acreedores por prestaciones de servicios		400,00
31-dic-13	32	410 Acreedores por prestaciones de servicios	2.800,00	
25-mar-12	4	430 Clientes	120,00	
22-abr-12	5	430 Clientes		120,00
2-may-13	12	430 Clientes	900,00	
13-may-13	13	430 Clientes		900,00
24-may-13	14	430 Clientes	1.800,00	
4-jun-13	15	430 Clientes		1.800,00
26-jun-13	17	430 Clientes	2.700,00	
7-jul-13	18	430 Clientes		2.700,00
9-ago-13	21	430 Clientes	3.600,00	
20-ago-13	22	430 Clientes		3.600,00
31-ago-13	23	430 Clientes	4.500,00	
14-oct-13	27	430 Clientes		1.500,00
31-dic-13	32	430 Clientes		3.000,00
5-nov-13	29	4752 Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre socie		12,00
31-dic-13	32	4752 Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre socie	12,00	
9-sep-12	10	520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito		5.500,00
31-dic-12	14	520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito	5.500,00	
1-ene-13	1	520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito		5.500,00
31-dic-13	32	520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito	5.500,00	
22-mar-11	3	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo		50,00
1-may-11	4	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo		70,00
29-ago-11	7	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo	50,00	
31-dic-11	10	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo	70,00	
1-ene-12	1	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo		70,00
26-feb-12	3	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo	70,00	
25-feb-13	6	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo		1.000,00

8-mar-13	7	523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	1.000,00	
1-ene-11	1	572	Bancos ...	10.000,00	
10-feb-11	2	572	Bancos ...		300,00
1-may-11	4	572	Bancos ...		30,00
10-jun-11	5	572	Bancos ...	30,00	
20-jul-11	6	572	Bancos ...		40,00
29-ago-11	7	572	Bancos ...		50,00
8-oct-11	8	572	Bancos ...		100,00
31-dic-11	10	572	Bancos ...		9.510,00
1-ene-12	1	572	Bancos ...	9.510,00	
26-feb-12	3	572	Bancos ...		70,00
22-abr-12	5	572	Bancos ...	120,00	
17-jun-12	7	572	Bancos ...		80,00
12-ago-12	9	572	Bancos ...		100,00
9-sep-12	10	572	Bancos ...	5.500,00	
7-oct-12	11	572	Bancos ...		2.000,00
4-nov-12	12	572	Bancos ...		1.180,00
31-dic-12	14	572	Bancos ...		11.700,00
1-ene-13	1	572	Bancos ...	11.700,00	
23-ene-13	3	572	Bancos ...		60,00
14-feb-13	5	572	Bancos ...		50,00
8-mar-13	7	572	Bancos ...		1.000,00
30-mar-13	9	572	Bancos ...		55,00
21-abr-13	11	572	Bancos ...		718,00
13-may-13	13	572	Bancos ...	900,00	
4-jun-13	15	572	Bancos ...	1.800,00	
7-jul-13	18	572	Bancos ...	2.700,00	
18-jul-13	19	572	Bancos ...		2.000,00
29-jul-13	20	572	Bancos ...		350,00
20-ago-13	22	572	Bancos ...	3.600,00	
22-sep-13	25	572	Bancos ...	250,00	
3-oct-13	26	572	Bancos ...		55,00
31-dic-13	32	572	Bancos ...		16.662,00
3-feb-13	4	602	Compras de otros aprovisionamientos	50,00	
10-abr-13	10	602	Compras de otros aprovisionamientos	718,00	
31-dic-12	31	602	Compras de otros aprovisionamientos		768,00
8-oct-11	8	621	Arrendamientos y cánones	100,00	
31-dic-12	9	621	Arrendamientos y cánones		100,00
15-jul-12	8	621	Arrendamientos y cánones	100,00	
31-dic-12	13	621	Arrendamientos y cánones		100,00
19-mar-13	8	622	Reparaciones y conservación	55,00	
31-dic-12	31	622	Reparaciones y conservación		55,00
16-nov-13	30	623	Servicios de profesionales independientes	400,00	
31-dic-12	31	623	Servicios de profesionales independientes		400,00
23-ene-13	3	626	Servicios bancarios y similares	10,00	
31-dic-12	31	626	Servicios bancarios y similares		10,00
4-nov-12	12	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	1.180,00	
31-dic-12	13	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas		1.180,00
15-jun-13	16	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	2.000,00	
31-dic-12	31	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas		2.000,00
20-jul-11	6	628	Suministros	40,00	
31-dic-12	9	628	Suministros		40,00
20-may-12	6	628	Suministros	80,00	
31-dic-12	13	628	Suministros		80,00
7-oct-12	11	640	Sueldos y salarios	2.000,00	
31-dic-12	13	640	Sueldos y salarios		2.000,00
18-jul-13	19	640	Sueldos y salarios	2.000,00	
31-dic-12	31	640	Sueldos y salarios		2.000,00
14-oct-13	27	650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	1.500,00	
31-dic-12	31	650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables		1.500,00
23-ene-13	3	662	Intereses de deudas	50,00	
3-oct-13	26	662	Intereses de deudas	55,00	
31-dic-12	31	662	Intereses de deudas		105,00
5-nov-13	29	630	Impuesto sobre beneficios	12,00	
31-dic-12	31	630	Impuesto sobre beneficios		12,00
10-jun-11	5	705	Prestaciones de servicios		30,00
31-dic-11	9	705	Prestaciones de servicios	30,00	
25-mar-12	4	705	Prestaciones de servicios		120,00
31-dic-12	13	705	Prestaciones de servicios	120,00	
2-may-13	12	705	Prestaciones de servicios		900,00
24-may-13	14	705	Prestaciones de servicios		1.800,00
26-jun-13	17	705	Prestaciones de servicios		2.700,00
9-ago-13	21	705	Prestaciones de servicios		3.600,00
31-ago-13	23	705	Prestaciones de servicios		4.500,00
31-dic-13	31	705	Prestaciones de servicios	13.500,00	
SUMAS del DEBE y HABER				147.677,00	147.677,00

LAPUR+IVA Libro Diaric				
Fecha	As.	Cta y denominación de la cuenta	DEBE	HABER
1-ene-11	1	100 Capital social 572 Bancos ...	10.000,00	10.000,00
6-feb-11	2	217 Equipos para procesos de información 472 Hacienda Pública, IVA soportado 572 Bancos ...	300,00 63,00	363,00
14-mar-11	3	206 Aplicaciones informáticas 472 Hacienda Pública, IVA soportado 523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo	50,00 10,50	60,50
19-abr-11	4	216 Mobiliario 472 Hacienda Pública, IVA soportado 523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo 572 Bancos ...	100,00 21,00	84,70 36,30
25-may-11	5	705 Prestaciones de servicios 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 572 Bancos ...	36,30	30,00 6,30
30-jun-11	6	628 Suministros 472 Hacienda Pública, IVA soportado 572 Bancos ...	40,00 8,40	48,40
5-ago-11	7	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo 572 Bancos ...	60,50	60,50
10-sep-11	8	621 Arrendamientos y cánones 472 Hacienda Pública, IVA soportado 572 Bancos ...	100,00 21,00	121,00
10-sep-11	9	472 Hacienda Pública, IVA soportado 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA	6,30 117,60	123,90
31-dic-11	10	705 Prestaciones de servicios 621 Arrendamientos y cánones 628 Suministros 129 Resultado del ejercicio	30,00 110,00	100,00 40,00
31-dic-11	11	100 Capital social 129 Resultado del ejercicio 523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo 206 Aplicaciones informáticas 216 Mobiliario 217 Equipos para procesos de información 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA 572 Bancos ...	10.000,00 84,70	110,00 50,00 100,00 300,00 117,60 9.407,10
1-ene-12	1	100 Capital social 129 Resultado del ejercicio 523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo 206 Aplicaciones informáticas 216 Mobiliario 217 Equipos para procesos de información 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA 572 Bancos ...	110,00 9.407,10	10.000,00 84,70
3-feb-12	2	129 Resultado del ejercicio 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores	110,00	110,00
7-mar-12	3	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo 572 Bancos ...	84,70	84,70
9-abr-12	4	705 Prestaciones de servicios 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 430 Clientes	145,20	120,00 25,20
12-may-12	5	430 Clientes 572 Bancos ...	145,20	145,20
14-jun-12	6	628 Suministros 472 Hacienda Pública, IVA soportado 410 Acreedores por prestaciones de servicios	80,00 16,80	96,80
17-jul-12	7	410 Acreedores por prestaciones de servicios 572 Bancos ...	96,80	96,80
19-ago-12	8	621 Arrendamientos y cánones 472 Hacienda Pública, IVA soportado 410 Acreedores por prestaciones de servicios	100,00 21,00	121,00
21-sep-12	9	410 Acreedores por prestaciones de servicios 572 Bancos ...	121,00	121,00
24-oct-12	10	640 Sueldos y salarios 572 Bancos ...	2.000,00	2.000,00
26-nov-12	11	520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito 572 Bancos ...	5.500,00	5.500,00
29-dic-12	12	627 Publicidad, propaganda y relaciones públicas 472 Hacienda Pública, IVA soportado 572 Bancos ...	1.180,00 247,80	1.427,80
29-dic-12	13	477 Hacienda Pública, IVA repercutido 472 Hacienda Pública, IVA soportado 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA	25,20 260,40	285,60
31-dic-12	14	705 Prestaciones de servicios 621 Arrendamientos y cánones 627 Publicidad, propaganda y relaciones públicas 628 Suministros 640 Sueldos y salarios 129 Resultado del ejercicio	120,00 3.240,00	100,00 1.180,00 80,00 2.000,00
31-dic-12	15	100 Capital social 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores 129 Resultado del ejercicio 520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito 206 Aplicaciones informáticas 216 Mobiliario 217 Equipos para procesos de información 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA 572 Bancos ...	10.000,00 5.500,00	110,00 3.240,00 50,00 100,00 300,00 378,00 11.322,00
1-ene-13	1	100 Capital social 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores 129 Resultado del ejercicio 520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito 206 Aplicaciones informáticas 216 Mobiliario 217 Equipos para procesos de información 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA 572 Bancos ...	110,00 3.240,00 11.322,00	10.000,00 5.500,00
18-ene-13	2	129 Resultado del ejercicio 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores	3.240,00	3.240,00

4-feb-13	3	662 Intereses de deudas 626 Servicios bancarios y similares 572 Bancos ...	50,00 10,00	60,00
21-feb-13	4	602 Compras de otros aprovisionamientos 472 Hacienda Pública, IVA soportado 400 Proveedores	50,00 10,50	60,50
10-mar-13	5	400 Proveedores 572 Bancos ...	60,50	60,50
27-mar-13	6	217 Equipos para procesos de información 472 Hacienda Pública, IVA soportado 523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo	1.000,00 210,00	1.210,00
13-abr-13	7	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo 572 Bancos ...	1.210,00	1.210,00
30-abr-13	8	622 Reparaciones y conservación 472 Hacienda Pública, IVA soportado 410 Acreedores por prestaciones de servicios	55,00 11,55	66,55
17-may-13	9	410 Acreedores por prestaciones de servicios 572 Bancos ...	66,55	66,55
3-jun-13	10	602 Compras de otros aprovisionamientos 472 Hacienda Pública, IVA soportado 400 Proveedores	718,00 150,78	868,78
20-jun-13	11	400 Proveedores 572 Bancos ...	868,78	868,78
7-jul-13	12	705 Prestaciones de servicios 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 430 Clientes	1.089,00	900,00 189,00
24-jul-13	13	430 Clientes 572 Bancos ...	1.089,00	1.089,00
10-ago-13	14	705 Prestaciones de servicios 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 430 Clientes	2.178,00	1.800,00 378,00
27-ago-13	15	430 Clientes 572 Bancos ...	2.178,00	2.178,00
13-sep-13	16	627 Publicidad, propaganda y relaciones públicas 472 Hacienda Pública, IVA soportado 410 Acreedores por prestaciones de servicios	2.000,00 420,00	2.420,00
30-sep-13	17	705 Prestaciones de servicios 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 430 Clientes	3.267,00	2.700,00 567,00
17-oct-13	18	430 Clientes 572 Bancos ...	3.267,00	3.267,00
3-nov-13	19	640 Sueldos y salarios 572 Bancos ...	2.000,00	2.000,00
20-nov-13	20	570 Caja, euros 572 Bancos ...	350,00	350,00
7-dic-13	21	705 Prestaciones de servicios 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 430 Clientes	4.356,00	3.600,00 756,00
24-dic-13	22	430 Clientes 572 Bancos ...	4.356,00	4.356,00
10-ene-14	23	705 Prestaciones de servicios 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 430 Clientes	5.445,00	4.500,00 945,00
27-ene-14	24	217 Equipos para procesos de información 671 Pérdidas procedentes del inmovilizado materi 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 543 Créditos a corto plazo por enajenación de inm	50,00 302,50	300,00 52,50
13-feb-14	25	543 Créditos a corto plazo por enajenación de inm 572 Bancos ...	302,50	302,50
2-mar-14	26	662 Intereses de deudas 572 Bancos ...	55,00	55,00
19-mar-14	27	650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables 430 Clientes	1.815,00	1.815,00
5-abr-14	28	621 Arrendamientos y cánones 472 Hacienda Pública, IVA soportado 410 Acreedores por prestaciones de servicios	400,00 84,00	484,00
22-abr-14	29	630 Impuesto sobre beneficios 4752 Hacienda Pública, acreedora por impuesto so	12,00	12,00
9-may-14	30	623 Servicios de profesionales independientes 472 Hacienda Pública, IVA soportado 410 Acreedores por prestaciones de servicios	400,00 84,00	484,00
26-may-14	31	477 Hacienda Pública, IVA repercutido 472 Hacienda Pública, IVA soportado 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA 4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA	2.887,50	970,83 378,00 1.538,67
31-dic-13	32	705 Prestaciones de servicios 602 Compras de otros aprovisionamientos 621 Arrendamientos y cánones 622 Reparaciones y conservación 623 Servicios de profesionales independientes 626 Servicios bancarios y similares 627 Publicidad, propaganda y relaciones públicas 630 Impuesto sobre beneficios 640 Sueldos y salarios 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables 662 Intereses de deudas 671 Pérdidas procedentes del inmovilizado materi 129 Resultado del ejercicio	13.500,00	768,00 400,00 55,00 400,00 10,00 2.000,00 12,00 2.000,00 1.815,00 105,00 50,00 5.885,00
31-dic-13	33	100 Capital social 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores 129 Resultado del ejercicio 410 Acreedores por prestaciones de servicios 4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA 4752 Hacienda Pública, acreedora por impuesto so 520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito 206 Aplicaciones informáticas 216 Mobiliario 217 Equipos para procesos de información 430 Clientes 570 Caja, euros 572 Bancos ...	10.000,00 5.885,00 3.388,00 1.538,67 12,00 5.500,00	3.350,00 50,00 100,00 1.000,00 3.630,00 350,00 17.843,67

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA de **L		2011	2012	2013
	<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>	<b>30,00</b>	<b>120,00</b>	<b>13.500,00</b>
705	Prestaciones de servicios	30,00	120,00	13.500,00
	<b>4. Aprovisionamientos</b>			<b>(768,00)</b>
602	Compras de otros aprovisionamientos			(768,00)
	<b>6. Gastos de personal</b>		<b>(2.000,00)</b>	<b>(2.000,00)</b>
640	Sueldos y salarios		(2.000,00)	(2.000,00)
	<b>7. Otros gastos de explotación</b>	<b>(140,00)</b>	<b>(1.360,00)</b>	<b>(4.680,00)</b>
621	Arrendamientos y cánones	(100,00)	(100,00)	(400,00)
622	Reparaciones y conservación			(55,00)
623	Servicios de profesionales independientes			(400,00)
626	Servicios bancarios y similares			(10,00)
627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas		(1.180,00)	(2.000,00)
628	Suministros	(40,00)	(80,00)	
650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables			(1.815,00)
	<b>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado</b>			<b>(50,00)</b>
671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material			(50,00)
	<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>	<b>(110,00)</b>	<b>(3.240,00)</b>	<b>6.002,00</b>
	<b>13. Gastos financieros</b>			<b>(105,00)</b>
662	Intereses de deudas			(105,00)
	<b>B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b>			<b>(105,00)</b>
	<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>	<b>(110,00)</b>	<b>(3.240,00)</b>	<b>5.897,00</b>
	<b>17. Impuestos sobre beneficios</b>			<b>(12,00)</b>
630	Impuesto sobre beneficios			(12,00)
	<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)</b>	<b>(110,00)</b>	<b>(3.240,00)</b>	<b>5.885,00</b>

BALANCE ABREVIADO de ** LAPUR+IVA **		2011	2012	2013
<b>ACTIVO</b>				
	<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>450,00</b>	<b>450,00</b>	<b>1.150,00</b>
	<b>I. Inmovilizado intangible</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>
206	Aplicaciones informáticas	50,00	50,00	50,00
	<b>II. Inmovilizado material</b>	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>	<b>1.100,00</b>
216	Mobiliario	100,00	100,00	100,00
217	Equipos para procesos de información	300,00	300,00	1.000,00
	<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>9.524,70</b>	<b>11.700,00</b>	<b>21.823,67</b>
	<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>	<b>117,60</b>	<b>378,00</b>	<b>3.630,00</b>
	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios			<b>3.630,00</b>
430	Clientes			3.630,00
	3. Otros deudores	<b>117,60</b>	<b>378,00</b>	
4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	117,60	378,00	
	<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	<b>9.407,10</b>	<b>11.322,00</b>	<b>18.193,67</b>
570	Caja, euros			350,00
572	Bancos ...	9.407,10	11.322,00	17.843,67
	<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	<b>9.974,70</b>	<b>12.150,00</b>	<b>22.973,67</b>

PATRIMONIO NETO y PASIVO		2011	2012	2013
	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>9.890,00</b>	<b>6.650,00</b>	<b>12.535,00</b>
	<b>A-I) Fondos propios</b>	<b>9.890,00</b>	<b>6.650,00</b>	<b>12.535,00</b>
	<b>I. Capital</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
	1. Capital escriturado	10.000,00	10.000,00	10.000,00
100	Capital social	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	<b>V. Resultados de ejercicios anteriores</b>		<b>(110,00)</b>	<b>(3.350,00)</b>
121	Resultados negativos de ejercicios anteriores		(110,00)	(3.350,00)
	<b>VII. Resultado del ejercicio</b>	<b>(110,00)</b>	<b>(3.240,00)</b>	<b>5.885,00</b>
129	Resultado del ejercicio	(110,00)	(3.240,00)	5.885,00
	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>84,70</b>	<b>5.500,00</b>	<b>10.438,67</b>
	<b>III. Deudas a corto plazo</b>	<b>84,70</b>	<b>5.500,00</b>	<b>5.500,00</b>
	1. Deudas con entidades de crédito		5.500,00	5.500,00
520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito		5.500,00	5.500,00
	3. Otras deudas a corto plazo	<b>84,70</b>		
523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	84,70		
	<b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>			<b>4.938,67</b>
	2. Otros acreedores			4.938,67
410	Acreedores por prestaciones de servicios			3.388,00
4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA			1.538,67
4752	Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades			12,00
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>	<b>9.974,70</b>	<b>12.150,00</b>	<b>22.973,67</b>

		<b>LAPUR+IVA</b>		
		<b>Libro Mayor</b>		
Fecha	Asiento	Cta y denominación de la cuenta	DEBE	HABER
1-ene-11	1	100 Capital social		10.000,00
31-dic-11	11	100 Capital social	10.000,00	
1-ene-12	1	100 Capital social		10.000,00
31-dic-12	15	100 Capital social	10.000,00	
1-ene-13	1	100 Capital social		10.000,00
31-dic-13	33	100 Capital social	10.000,00	
3-feb-12	2	121 Resultados negativos de ejercicios anteriores	110,00	
31-dic-12	15	121 Resultados negativos de ejercicios anteriores		110,00
1-ene-13	1	121 Resultados negativos de ejercicios anteriores	110,00	
18-ene-13	2	121 Resultados negativos de ejercicios anteriores	3.240,00	
31-dic-13	33	121 Resultados negativos de ejercicios anteriores		3.350,00
31-dic-12	10	129 Resultado del ejercicio	110,00	
31-dic-11	11	129 Resultado del ejercicio		110,00
1-ene-12	1	129 Resultado del ejercicio	110,00	
3-feb-12	2	129 Resultado del ejercicio		110,00
31-dic-12	14	129 Resultado del ejercicio	3.240,00	
31-dic-12	15	129 Resultado del ejercicio		3.240,00
1-ene-13	1	129 Resultado del ejercicio	3.240,00	
18-ene-13	2	129 Resultado del ejercicio		3.240,00
31-dic-12	32	129 Resultado del ejercicio		5.885,00
31-dic-13	33	129 Resultado del ejercicio	5.885,00	
14-mar-11	3	206 Aplicaciones informáticas	50,00	
31-dic-11	11	206 Aplicaciones informáticas		50,00
1-ene-12	1	206 Aplicaciones informáticas	50,00	
31-dic-12	15	206 Aplicaciones informáticas		50,00
1-ene-13	1	206 Aplicaciones informáticas	50,00	
31-dic-13	33	206 Aplicaciones informáticas		50,00
19-abr-11	4	216 Mobiliario	100,00	
31-dic-11	11	216 Mobiliario		100,00
1-ene-12	1	216 Mobiliario	100,00	
31-dic-12	15	216 Mobiliario		100,00
1-ene-13	1	216 Mobiliario	100,00	
31-dic-13	33	216 Mobiliario		100,00
6-feb-11	2	217 Equipos para procesos de información	300,00	
31-dic-11	11	217 Equipos para procesos de información		300,00
1-ene-12	1	217 Equipos para procesos de información	300,00	
31-dic-12	15	217 Equipos para procesos de información		300,00
1-ene-13	1	217 Equipos para procesos de información	300,00	
27-mar-13	6	217 Equipos para procesos de información	1.000,00	
27-ene-14	24	217 Equipos para procesos de información		300,00
31-dic-13	33	217 Equipos para procesos de información		1.000,00
14-jun-12	6	410 Acreedores por prestaciones de servicios		96,80
17-jul-12	7	410 Acreedores por prestaciones de servicios	96,80	
19-ago-12	8	410 Acreedores por prestaciones de servicios		121,00
21-sep-12	9	410 Acreedores por prestaciones de servicios	121,00	
30-abr-13	8	410 Acreedores por prestaciones de servicios		66,55
17-may-13	9	410 Acreedores por prestaciones de servicios	66,55	
13-sep-13	16	410 Acreedores por prestaciones de servicios		2.420,00
5-abr-14	28	410 Acreedores por prestaciones de servicios		484,00
9-may-14	30	410 Acreedores por prestaciones de servicios		484,00
31-dic-13	33	410 Acreedores por prestaciones de servicios	3.388,00	
9-abr-12	4	430 Clientes	145,20	
12-may-12	5	430 Clientes		145,20
7-jul-13	12	430 Clientes	1.089,00	
24-jul-13	13	430 Clientes		1.089,00
10-ago-13	14	430 Clientes	2.178,00	
27-ago-13	15	430 Clientes		2.178,00
30-sep-13	17	430 Clientes	3.267,00	
17-oct-13	18	430 Clientes		3.267,00
7-dic-13	21	430 Clientes	4.356,00	
24-dic-13	22	430 Clientes		4.356,00
10-ene-14	23	430 Clientes	5.445,00	
19-mar-14	27	430 Clientes		1.815,00
31-dic-13	33	430 Clientes		3.630,00
22-abr-14	29	4752 Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre socie		12,00
31-dic-13	33	4752 Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre socie	12,00	
26-nov-12	11	520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito		5.500,00
31-dic-12	15	520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito	5.500,00	
1-ene-13	1	520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito		5.500,00
31-dic-13	33	520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito	5.500,00	
14-mar-11	3	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo		60,50
19-abr-11	4	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo		84,70
5-ago-11	7	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo	60,50	
31-dic-11	11	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo	84,70	
1-ene-12	1	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo		84,70
7-mar-12	3	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo	84,70	
27-mar-13	6	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo		1.210,00

13-abr-13	7	523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	1.210,00	
1-ene-11	1	572	Bancos ...	10.000,00	
6-feb-11	2	572	Bancos ...		363,00
19-abr-11	4	572	Bancos ...		36,30
25-may-11	5	572	Bancos ...	36,30	
30-jun-11	6	572	Bancos ...		48,40
5-ago-11	7	572	Bancos ...		60,50
10-sep-11	8	572	Bancos ...		121,00
31-dic-11	11	572	Bancos ...		9.407,10
1-ene-12	1	572	Bancos ...	9.407,10	
7-mar-12	3	572	Bancos ...		84,70
12-may-12	5	572	Bancos ...	145,20	
17-jul-12	7	572	Bancos ...		96,80
21-sep-12	9	572	Bancos ...		121,00
24-oct-12	10	572	Bancos ...		2.000,00
26-nov-12	11	572	Bancos ...	5.500,00	
29-dic-12	12	572	Bancos ...		1.427,80
31-dic-12	15	572	Bancos ...		11.322,00
1-ene-13	1	572	Bancos ...	11.322,00	
4-feb-13	3	572	Bancos ...		60,00
10-mar-13	5	572	Bancos ...		60,50
13-abr-13	7	572	Bancos ...		1.210,00
17-may-13	9	572	Bancos ...		66,55
20-jun-13	11	572	Bancos ...		868,78
24-jul-13	13	572	Bancos ...	1.089,00	
27-ago-13	15	572	Bancos ...	2.178,00	
17-oct-13	18	572	Bancos ...	3.267,00	
3-nov-13	19	572	Bancos ...		2.000,00
20-nov-13	20	572	Bancos ...		350,00
24-dic-13	22	572	Bancos ...	4.356,00	
13-feb-14	25	572	Bancos ...	302,50	
2-mar-14	26	572	Bancos ...		55,00
31-dic-13	33	572	Bancos ...		17.843,67
21-feb-13	4	602	Compras de otros aprovisionamientos	50,00	
3-jun-13	10	602	Compras de otros aprovisionamientos	718,00	
31-dic-12	32	602	Compras de otros aprovisionamientos		768,00
10-sep-11	8	621	Arrendamientos y cánones	100,00	
31-dic-12	10	621	Arrendamientos y cánones		100,00
19-ago-12	8	621	Arrendamientos y cánones	100,00	
31-dic-12	14	621	Arrendamientos y cánones		100,00
30-abr-13	8	622	Reparaciones y conservación	55,00	
31-dic-12	32	622	Reparaciones y conservación		55,00
9-may-14	30	623	Servicios de profesionales independientes	400,00	
31-dic-12	32	623	Servicios de profesionales independientes		400,00
4-feb-13	3	626	Servicios bancarios y similares	10,00	
31-dic-12	32	626	Servicios bancarios y similares		10,00
29-dic-12	12	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	1.180,00	
31-dic-12	14	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas		1.180,00
13-sep-13	16	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	2.000,00	
31-dic-12	32	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas		2.000,00
30-jun-11	6	628	Suministros	40,00	
31-dic-12	10	628	Suministros		40,00
14-jun-12	6	628	Suministros	80,00	
31-dic-12	14	628	Suministros		80,00
24-oct-12	10	640	Sueldos y salarios	2.000,00	
31-dic-12	14	640	Sueldos y salarios		2.000,00
3-nov-13	19	640	Sueldos y salarios	2.000,00	
31-dic-12	32	640	Sueldos y salarios		2.000,00
19-mar-14	27	650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	1.815,00	
31-dic-12	32	650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables		1.815,00
4-feb-13	3	662	Intereses de deudas	50,00	
2-mar-14	26	662	Intereses de deudas	55,00	
31-dic-12	32	662	Intereses de deudas		105,00
22-abr-14	29	630	Impuesto sobre beneficios	12,00	
31-dic-12	32	630	Impuesto sobre beneficios		12,00
25-may-11	5	705	Prestaciones de servicios		30,00
31-dic-11	10	705	Prestaciones de servicios	30,00	
9-abr-12	4	705	Prestaciones de servicios		120,00
31-dic-12	14	705	Prestaciones de servicios	120,00	
7-jul-13	12	705	Prestaciones de servicios		900,00
10-ago-13	14	705	Prestaciones de servicios		1.800,00
30-sep-13	17	705	Prestaciones de servicios		2.700,00
7-dic-13	21	705	Prestaciones de servicios		3.600,00
10-ene-14	23	705	Prestaciones de servicios		4.500,00
31-dic-13	32	705	Prestaciones de servicios	13.500,00	
SUMAS del DEBE y HABER				152.917,55	152.917,55

LAPUR, S.A.					
Libro Diario					
Fecha	As.	Cta	Denominación de la cuenta	DEBE	HABER
1-ene-11	1	100	Capital social		1.000,00
Apertura		572	Bancos ...	1.000,00	
10-feb-11	2	217	Equipos para procesos de información	300,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	63,00	
		572	Bancos ...		363,00
22-mar-11	3	206	Aplicaciones informáticas	50,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	10,50	
		523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo		60,50
31-mar-11	4	472	Hacienda Pública, IVA soportado		73,50
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido		
		4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	73,50	
1-may-11	5	216	Mobiliario	100,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	21,00	
		523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo		84,70
		572	Bancos ...		36,30
10-jun-11	6	705	Prestaciones de servicios		30,00
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido		6,30
		572	Bancos ...	36,30	
30-jun-11	7	472	Hacienda Pública, IVA soportado		21,00
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido	6,30	
		4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	14,70	
20-jul-11	8	628	Suministros	40,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	8,40	
		572	Bancos ...		48,40
29-ago-11	9	523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	60,50	
		572	Bancos ...		60,50
31-ago-11	10	472	Hacienda Pública, IVA soportado		8,40
		4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	8,40	
8-oct-11	11	621	Arrendamientos y cánones	100,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	21,00	
		572	Bancos ...		121,00
31-dic-11	12	472	Hacienda Pública, IVA soportado		21,00
Liq. IVA		4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	21,00	
31-dic-11	13	300	Mercaderías A		
V.E.		300	Mercaderías A		
V.E.		610	Variación de existencias de mercaderías		
31-dic-11	14	705	Prestaciones de servicios	30,00	
Reg.11		621	Arrendamientos y cánones		100,00
Reg.11		628	Suministros		40,00
Reg.11		129	Resultado del ejercicio	110,00	
31-dic-11	15	100	Capital social	1.000,00	
Cierre_11		129	Resultado del ejercicio		110,00
Cierre_11		523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	84,70	
Cierre_11		206	Aplicaciones informáticas		50,00
Cierre_11		216	Mobiliario		100,00
Cierre_11		217	Equipos para procesos de información		300,00
Cierre_11		4700	Hacienda Pública, deudora por IVA		117,60
Cierre_11		572	Bancos ...		407,10
1-ene-12	1	100	Capital social		1.000,00
Apertura		129	Resultado del ejercicio	110,00	
Apertura		523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo		84,70
Apertura		206	Aplicaciones informáticas	50,00	
Apertura		216	Mobiliario	100,00	
Apertura		217	Equipos para procesos de información	300,00	
Apertura		4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	117,60	
Apertura		572	Bancos ...	407,10	
29-ene-12	2	129	Resultado del ejercicio		110,00
		121	Resultados negativos de ejercicios anteriores	110,00	

26-feb-12	3	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo 572 Bancos ...	84,70	84,70
25-mar-12	4	705 Prestaciones de servicios 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 430 Clientes	145,20	120,00 25,20
30-jun-12	5	477 Hacienda Pública, IVA repercutido 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA	25,20	25,20
22-abr-12	6	430 Clientes 572 Bancos ...	145,20	145,20
20-may-12	7	628 Suministros 472 Hacienda Pública, IVA soportado 410 Acreedores por prestaciones de servicios	80,00 16,80	96,80
17-jun-12	8	410 Acreedores por prestaciones de servicios 572 Bancos ...	96,80	96,80
30-jun-12	9	472 Hacienda Pública, IVA soportado 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA	16,80	16,80
15-jul-12	10	621 Arrendamientos y cánones 472 Hacienda Pública, IVA soportado 410 Acreedores por prestaciones de servicios	100,00 21,00	121,00
12-ago-12	11	410 Acreedores por prestaciones de servicios 572 Bancos ...	121,00	121,00
9-sep-12	12	520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito 572 Bancos ...	5.500,00	5.500,00
30-sep-12	13	472 Hacienda Pública, IVA soportado 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA	21,00	21,00
7-oct-12	14	640 Sueldos y salarios 572 Bancos ...	2.000,00	2.000,00
4-nov-12	15	627 Publicidad, propaganda y relaciones públicas 472 Hacienda Pública, IVA soportado 572 Bancos ...	1.180,00 247,80	1.427,80
31-dic-11 Liq. IVA	16	472 Hacienda Pública, IVA soportado 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA	247,80	247,80
31-dic-12	17	300 Mercaderías A 300 Mercaderías A 610 Variación de existencias de mercaderías		
31-dic-12 Reg.12 Reg.12 Reg.12 Reg.12 Reg.12	17	705 Prestaciones de servicios 621 Arrendamientos y cánones 627 Publicidad, propaganda y relaciones públicas 628 Suministros 640 Sueldos y salarios 129 Resultado del ejercicio	120,00	100,00 1.180,00 80,00 2.000,00
31-dic-12 Cierre_12 Cierre_12 Cierre_12 Cierre_12 Cierre_12 Cierre_12 Cierre_12 Cierre_12	18	100 Capital social 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores 129 Resultado del ejercicio 520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito 206 Aplicaciones informáticas 216 Mobiliario 217 Equipos para procesos de información 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA 572 Bancos ...	1.000,00 5.500,00	110,00 3.240,00 50,00 100,00 300,00 378,00 2.322,00
1-ene-13 Apertura Apertura Apertura Apertura Apertura Apertura Apertura Apertura	1	100 Capital social 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores 129 Resultado del ejercicio 520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito 206 Aplicaciones informáticas 216 Mobiliario 217 Equipos para procesos de información 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA 572 Bancos ...	110,00 3.240,00 50,00 100,00 300,00 378,00 2.322,00	1.000,00 5.500,00
12-ene-13	2	129 Resultado del ejercicio 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores	3.240,00	3.240,00
23-ene-13	3	662 Intereses de deudas	50,00	

		626 Servicios bancarios y similares	10,00	
		572 Bancos ...		60,00
3-feb-13	4	602 Compras de otros aprovisionamientos	50,00	
		472 Hacienda Pública, IVA soportado	10,50	
		400 Proveedores		60,50
14-feb-13	5	400 Proveedores	60,50	
		572 Bancos ...		60,50
25-feb-13	6	217 Equipos para procesos de información	1.000,00	
		472 Hacienda Pública, IVA soportado	210,00	
		523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo		1.210,00
8-mar-13	7	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo	1.210,00	
		572 Bancos ...		1.210,00
19-mar-13	8	622 Reparaciones y conservación	55,00	
		472 Hacienda Pública, IVA soportado	11,55	
		410 Acreedores por prestaciones de servicios		66,55
30-mar-13	9	410 Acreedores por prestaciones de servicios	66,55	
		572 Bancos ...		66,55
31-mar-13	10	472 Hacienda Pública, IVA soportado		232,05
		4700 Hacienda Pública, deudora por IVA	232,05	
10-abr-13	11	602 Compras de otros aprovisionamientos	718,00	
		472 Hacienda Pública, IVA soportado	150,78	
		400 Proveedores		868,78
21-abr-13	12	400 Proveedores	868,78	
		572 Bancos ...		868,78
2-may-13	13	705 Prestaciones de servicios		900,00
		477 Hacienda Pública, IVA repercutido		189,00
		430 Clientes	1.089,00	
13-may-13	14	430 Clientes		1.089,00
		572 Bancos ...	1.089,00	
24-may-13	15	705 Prestaciones de servicios		1.800,00
		477 Hacienda Pública, IVA repercutido		378,00
		430 Clientes	2.178,00	
4-jun-13	16	430 Clientes		2.178,00
		572 Bancos ...	2.178,00	
15-jun-13	17	627 Publicidad, propaganda y relaciones públicas	2.000,00	
		472 Hacienda Pública, IVA soportado	420,00	
		410 Acreedores por prestaciones de servicios		2.420,00
26-jun-13	18	705 Prestaciones de servicios		2.700,00
		477 Hacienda Pública, IVA repercutido		567,00
		430 Clientes	3.267,00	
30-jun-13	19	477 Hacienda Pública, IVA repercutido	1.134,00	
		472 Hacienda Pública, IVA soportado		570,78
		4700 Hacienda Pública, deudora por IVA		563,22
7-jul-13	20	430 Clientes		3.267,00
		572 Bancos ...	3.267,00	
18-jul-13	21	640 Sueldos y salarios	2.000,00	
		572 Bancos ...		2.000,00
29-jul-13	22	570 Caja, euros	350,00	
		572 Bancos ...		350,00
9-ago-13	23	705 Prestaciones de servicios		3.600,00
		477 Hacienda Pública, IVA repercutido		756,00
		430 Clientes	4.356,00	
20-ago-13	24	430 Clientes		4.356,00
		572 Bancos ...	4.356,00	
1-sep-13	25	705 Prestaciones de servicios		4.500,00
		477 Hacienda Pública, IVA repercutido		945,00
		430 Clientes	5.445,00	
3-sep-13	26	217 Equipos para procesos de información		300,00
		671 Pérdidas procedentes del inmovilizado material	50,00	
		477 Hacienda Pública, IVA repercutido		52,50
		543 Créditos a corto plazo por enajenación de inmov	302,50	
11-sep-13	27	543 Créditos a corto plazo por enajenación de inmov		302,50

		572 Bancos ...	302,50	
22-sep-13	28	662 Intereses de deudas	55,00	
		572 Bancos ...		55,00
30-sep-13	29	477 Hacienda Pública, IVA repercutido	1.753,50	
Liq. IVA		4700 Hacienda Pública, deudora por IVA		46,83
Liq. IVA		4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA		1.706,67
3-oct-13	30	650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables	1.815,00	
		430 Clientes		1.815,00
14-oct-13	31	621 Arrendamientos y cánones	400,00	
		472 Hacienda Pública, IVA soportado	84,00	
		410 Acreedores por prestaciones de servicios		484,00
20-oct-13	32	4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA	1.706,67	
		572 Bancos ...		1.706,67
25-oct-13	33	630 Impuesto sobre beneficios	12,00	
		4752 Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre		12,00
5-nov-13	34	623 Servicios de profesionales independientes	400,00	
		472 Hacienda Pública, IVA soportado	84,00	
		410 Acreedores por prestaciones de servicios		484,00
31-dic-13	35	472 Hacienda Pública, IVA soportado		168,00
Liq. IVA		4700 Hacienda Pública, deudora por IVA	168,00	
31-dic-13	36	705 Prestaciones de servicios	13.500,00	
Reg.13		602 Compras de otros aprovisionamientos		768,00
Reg.13		621 Arrendamientos y cánones		400,00
Reg.13		622 Reparaciones y conservación		55,00
Reg.13		623 Servicios de profesionales independientes		400,00
Reg.13		626 Servicios bancarios y similares		10,00
Reg.13		627 Publicidad, propaganda y relaciones públicas		2.000,00
Reg.13		630 Impuesto sobre beneficios		12,00
Reg.13		640 Sueldos y salarios		2.000,00
Reg.13		650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables		1.815,00
Reg.13		662 Intereses de deudas		105,00
Reg.13		671 Pérdidas procedentes del inmovilizado material		50,00
Reg.13		129 Resultado del ejercicio		5.885,00
31-dic-13	37	100 Capital social	1.000,00	
Cierre_13		121 Resultados negativos de ejercicios anteriores		3.350,00
Cierre_13		129 Resultado del ejercicio	5.885,00	
Cierre_13		520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito	5.500,00	
Cierre_13		410 Acreedores por prestaciones de servicios	3.388,00	
Cierre_13		4752 Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades	12,00	
Cierre_13		206 Aplicaciones informáticas		50,00
Cierre_13		216 Mobiliario		100,00
Cierre_13		217 Equipos para procesos de información		1.000,00
Cierre_13		430 Clientes		3.630,00
Cierre_13		4700 Hacienda Pública, deudora por IVA		168,00
Cierre_13		570 Caja, euros		350,00
Cierre_13		572 Bancos ...		7.137,00

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA de **LAPUR, S.A. **		31-dic-11	31-dic-12	31-dic-13
	<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>	<b>30</b>	<b>120</b>	<b>13.500</b>
705	Prestaciones de servicios	30,00	120,00	13.500,00
	<b>4. Aprovisionamientos</b>			<b>(768)</b>
(602)	Compras de otros aprovisionamientos			(768,00)
	<b>6. Gastos de personal</b>		<b>(2.000)</b>	<b>(2.000)</b>
(640)	Sueldos y salarios		(2.000,00)	(2.000,00)
	<b>7. Otros gastos de explotación</b>	<b>(140)</b>	<b>(1.360)</b>	<b>(4.680)</b>
(621)	Arrendamientos y cánones	(100,00)	(100,00)	(400,00)
(622)	Reparaciones y conservación			(55,00)
(623)	Servicios de profesionales independientes			(400,00)
(626)	Servicios bancarios y similares			(10,00)
(627)	Publicidad, propaganda y relaciones públicas		(1.180,00)	(2.000,00)
(628)	Suministros	(40,00)	(80,00)	
(650)	Pérdidas de créditos comerciales incobrables			(1.815,00)
	<b>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado</b>			<b>(50)</b>
(671)	Pérdidas procedentes del inmovilizado material			(50,00)
	<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+...+11)</b>	<b>(110)</b>	<b>(3.240)</b>	<b>6.002</b>
	<b>13. Gastos financieros</b>			<b>(105)</b>
(662)	Intereses de deudas			(105,00)
	<b>B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b>			<b>(105)</b>
	<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>	<b>(110)</b>	<b>(3.240)</b>	<b>5.897</b>
	<b>17. Impuestos sobre beneficios</b>			<b>(12,00)</b>
(630)	Impuesto sobre beneficios			(12,00)
<b>129</b>	<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)</b>	<b>(110)</b>	<b>(3.240)</b>	<b>5.885</b>

**BALANCE ABREVIADO \*\* LAPUR, S.A. \*\***

ACTIVO		31-dic-11	31-dic-12	31-dic-13
	<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>450</b>	<b>450</b>	<b>1.150</b>
	<b>I. Inmovilizado intangible</b>	<b>50</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>
206	Aplicaciones informáticas	50,00	50,00	50,00
	<b>II. Inmovilizado material</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>1.100</b>
216	Mobiliario	100,00	100,00	100,00
217	Equipos para procesos de información	300,00	300,00	1.000,00
	<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>525</b>	<b>2.700</b>	<b>11.285</b>
	<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>	<b>118</b>	<b>378</b>	<b>3.798</b>
	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios			<b>3.630,00</b>
430	Clientes			3.630,00
	3. Otros deudores	<b>117,60</b>	<b>378,00</b>	<b>168,00</b>
4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	117,60	378,00	168,00
	<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	<b>407</b>	<b>2.322</b>	<b>7.487</b>
570	Caja, euros			350,00
572	Bancos ...	407,10	2.322,00	7.137,00
	<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	<b>975</b>	<b>3.150</b>	<b>12.435</b>

PATRIMONIO NETO y PASIVO		31-dic-11	31-dic-12	31-dic-13
	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>890</b>	<b>(2.350)</b>	<b>3.535</b>
	<b>A-I) Fondos propios</b>	<b>890</b>	<b>(2.350)</b>	<b>3.535</b>
	<b>I. Capital</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>
	1. Capital escriturado	1.000,00	1.000,00	1.000,00
100	Capital social	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	<b>V. Resultados de ejercicios anteriores</b>		<b>(110)</b>	<b>(3.350)</b>
(121)	Resultados negativos de ejercicios anteriores		(110,00)	(3.350,00)
	<b>VII. Resultado del ejercicio</b>	<b>(110)</b>	<b>(3.240)</b>	<b>5.885</b>
129	Resultado del ejercicio	(110,00)	(3.240,00)	5.885,00
	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>85</b>	<b>5.500</b>	<b>8.900</b>
	<b>III. Deudas a corto plazo</b>	<b>85</b>	<b>5.500,00</b>	<b>5.500,00</b>
	1. Deudas con entidades de crédito		5.500,00	5.500,00
520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito		5.500,00	5.500,00
	3. Otras deudas a corto plazo	<b>84,70</b>		
523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	84,70		
	<b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>			<b>3.400</b>
	2. Otros acreedores			3.400,00
410	Acreedores por prestaciones de servicios			3.388,00
4752	Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades			12,00
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>	<b>975</b>	<b>3.150</b>	<b>12.435</b>

		<b>LAPUR, S.A.</b>			
		<b>Libro Mayor</b>			
Fecha	Asiento	Cta y denominación de la cuenta		DEBE	HABER
10-jun-11	6	705	Prestaciones de servicios		30,00
31-dic-11	14	705	Prestaciones de servicios	30,00	
25-mar-12	4	705	Prestaciones de servicios		120,00
31-dic-12	17	705	Prestaciones de servicios	120,00	
2-may-13	13	705	Prestaciones de servicios		900,00
24-may-13	15	705	Prestaciones de servicios		1.800,00
26-jun-13	18	705	Prestaciones de servicios		2.700,00
9-ago-13	23	705	Prestaciones de servicios		3.600,00
1-sep-13	25	705	Prestaciones de servicios		4.500,00
31-dic-13	36	705	Prestaciones de servicios	13.500,00	
3-feb-13	4	602	Compras de otros aprovisionamientos	50,00	
10-abr-13	11	602	Compras de otros aprovisionamientos	718,00	
Reg.13	36	602	Compras de otros aprovisionamientos		768,00
8-oct-11	11	621	Arrendamientos y cánones	100,00	
Reg.11	14	621	Arrendamientos y cánones		100,00
15-jul-12	10	621	Arrendamientos y cánones	100,00	
Reg.12	17	621	Arrendamientos y cánones		100,00
14-oct-13	31	621	Arrendamientos y cánones	400,00	
Reg.13	36	621	Arrendamientos y cánones		400,00
19-mar-13	8	622	Reparaciones y conservación	55,00	
Reg.13	36	622	Reparaciones y conservación		55,00
5-nov-13	34	623	Servicios de profesionales independientes	400,00	
Reg.13	36	623	Servicios de profesionales independientes		400,00
23-ene-13	3	626	Servicios bancarios y similares	10,00	
Reg.13	36	626	Servicios bancarios y similares		10,00
4-nov-12	15	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	1.180,00	
Reg.12	17	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas		1.180,00
15-jun-13	17	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	2.000,00	
Reg.13	36	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas		2.000,00
25-oct-13	33	630	Impuesto sobre beneficios	12,00	
Reg.13	36	630	Impuesto sobre beneficios		12,00
7-oct-12	14	640	Sueldos y salarios	2.000,00	
Reg.12	17	640	Sueldos y salarios		2.000,00
18-jul-13	21	640	Sueldos y salarios	2.000,00	
Reg.13	36	640	Sueldos y salarios		2.000,00
3-oct-13	30	650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	1.815,00	
Reg.13	36	650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables		1.815,00
23-ene-13	3	662	Intereses de deudas	50,00	
22-sep-13	28	662	Intereses de deudas	55,00	
Reg.13	36	662	Intereses de deudas		105,00
3-sep-13	26	671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material	50,00	
Reg.13	36	671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material		50,00
1-ene-11	1	100	Capital social		1.000,00
31-dic-11	15	100	Capital social	1.000,00	
1-ene-12	1	100	Capital social		1.000,00
31-dic-12	18	100	Capital social	1.000,00	
1-ene-13	1	100	Capital social		1.000,00
31-dic-13	37	100	Capital social	1.000,00	
29-ene-12	2	121	Resultados negativos de ejercicios anteriores	110,00	
Cierre_12	18	121	Resultados negativos de ejercicios anteriores		110,00
Apertura	1	121	Resultados negativos de ejercicios anteriores	110,00	
12-ene-13	2	121	Resultados negativos de ejercicios anteriores	3.240,00	
Cierre_13	37	121	Resultados negativos de ejercicios anteriores		3.350,00
9-sep-12	12	520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito		5.500,00
Cierre_12	18	520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito	5.500,00	
Apertura	1	520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito		5.500,00
Cierre_13	37	520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito	5.500,00	
20-may-12	7	410	Acreeedores por prestaciones de servicios		96,80
17-jun-12	8	410	Acreeedores por prestaciones de servicios	96,80	
15-jul-12	10	410	Acreeedores por prestaciones de servicios		121,00
12-ago-12	11	410	Acreeedores por prestaciones de servicios	121,00	
19-mar-13	8	410	Acreeedores por prestaciones de servicios		66,55
30-mar-13	9	410	Acreeedores por prestaciones de servicios	66,55	
15-jun-13	17	410	Acreeedores por prestaciones de servicios		2.420,00
14-oct-13	31	410	Acreeedores por prestaciones de servicios		484,00

5-nov-13	34	410	Acreeedores por prestaciones de servicios		484,00
Cierre_13	37	410	Acreeedores por prestaciones de servicios	3.388,00	
25-oct-13	33	4752	Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades		12,00
Cierre_13	37	4752	Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades	12,00	
22-mar-11	3	206	Aplicaciones informáticas	50,00	
Cierre_11	15	206	Aplicaciones informáticas		50,00
Apertura	1	206	Aplicaciones informáticas	50,00	
Cierre_12	18	206	Aplicaciones informáticas		50,00
Apertura	1	206	Aplicaciones informáticas	50,00	
Cierre_13	37	206	Aplicaciones informáticas		50,00
1-may-11	5	216	Mobiliario	100,00	
Cierre_11	15	216	Mobiliario		100,00
Apertura	1	216	Mobiliario	100,00	
Cierre_12	18	216	Mobiliario		100,00
Apertura	1	216	Mobiliario	100,00	
Cierre_13	37	216	Mobiliario		100,00
10-feb-11	2	217	Equipos para procesos de información	300,00	
Cierre_11	15	217	Equipos para procesos de información		300,00
Apertura	1	217	Equipos para procesos de información	300,00	
Cierre_12	18	217	Equipos para procesos de información		300,00
Apertura	1	217	Equipos para procesos de información	300,00	
25-feb-13	6	217	Equipos para procesos de información	1.000,00	
3-sep-13	26	217	Equipos para procesos de información		300,00
Cierre_13	37	217	Equipos para procesos de información		1.000,00
25-mar-12	4	430	Clientes	145,20	
22-abr-12	6	430	Clientes		145,20
2-may-13	13	430	Clientes	1.089,00	
13-may-13	14	430	Clientes		1.089,00
24-may-13	15	430	Clientes	2.178,00	
4-jun-13	16	430	Clientes		2.178,00
26-jun-13	18	430	Clientes	3.267,00	
7-jul-13	20	430	Clientes		3.267,00
9-ago-13	23	430	Clientes	4.356,00	
20-ago-13	24	430	Clientes		4.356,00
1-sep-13	25	430	Clientes	5.445,00	
3-oct-13	30	430	Clientes		1.815,00
Cierre_13	37	430	Clientes		3.630,00
31-mar-11	4	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	73,50	
30-jun-11	7	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	14,70	
31-ago-11	10	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	8,40	
Liq. IVA	12	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	21,00	
Cierre_11	15	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA		117,60
Apertura	1	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	117,60	
30-jun-12	5	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA		25,20
30-jun-12	9	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	16,80	
30-sep-12	13	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	21,00	
Liq. IVA	16	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	247,80	
Cierre_12	18	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA		378,00
Apertura	1	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	378,00	
31-mar-13	10	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	232,05	
30-jun-13	19	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA		563,22
Liq. IVA	29	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA		46,83
Liq. IVA	35	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	168,00	
Cierre_13	37	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA		168,00
10-feb-11	2	472	Hacienda Pública, IVA soportado	63,00	
22-mar-11	3	472	Hacienda Pública, IVA soportado	10,50	
31-mar-11	4	472	Hacienda Pública, IVA soportado		73,50
1-may-11	4	472	Hacienda Pública, IVA soportado	21,00	
30-jun-11	7	472	Hacienda Pública, IVA soportado		21,00
20-jul-11	8	472	Hacienda Pública, IVA soportado	8,40	
31-ago-11	10	472	Hacienda Pública, IVA soportado		8,40
8-oct-11	11	472	Hacienda Pública, IVA soportado	21,00	
31-dic-11	12	472	Hacienda Pública, IVA soportado		21,00
20-may-12	7	472	Hacienda Pública, IVA soportado	16,80	
30-jun-12	9	472	Hacienda Pública, IVA soportado		16,80
15-jul-12	10	472	Hacienda Pública, IVA soportado	21,00	
30-sep-12	13	472	Hacienda Pública, IVA soportado		21,00
4-nov-12	15	472	Hacienda Pública, IVA soportado	247,80	

31-dic-11	16	472	Hacienda Pública, IVA soportado		247,80
3-feb-13	4	472	Hacienda Pública, IVA soportado	10,50	
25-feb-13	6	472	Hacienda Pública, IVA soportado	210,00	
19-mar-13	8	472	Hacienda Pública, IVA soportado	11,55	
31-mar-13	10	472	Hacienda Pública, IVA soportado		232,05
10-abr-13	11	472	Hacienda Pública, IVA soportado	150,78	
15-jun-13	17	472	Hacienda Pública, IVA soportado	420,00	
30-jun-13	19	472	Hacienda Pública, IVA soportado		570,78
14-oct-13	31	472	Hacienda Pública, IVA soportado	84,00	
5-nov-13	34	472	Hacienda Pública, IVA soportado	84,00	
31-dic-13	35	472	Hacienda Pública, IVA soportado		168,00
Cierre_13	37	472	Hacienda Pública, IVA soportado		
Liq. IVA	29	4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA		1.706,67
20-oct-13	32	4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA	1.706,67	
Cierre_13	37	4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA		
31-mar-11	4	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		
10-jun-11	5	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		6,30
30-jun-11	6	477	Hacienda Pública, IVA repercutido	6,30	
25-mar-12	4	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		25,20
30-jun-12	5	477	Hacienda Pública, IVA repercutido	25,20	
2-may-13	13	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		189,00
24-may-13	15	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		378,00
26-jun-13	18	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		567,00
30-jun-13	19	477	Hacienda Pública, IVA repercutido	1.134,00	
9-ago-13	23	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		756,00
1-sep-13	25	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		945,00
3-sep-13	26	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		52,50
30-sep-13	29	477	Hacienda Pública, IVA repercutido	1.753,50	
Cierre_13	37	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		
29-jul-13	22	570	Caja, euros	350,00	
Cierre_13	37	570	Caja, euros		350,00
Apertura	1	572	Bancos ...	1.000,00	
10-feb-11	2	572	Bancos ...		363,00
1-may-11	5	572	Bancos ...		36,30
10-jun-11	6	572	Bancos ...	36,30	
20-jul-11	8	572	Bancos ...		48,40
29-ago-11	9	572	Bancos ...		60,50
8-oct-11	11	572	Bancos ...		121,00
Cierre_11	15	572	Bancos ...		407,10
Apertura	1	572	Bancos ...	407,10	
26-feb-12	3	572	Bancos ...		84,70
22-abr-12	6	572	Bancos ...	145,20	
17-jun-12	8	572	Bancos ...		96,80
12-ago-12	11	572	Bancos ...		121,00
9-sep-12	12	572	Bancos ...	5.500,00	
7-oct-12	14	572	Bancos ...		2.000,00
4-nov-12	15	572	Bancos ...		1.427,80
Cierre_12	18	572	Bancos ...		2.322,00
Apertura	1	572	Bancos ...	2.322,00	
23-ene-13	3	572	Bancos ...		60,00
14-feb-13	5	572	Bancos ...		60,50
8-mar-13	7	572	Bancos ...		1.210,00
30-mar-13	9	572	Bancos ...		66,55
21-abr-13	12	572	Bancos ...		868,78
13-may-13	14	572	Bancos ...	1.089,00	
4-jun-13	16	572	Bancos ...	2.178,00	
7-jul-13	20	572	Bancos ...	3.267,00	
18-jul-13	21	572	Bancos ...		2.000,00
29-jul-13	22	572	Bancos ...		350,00
20-ago-13	24	572	Bancos ...	4.356,00	
11-sep-13	27	572	Bancos ...	302,50	
22-sep-13	28	572	Bancos ...		55,00
20-oct-13	32	572	Bancos ...		1.706,67
Cierre_13	37	572	Bancos ...		7.137,00
<b>SUMAS del DEBE y HABER</b>				<b>92.877,50</b>	<b>92.877,50</b>

Ejercicio	1.4.1	6X-0,19X-700-350 = 22.222 --> Sueldo bruto = X = 23.272/0 31.029,33		
Fecha	Cuenta	Denominación de la cuenta	DEBE	HABER
31-ene	640	Sueldos y salarios	31.029,33	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		5.895,57
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		1.861,76
	460	Anticipos de remuneraciones		700,00
	543	Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado		350,00
	572	Bancos ...		22.222,00
31-ene	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	10.239,68	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		10.239,68

Ejercicio	1.4.2	<b>En el ejercicio solo se pedía el registro de la paga extra. Cualquiera de los asientos de Julio</b>		
Fecha	Cuenta	Denominación de la cuenta	DEBE	HABER
31-ene	640	Sueldos y salarios	24.500,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		3.990,00
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		1.470,00
	465	Remuneraciones pendientes de pago		3.500,00
	572	Bancos ...		15.540,00
31-ene	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	7.840,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		7.840,00
28-feb	640	Sueldos y salarios	24.500,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		3.990,00
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		1.470,00
	465	Remuneraciones pendientes de pago		3.500,00
	572	Bancos ...		15.540,00
28-feb	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	7.840,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		7.840,00
31-mar	640	Sueldos y salarios	24.500,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		3.990,00
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		1.470,00
	465	Remuneraciones pendientes de pago		3.500,00
	572	Bancos ...		15.540,00
31-mar	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	7.840,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		7.840,00
30-abr	640	Sueldos y salarios	24.500,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		3.990,00
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		1.470,00
	465	Remuneraciones pendientes de pago		3.500,00
	572	Bancos ...		15.540,00
30-abr	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	7.840,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		7.840,00
31-may	640	Sueldos y salarios	24.500,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		3.990,00
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		1.470,00
	465	Remuneraciones pendientes de pago		3.500,00
	572	Bancos ...		15.540,00
31-may	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	7.840,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		7.840,00
30-jun	640	Sueldos y salarios	24.500,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		3.990,00
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		1.470,00
	465	Remuneraciones pendientes de pago		3.500,00
	572	Bancos ...		15.540,00
30-jun	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	7.840,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		7.840,00
Fecha	Cuenta	Denominación de la cuenta	DEBE	HABER

15-jul	544	Créditos a corto plazo al personal	3.500,00	
	572	Bancos ...		3.500,00
15-jul	460	Anticipos de remuneraciones	700,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		700,00
<b>Fecha</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Denominación de la cuenta - Opción A (todo en el mismo asiento)</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
31-jul	640	Sueldos y salarios	24.500,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		7.980,00
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		1.470,00
	465	Remuneraciones pendientes de pago	17.500,00	
	544	Créditos a corto plazo al personal		350,00
	460	Anticipos de remuneraciones		700,00
	572	Bancos ...		31.500,00
31-jul	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	7.840,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		7.840,00
<b>Fecha</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Denominación de la cuenta -Opción B (separar el extra y la paga ordinaria)</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
31-jul	465	Remuneraciones pendientes de pago	21.000,00	
	460	Anticipos de remuneraciones		3.990,00
	572	Bancos ...		17.010,00
31-jul	640	Sueldos y salarios	24.500,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		3.990,00
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		1.470,00
	465	Remuneraciones pendientes de pago		3.500,00
	544	Créditos a corto plazo al personal		350,00
	460	Anticipos de remuneraciones		700,00
	572	Bancos ...		14.490,00
31-jul	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	7.840,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		7.840,00

Ejercicio	1.4.3	X - 0,06 * (14 / 12) X - 0,2 X = 21.900 --> Sueldo bruto mensual = X = 21.900/0,73 = <b>30.000,00</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Denominación de la cuenta -</b>	<b>PAGA ORDINARIA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	640	Sueldos y salarios		35.000,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas			6.000,00
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores			2.100,00
	465	Remuneraciones pendientes de pago			5.000,00
	572	Bancos ...			<b>21.900,00</b>
	642	Seguridad Social a cargo de la empresa		10.500,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores			10.500,00
<b>Fecha</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Denominación de la cuenta -</b>	<b>PAGA EXTRAORDINARIA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	640	Sueldos y salarios		35.000,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas			12.000,00
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores			2.100,00
	465	Remuneraciones pendientes de pago		25.000,00	
	572	Bancos ...			45.900,00
	642	Seguridad Social a cargo de la empresa		10.500,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores			10.500,00
<b>Fecha</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Denominación de la cuenta -</b>	<b>PAGA EXTRA (de otra forma)</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	465	Remuneraciones pendientes de pago		30.000,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas			6.000,00
	572	Bancos ...			24.000,00
	640	Sueldos y salarios		35.000,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas			6.000,00
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores			2.100,00
	465	Remuneraciones pendientes de pago			5.000,00
	572	Bancos ...			21.900,00
	642	Seguridad Social a cargo de la empresa		10.500,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores			10.500,00

Ejercicio	1.4.3	Sin periodificar el gasto de personal. No recomendable por no considerar el devengo real			
<b>Fecha</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Denominación de la cuenta -</b>	<b>PAGA ORDINARIA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>

	640 Sueldos y salarios	30.000,00	
	4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		6.000,00
	476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores		2.100,00
	572 Bancos ...		<b>21.900,00</b>
	642 Seguridad Social a cargo de la empresa	10.500,00	
	476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores		10.500,00

Ejercicio	1.4.1	6X-0,19X-700-350 = 22.222 --> Sueldo bruto = X = 23.272/0 31.029,33		
Fecha	Cuenta	Denominación de la cuenta	DEBE	HABER
31-ene	640	Sueldos y salarios	31.029,33	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		5.895,57
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		1.861,76
	460	Anticipos de remuneraciones		700,00
	543	Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado		350,00
	572	Bancos ...		22.222,00
31-ene	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	10.239,68	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		10.239,68

Ejercicio	1.4.2	<b>En el ejercicio solo se pedía el registro de la paga extra. Cualquiera de los asientos de Julio</b>		
Fecha	Cuenta	Denominación de la cuenta	DEBE	HABER
31-ene	640	Sueldos y salarios	24.500,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		3.990,00
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		1.470,00
	465	Remuneraciones pendientes de pago		3.500,00
	572	Bancos ...		15.540,00
31-ene	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	7.840,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		7.840,00
28-feb	640	Sueldos y salarios	24.500,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		3.990,00
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		1.470,00
	465	Remuneraciones pendientes de pago		3.500,00
	572	Bancos ...		15.540,00
28-feb	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	7.840,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		7.840,00
31-mar	640	Sueldos y salarios	24.500,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		3.990,00
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		1.470,00
	465	Remuneraciones pendientes de pago		3.500,00
	572	Bancos ...		15.540,00
31-mar	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	7.840,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		7.840,00
30-abr	640	Sueldos y salarios	24.500,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		3.990,00
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		1.470,00
	465	Remuneraciones pendientes de pago		3.500,00
	572	Bancos ...		15.540,00
30-abr	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	7.840,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		7.840,00
31-may	640	Sueldos y salarios	24.500,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		3.990,00
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		1.470,00
	465	Remuneraciones pendientes de pago		3.500,00
	572	Bancos ...		15.540,00
31-may	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	7.840,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		7.840,00
30-jun	640	Sueldos y salarios	24.500,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		3.990,00
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		1.470,00
	465	Remuneraciones pendientes de pago		3.500,00
	572	Bancos ...		15.540,00
30-jun	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	7.840,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		7.840,00
Fecha	Cuenta	Denominación de la cuenta	DEBE	HABER

15-jul	544	Créditos a corto plazo al personal	3.500,00	
	572	Bancos ...		3.500,00
15-jul	460	Anticipos de remuneraciones	700,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		700,00
<b>Fecha</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Denominación de la cuenta - Opción A (todo en el mismo asiento)</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
31-jul	640	Sueldos y salarios	24.500,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		7.980,00
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		1.470,00
	465	Remuneraciones pendientes de pago	17.500,00	
	544	Créditos a corto plazo al personal		350,00
	460	Anticipos de remuneraciones		700,00
	572	Bancos ...		31.500,00
31-jul	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	7.840,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		7.840,00
<b>Fecha</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Denominación de la cuenta -Opción B (separar el extra y la paga ordinaria)</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
31-jul	465	Remuneraciones pendientes de pago	21.000,00	
	460	Anticipos de remuneraciones		3.990,00
	572	Bancos ...		17.010,00
31-jul	640	Sueldos y salarios	24.500,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		3.990,00
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		1.470,00
	465	Remuneraciones pendientes de pago		3.500,00
	544	Créditos a corto plazo al personal		350,00
	460	Anticipos de remuneraciones		700,00
	572	Bancos ...		14.490,00
31-jul	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	7.840,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		7.840,00

Ejercicio	1.4.3	X - 0,06 * (14 / 12) X - 0,2 X = 21.900 --> Sueldo bruto mensual = X = 21.900/0,73 = <b>30.000,00</b>			
Fecha	Cuenta	Denominación de la cuenta -	PAGA ORDINARIA	DEBE	HABER
	640	Sueldos y salarios		35.000,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas			6.000,00
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores			2.100,00
	465	Remuneraciones pendientes de pago			5.000,00
	572	Bancos ...			<b>21.900,00</b>
	642	Seguridad Social a cargo de la empresa		10.500,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores			10.500,00
Fecha	Cuenta	Denominación de la cuenta -	PAGA EXTRAORDINARIA	DEBE	HABER
	640	Sueldos y salarios		35.000,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas			12.000,00
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores			2.100,00
	465	Remuneraciones pendientes de pago		25.000,00	
	572	Bancos ...			45.900,00
	642	Seguridad Social a cargo de la empresa		10.500,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores			10.500,00
Fecha	Cuenta	Denominación de la cuenta -	PAGA EXTRA (de otra forma)	DEBE	HABER
	465	Remuneraciones pendientes de pago		30.000,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas			6.000,00
	572	Bancos ...			24.000,00
	640	Sueldos y salarios		35.000,00	
	4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas			6.000,00
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores			2.100,00
	465	Remuneraciones pendientes de pago			5.000,00
	572	Bancos ...			21.900,00
	642	Seguridad Social a cargo de la empresa		10.500,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores			10.500,00

Ejercicio	1.4.3	Sin periodificar el gasto de personal. No recomendable por no considerar el devengo real			
Fecha	Cuenta	Denominación de la cuenta -	PAGA ORDINARIA	DEBE	HABER

	640 Sueldos y salarios	30.000,00	
	4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		6.000,00
	476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores		2.100,00
	572 Bancos ...		<b>21.900,00</b>
	642 Seguridad Social a cargo de la empresa	10.500,00	
	476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores		10.500,00

ARABA  
Libro Diario Pagina 54

Fecha	Cta	Denominación de la cuenta	DEBE	HABER
2-oct	1	254 Créditos a largo plazo al personal 572 Bancos ...	1.260,00	1.260,00
15-oct	2	460 Anticipos de remuneraciones 572 Bancos ...	6.000,00	6.000,00
30-oct	3	640 Sueldos y salarios 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores 254 Créditos a largo plazo al personal 460 Anticipos de remuneraciones 465 Remuneraciones pendientes de pago 572 Bancos ...	20.000,00	3.000,00 1.200,00 35,00 6.000,00 1.200,00 8.565,00
30-oct	4	642 Seguridad Social a cargo de la empresa 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores	5.600,00	5.600,00
5-nov	5	460 Anticipos de remuneraciones 572 Bancos ... 544 Créditos a corto plazo al personal 572 Bancos ...	300,00 6.000,00	300,00 6.000,00
20-nov	6	465 Remuneraciones pendientes de pago 572 Bancos ...	1.200,00	1.200,00
30-nov	7	640 Sueldos y salarios 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores 254 Créditos a largo plazo al personal 460 Anticipos de remuneraciones 544 Créditos a corto plazo al personal 572 Bancos ...	20.000,00	3.000,00 1.200,00 35,00 300,00 500,00 14.965,00
		642 Seguridad Social a cargo de la empresa 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores	5.600,00	5.600,00
22-dic	8	640 Sueldos y salarios 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores 254 Créditos a largo plazo al personal 544 Créditos a corto plazo al personal 572 Bancos ...	20.000,00	3.000,00 1.200,00 35,00 500,00 15.265,00
	9	642 Seguridad Social a cargo de la empresa 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores	5.600,00	5.600,00
Reg	10	640 Sueldos y salarios 642 S.S. A cargo de la empresa 129 Resultado del ejercicio	76.800,00	60.000,00 16.800,00
Cierre	11	572 Bancos ... 252 Creditos a largo plazo 476 S.S. Acreedora 4751 H.P., acreedora por retenciones practicadas 544 Creditos a c/p al personal 129 Resultado del ejercicio	53.555,00 20.400,00 9.000,00	1.155,00 5.000,00 76.800,00

Fecha	nº asiento	Nº de Cuenta	Denominación de la cuenta	DEBE	HABER
19-oct	1	217	Equipos para procesos de información	2.000,00	
		430	Clientes	500,00	
		572	Bancos ...	250,00	
		520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito		1.150,00
		112	Reserva legal		100,00
		100	Capital social		1.500,00
19-oct	2	430	Clientes		500,00
		572	Bancos ...	500,00	
19-oct	3	705	Prestaciones de servicios		750,00
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido		120,00
		430	Clientes	870,00	
19-oct	4	216	Mobiliario	150,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	24,00	
		523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo		174,00
19-oct	5	640	Sueldos y salarios	941,18	
		476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		56,47
		4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		84,71
		465	Remuneraciones pendientes de pago		800,00
	6	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	301,18	
		476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		301,18
19-oct	7	430	Clientes		870,00
		572	Bancos ...	870,00	
19-oct	8	465	Remuneraciones pendientes de pago	800,00	
		572	Bancos ...		800,00
19-oct	9	662	Intereses de deudas	50,00	
		572	Bancos ...		50,00
19-oct	10	520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito	1.150,00	
		170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito		1.150,00
19-oct	11	217	Equipos para procesos de información		2.000,00
		671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material	2.000,00	
Liq.IVA	12	472	Hacienda Pública, IVA soportado		24,00
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido	120,00	
		4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA		96,00
Reg.	13	705	Prestaciones de servicios	750,00	
		640	Sueldos y salarios		770,00
		642	Seguridad Social a cargo de la empresa		301,18
		662	Intereses de deudas		50,00
		671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material		2.000,00
		129	Resultado del ejercicio	2.542,35	
Cierre	14	217	Equipos para procesos de información		
		216	Mobiliario		150,00
		430	Clientes		
		572	Bancos ...		770,00
		100	Capital social	1.500,00	
		112	Reserva legal	100,00	
		129	Resultado del ejercicio		2.542,35
		170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	1.150,00	
		4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA	96,00	
		4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	84,71	
		476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	357,65	
		520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito		
		523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	174,00	

**BALANCE ABREVIADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X**

<b>ACTIVO</b>	<b>X3</b>	<b>X2</b>	<b>X1</b>
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	6.450,00	6.150,00	150,00
I. Inmovilizado intangible			
II. Inmovilizado material	6.450,00	6.150,00	150,00
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	13.053,00	9.965,00	770,00
II. Existencias			
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar			
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	2.900,00	4.350,00	
3. Otros deudores	264,00	468,00	
V. Inversiones financieras a corto plazo	300,00	300,00	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	9.589,00	4.847,00	770,00
<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	<b>19.503,00</b>	<b>16.115,00</b>	<b>920,00</b>

<b>PATRIMONIO NETO y PASIVO</b>	<b>X3</b>	<b>X2</b>	<b>X1</b>
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	2.748,88	3.319,47	(942,35)
A-I) Fondos propios			
I. Capital			
1. Capital escriturado	6.500,00	6.500,00	1.500,00
III. Reservas	100,00	100,00	100,00
V. Resultados de ejercicios anteriores	(3.280,53)	(2.542,35)	
VII. Resultado del ejercicio	(570,59)	(738,18)	(2.542,35)
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>		9.960,00	1.150,00
II. Deudas a largo plazo			
1. Deudas con entidades de crédito		4.000,00	1.150,00
3. Otras deudas a largo plazo		5.960,00	
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	16.754,12	2.835,53	712,35
III. Deudas a corto plazo			
1. Deudas con entidades de crédito	4.000,00	1.150,00	
3. Otras deudas a corto plazo	6.308,00	174,00	174,00
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar			
2. Otros acreedores	6.446,12	1.511,53	538,35
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>	<b>19.503,00</b>	<b>16.115,00</b>	<b>920,00</b>

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE  
200X**

	<b>X3</b>	<b>X2</b>	<b>X1</b>
1. Importe neto de la cifra de negocios	15.000,00	5.825,00	750,00
4. Aprovisionamientos			
6. Gastos de personal	(10.870,59)	(2.733,18)	(1.242,35)
7. Otros gastos de explotación	(4.450,00)	(1.580,00)	
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		(1.750,00)	(2.000,00)
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>	<b>(320,59)</b>	<b>(238,18)</b>	<b>(2.492,35)</b>
13. Gastos financieros	(250,00)	(500,00)	(50,00)
<b>B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b>	<b>(250,00)</b>	<b>(500,00)</b>	<b>(50,00)</b>
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>	<b>(570,59)</b>	<b>(738,18)</b>	<b>(2.542,35)</b>
17. Impuestos sobre beneficios			
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)</b>	<b>(570,59)</b>	<b>(738,18)</b>	<b>(2.542,35)</b>

## DOSDOS. Libro diario

Página 57

Fecha	nº asiento	Nº de Cuenta	Denominación de la cuenta	DEBE	HABER
19-oct	888	572	Bancos ...	5.000,00	
		100	Capital social		10.000,00
		430	Clientes	4.000,00	
		410	Acreedores por prestaciones de servicios		2.000,00
		173	Proveedores de inmovilizado a largo plazo		9.800,00
		621	Arrendamientos y cánones	3.000,00	
		662	Intereses de deudas	800,00	
		218	Elementos de transporte	10.000,00	
		170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito		8.000,00
		217	Equipos para procesos de información	7.000,00	
		216	Mobiliario	5.000,00	
		628	Suministros	2.000,00	
		640	Sueldos y salarios	4.000,00	
		705	Prestaciones de servicios		11.000,00
Liq.IVA	889	472	Hacienda Pública, IVA soportado		
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido		
		4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA		
Reg.	890	621	Arrendamientos y cánones		3.000,00
		662	Intereses de deudas		800,00
		628	Suministros		2.000,00
		640	Sueldos y salarios		4.000,00
		705	Prestaciones de servicios	11.000,00	
		129	Resultado del ejercicio		1.200,00
Cierre	891	572	Bancos ...		5.000,00
		100	Capital social	10.000,00	
		430	Clientes		4.000,00
		410	Acreedores por prestaciones de servicios	2.000,00	
		173	Proveedores de inmovilizado a largo plazo	9.800,00	
		218	Elementos de transporte		10.000,00
		170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	8.000,00	
		217	Equipos para procesos de información		7.000,00
		216	Mobiliario		5.000,00
		129	Resultado del ejercicio	1.200,00	
Apertura	1	100	Capital social		10.000,00
		129	Resultado del ejercicio		1.200,00
		170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito		8.000,00
		173	Proveedores de inmovilizado a largo plazo		9.800,00
		410	Acreedores por prestaciones de servicios		2.000,00
		216	Mobiliario	5.000,00	
		217	Equipos para procesos de información	7.000,00	
		218	Elementos de transporte	10.000,00	
		430	Clientes	4.000,00	
		572	Bancos ...	5.000,00	
2-oct	2	129	Resultado del ejercicio	1.200,00	
		112	Reserva legal		1.200,00
31-oct	3	628	Suministros	600,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	96,00	
		410	Acreedores por prestaciones de servicios		696,00
31-oct	4	410	Acreedores por prestaciones de servicios	696,00	
		572	Bancos ...		696,00
31-oct	5	629	Otros servicios	800,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	128,00	
		410	Acreedores por prestaciones de servicios		928,00
31-oct	6	410	Acreedores por prestaciones de servicios	928,00	
		572	Bancos ...		928,00
15-nov	7	705	Prestaciones de servicios		1.200,00
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido		192,00

		430	Clientes	1.392,00	
30-nov	8	622	Reparaciones y conservación	600,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	96,00	
		410	Acreedores por prestaciones de servicios		696,00
10-dic	9	410	Acreedores por prestaciones de servicios	1.500,00	
		572	Bancos ...		1.500,00
19-dic	10	218	Elementos de transporte		10.000,00
		771	Beneficios procedentes del inmovilizado materia		8.000,00
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido		2.880,00
		543	Créditos a corto plazo por enajenación de inmov	20.880,00	
19-dic	11	543	Créditos a corto plazo por enajenación de inmov		20.880,00
		572	Bancos ...	20.880,00	
23-dic	12	640	Sueldos y salarios	6.250,00	
		476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		375,00
		4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones pra		875,00
		572	Bancos ...		5.000,00
23-dic	13	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	2.000,00	
		476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		2.000,00
27-dic	14	662	Intereses de deudas	400,00	
		572	Bancos ...		400,00
28-dic	15	170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	4.000,00	
		572	Bancos ...		4.000,00
29-dic	16	769	Otros ingresos financieros		20,00
		572	Bancos ...	20,00	
Liq.IVA	17	472	Hacienda Pública, IVA soportado		320,00
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido	3.072,00	
		4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA		2.752,00
Reg.	18	705	Prestaciones de servicios	1.200,00	
		769	Otros ingresos financieros	20,00	
		771	Beneficios procedentes del inmovilizado materia	8.000,00	
		622	Reparaciones y conservación		600,00
		628	Suministros		600,00
		629	Otros servicios		800,00
		640	Sueldos y salarios		6.250,00
		642	Seguridad Social a cargo de la empresa		2.000,00
		662	Intereses de deudas		400,00
		129	Resultado del ejercicio	1.430,00	
Cierre	19	100	Capital social	10.000,00	
		112	Reserva legal	1.200,00	
		129	Resultado del ejercicio		1.430,00
		170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	4.000,00	
		173	Proveedores de inmovilizado a largo plazo	9.800,00	
		410	Acreedores por prestaciones de servicios	1.196,00	
		4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA	2.752,00	
		4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones pra	875,00	
		476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	2.375,00	
		216	Mobiliario		5.000,00
		217	Equipos para procesos de información		7.000,00
		430	Clientes		5.392,00
		572	Bancos ...		13.376,00
X3 Apertura	1	100	Capital social		10.000,00
		112	Reserva legal		1.200,00
		129	Resultado del ejercicio	1.430,00	
		170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito		4.000,00
		173	Proveedores de inmovilizado a largo plazo		9.800,00
		410	Acreedores por prestaciones de servicios		1.196,00
		4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA		2.752,00
		4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones pra		875,00
		476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		2.375,00
		216	Mobiliario	5.000,00	
		217	Equipos para procesos de información	7.000,00	
		430	Clientes	5.392,00	
		572	Bancos ...	13.376,00	

**BALANCE ABREVIADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X**

<b>ACTIVO</b>	<b>X2</b>	<b>X1</b>
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	12.000,00	22.000,00
I. Inmovilizado intangible		
II. Inmovilizado material	12.000,00	22.000,00
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	18.768,00	9.000,00
II. Existencias		
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	5.392,00	4.000,00
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		
3. Otros deudores		
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		
V. Inversiones financieras a corto plazo		
VI. Periodificaciones a corto plazo.		
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	13.376,00	5.000,00
<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	<b>30.768,00</b>	<b>31.000,00</b>

<b>PATRIMONIO NETO y PASIVO</b>	<b>X2</b>	<b>X1</b>
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	9.770,00	11.200,00
A-I) Fondos propios		
I. Capital		
1. Capital escriturado	10.000,00	10.000,00
III. Reservas	1.200,00	
V. Resultados de ejercicios anteriores		
VII. Resultado del ejercicio	(1.430,00)	1.200,00
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	13.800,00	17.800,00
II. Deudas a largo plazo		
1. Deudas con entidades de crédito	4.000,00	8.000,00
3. Otras deudas a largo plazo	9.800,00	9.800,00
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	7.198,00	2.000,00
III. Deudas a corto plazo		
1. Deudas con entidades de crédito		
3. Otras deudas a corto plazo		
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		
2. Otros acreedores	7.198,00	2.000,00
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>	<b>30.768,00</b>	<b>31.000,00</b>

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X**

	<b>X2</b>	<b>X1</b>
1. Importe neto de la cifra de negocios	1.200,00	11.000,00
4. Aprovisionamientos		
6. Gastos de personal	(8.250,00)	(4.000,00)
7. Otros gastos de explotación	(2.000,00)	(5.000,00)
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	8.000,00	
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>	<b>(1.050,00)</b>	<b>2.000,00</b>
13. Gastos financieros	(380,00)	(800,00)
<b>B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b>	<b>(380,00)</b>	<b>(800,00)</b>
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>	<b>(1.430,00)</b>	<b>1.200,00</b>
17. Impuestos sobre beneficios		
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)</b>	<b>(1.430,00)</b>	<b>1.200,00</b>

Fecha	n° asiento	N° de Cuenta	Libro diario		Página 60	
			GASIN		DEBE	HABER
			Denominación de la cuenta			
1-ene	1	572	Bancos ...	5.000,00		
		100	Capital social		10.000,00	
		430	Clientes	4.000,00		
		410	Acreeedores por prestaciones de servicios		2.000,00	
		112	Reserva legal		5.000,00	
		218	Elementos de transporte	10.000,00		
		170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito		8.000,00	
		217	Equipos para procesos de información	7.000,00		
		216	Mobiliario	5.000,00		
		129	Resultado del ejercicio		6.000,00	
2-ene	2	129	Resultado del ejercicio	6.000,00		
		112	Reserva legal		6.000,00	
30-ene	3	640	Sueldos y salarios	20.000,00		
		476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		1.200,00	
		4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones p		4.000,00	
		465	Remuneraciones pendientes de pago		13.000,00	
		572	Bancos ...		1.800,00	
30-ene	4	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	5.600,00		
		476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		5.600,00	
5-feb	5	520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito		25.000,00	
		572	Bancos ...	25.000,00		
7-feb	6	465	Remuneraciones pendientes de pago	13.000,00		
		572	Bancos ...		13.000,00	
9-feb	7	705	Prestaciones de servicios		150.000,00	
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido		24.000,00	
		430	Clientes	174.000,00		
9-feb	8	430	Clientes		87.000,00	
		572	Bancos ...	87.000,00		
10-feb	9	460	Anticipos de remuneraciones	500,00		
		572	Bancos ...		500,00	
11-feb	10	544	Créditos a corto plazo al personal	7.200,00		
		572	Bancos ...		7.200,00	
25-feb	11	628	Suministros	700,00		
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	112,00		
		572	Bancos ...		812,00	
25-feb	12	629	Otros servicios	800,00		
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	128,00		
		572	Bancos ...		928,00	
26-feb	13	430	Clientes		87.000,00	
		572	Bancos ...	87.000,00		
28-feb	14	640	Sueldos y salarios	20.000,00		
		476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		1.200,00	
		4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones p		4.000,00	
		460	Anticipos de remuneraciones		500,00	
		544	Créditos a corto plazo al personal		600,00	
		572	Bancos ...		13.700,00	
28-feb	15	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	5.600,00		
		476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		5.600,00	
28-mar	16	752	Ingresos por arrendamientos		3.000,00	
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido		480,00	
		440	Deudores	3.480,00		
31-mar	17	640	Sueldos y salarios	20.000,00		
		476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		1.200,00	
		4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones p		4.000,00	
		544	Créditos a corto plazo al personal		600,00	
		572	Bancos ...		14.200,00	
31-mar	18	642	Seguridad Social a cargo de la empresa	5.600,00		
		476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		5.600,00	
31-mar	19	472	Hacienda Pública, IVA soportado		240,00	
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido	24.480,00		
		4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA		24.240,00	
3-abr	20	622	Reparaciones y conservación	1.000,00		
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	160,00		
		410	Acreeedores por prestaciones de servicios		1.160,00	
13-abr	21	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	20.400,00		
		4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones p	12.000,00		
		4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA	24.240,00		
		572	Bancos ...		56.640,00	
15-abr	22	440	Deudores		3.480,00	
		572	Bancos ...	3.480,00		
17-abr	23	410	Acreeedores por prestaciones de servicios	1.160,00		
		572	Bancos ...		1.160,00	

30-abr	24	640 Sueldos y salarios 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones p 544 Créditos a corto plazo al personal 572 Bancos ...	20.000,00 1.200,00 4.000,00 600,00 14.200,00	1.200,00 4.000,00 600,00 14.200,00
30-abr	25	642 Seguridad Social a cargo de la empresa 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores	5.600,00 5.600,00	5.600,00 5.600,00
4-may	26	628 Suministros 472 Hacienda Pública, IVA soportado 572 Bancos ...	850,00 136,00 986,00	986,00
4-may	27	629 Otros servicios 472 Hacienda Pública, IVA soportado 572 Bancos ...	900,00 144,00 1.044,00	1.044,00
5-may	28	754 Ingresos por comisiones 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 572 Bancos ...	10.000,00 1.600,00 11.600,00	10.000,00 1.600,00
10-may	29	623 Servicios de profesionales independientes 472 Hacienda Pública, IVA soportado 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones p 410 Acreedores por prestaciones de servicios	1.500,00 240,00 300,00 1.440,00	300,00 1.440,00
15-may	30	625 Primas de seguros 572 Bancos ...	2.000,00 2.000,00	2.000,00 2.000,00
31-may	31	640 Sueldos y salarios 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones p 544 Créditos a corto plazo al personal 572 Bancos ...	20.000,00 1.200,00 4.000,00 600,00 14.200,00	1.200,00 4.000,00 600,00 14.200,00
31-may	32	642 Seguridad Social a cargo de la empresa 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores	5.600,00 5.600,00	5.600,00 5.600,00
10-jun	33	410 Acreedores por prestaciones de servicios 572 Bancos ...	1.440,00 1.440,00	1.440,00 1.440,00
27-jun	34	662 Intereses de deudas 572 Bancos ...	900,00 900,00	900,00 900,00
29-jun	35	762 Ingresos de créditos 473 Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta 572 Bancos ...	20,00 20,00	20,00
30-jun	36	640 Sueldos y salarios 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones p 544 Créditos a corto plazo al personal 572 Bancos ...	20.000,00 1.200,00 4.000,00 600,00 14.200,00	1.200,00 4.000,00 600,00 14.200,00
30-jun	37	642 Seguridad Social a cargo de la empresa 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores	5.600,00 5.600,00	5.600,00 5.600,00
31-mar	38	472 Hacienda Pública, IVA soportado 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA	680,00 1.600,00 920,00	680,00 920,00
Reg.	39	705 Prestaciones de servicios 752 Ingresos por arrendamientos 754 Ingresos por comisiones 762 Ingresos de créditos 622 Reparaciones y conservación 623 Servicios de profesionales independientes 625 Primas de seguros 628 Suministros 629 Otros servicios 640 Sueldos y salarios 642 Seguridad Social a cargo de la empresa 662 Intereses de deudas 129 Resultado del ejercicio	150.000,00 3.000,00 10.000,00 20,00 1.000,00 1.500,00 2.000,00 1.550,00 1.700,00 120.000,00 33.600,00 900,00 770,00	1.000,00 1.500,00 2.000,00 1.550,00 1.700,00 120.000,00 33.600,00 900,00 770,00
Cierre	40	100 Capital social 112 Reserva legal 129 Resultado del ejercicio 170 Deudas a largo plazo con entidades de crédito 410 Acreedores por prestaciones de servicios 4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones p 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores 520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito 216 Mobiliario 217 Equipos para procesos de información 218 Elementos de transporte 430 Clientes 473 Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta 544 Créditos a corto plazo al personal 572 Bancos ...	10.000,00 11.000,00 770,00 8.000,00 2.000,00 920,00 12.300,00 20.400,00 25.000,00 5.000,00 7.000,00 10.000,00 4.000,00 4.200,00 60.190,00	5.000,00 7.000,00 10.000,00 4.000,00 4.200,00 60.190,00

**BALANCE ABREVIADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X**

<b>ACTIVO</b>	<b>X8</b>	<b>X7</b>
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	22.000,00	22.000,00
I. Inmovilizado intangible		
II. Inmovilizado material	22.000,00	22.000,00
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	68.390,00	9.000,00
II. Existencias		
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	4.000,00	4.000,00
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		
3. Otros deudores		
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		
V. Inversiones financieras a corto plazo	4.200,00	
VI. Periodificaciones a corto plazo.		
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	60.190,00	5.000,00
<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	<b>90.390,00</b>	<b>31.000,00</b>
<b>PATRIMONIO NETO y PASIVO</b>	<b>X8</b>	<b>X7</b>
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	21.770,00	21.000,00
A-I) Fondos propios		
I. Capital		
1. Capital escriturado	10.000,00	10.000,00
III. Reservas	11.000,00	5.000,00
V. Resultados de ejercicios anteriores		
VII. Resultado del ejercicio	770,00	6.000,00
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	8.000,00	8.000,00
II. Deudas a largo plazo		
1. Deudas con entidades de crédito	8.000,00	8.000,00
3. Otras deudas a largo plazo		
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	60.620,00	2.000,00
III. Deudas a corto plazo		
1. Deudas con entidades de crédito	25.000,00	
3. Otras deudas a corto plazo		
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		
2. Otros acreedores	35.620,00	2.000,00
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>	<b>90.390,00</b>	<b>31.000,00</b>
<b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X</b>	<b>X8</b>	<b>X7</b>
1. Importe neto de la cifra de negocios	163.000,00	
4. Aprovisionamientos		
6. Gastos de personal	(153.600,00)	
7. Otros gastos de explotación	(7.750,00)	
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>	1.650,00	
12. Ingresos financieros	20,00	
13. Gastos financieros	(900,00)	
<b>B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b>	(880,00)	
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>	770,00	
17. Impuestos sobre beneficios		
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)</b>	<b>770,00</b>	

SALVA S.A.				
Libro Diario				
Fecha	As.	Cta y denominación de la cuenta	DEBE	HABER
Apertura	1	100 Capital social 300 Mercaderías A	1.200,00	1.200,00
Cierre		100 Capital social 300 Mercaderías A	1.200,00	1.200,00
Apertura	1	100 Capital social 300 Mercaderías A	1.200,00	1.200,00
	2	700 Ventas de mercaderías 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 430 Clientes	885,00	750,00 135,00
	3	600 Compras de mercaderías 472 Hacienda Pública, IVA soportado 400 Proveedores	2.000,00 360,00	2.360,00
	4	700 Ventas de mercaderías 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 430 Clientes	1.416,00	1.200,00 216,00
	5	600 Compras de mercaderías 472 Hacienda Pública, IVA soportado 400 Proveedores	3.000,00 540,00	3.540,00
IVA	6	477 Hacienda Pública, IVA repercutido 472 Hacienda Pública, IVA soportado 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA	351,00 549,00	900,00
VE	7	300 Mercaderías A 300 Mercaderías A 610 Variación de existencias de mercaderías	4.700,00	1.200,00 3.500,00
reg.	8	700 Ventas de mercaderías 600 Compras de mercaderías 610 Variación de existencias de mercaderías 129 Resultado del ejercicio	1.950,00 3.500,00	5.000,00 450,00
Cierre	9	100 Capital social 129 Resultado del ejercicio 300 Mercaderías A 400 Proveedores 430 Clientes 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA	1.200,00 450,00 5.900,00	4.700,00 2.301,00 549,00
Apertura	1	100 Capital social 129 Resultado del ejercicio 300 Mercaderías A 400 Proveedores 430 Clientes 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA	4.700,00 2.301,00 549,00	1.200,00 450,00 5.900,00
	2	129 Resultado del ejercicio 112 Reserva legal	450,00	450,00
	3	700 Ventas de mercaderías 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 430 Clientes	6.549,00	5.550,00 999,00
	4	600 Compras de mercaderías 472 Hacienda Pública, IVA soportado 400 Proveedores	75.000,00 13.500,00	88.500,00
	5	700 Ventas de mercaderías 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 430 Clientes	78.470,00	66.500,00 11.970,00
	6	600 Compras de mercaderías 472 Hacienda Pública, IVA soportado 400 Proveedores	55.500,00 9.990,00	65.490,00
	7	700 Ventas de mercaderías 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 430 Clientes	137.446,40	116.480,00 20.966,40
	8	430 Clientes 572 Bancos ...	224.766,40	224.766,40
	9	400 Proveedores 572 Bancos ...	159.890,00	159.890,00
	10 iva	477 Hacienda Pública, IVA repercutido 472 Hacienda Pública, IVA soportado 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA 4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA	33.935,40	23.490,00 549,00 9.896,40
VE	11 ve	300 Mercaderías A 300 Mercaderías A 610 Variación de existencias de mercaderías	800,00 3.900,00	4.700,00
reg.	12 reg	700 Ventas de mercaderías 600 Compras de mercaderías 610 Variación de existencias de mercaderías	188.530,00	130.500,00 3.900,00

		129	Resultado del ejercicio		54.130,00
Cierre	13	100	Capital social	1.200,00	
	cie	112	Reserva legal	450,00	
		129	Resultado del ejercicio	54.130,00	
		300	Mercaderías A		800,00
		400	Proveedores		
		430	Clientes		
		4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA	9.896,40	
		572	Bancos ...		64.876,40
20X3	1	100	Capital social		1.200,00
Apertura	A	112	Reserva legal		450,00
		129	Resultado del ejercicio		54.130,00
		300	Mercaderías A	800,00	
		400	Proveedores		
		430	Clientes		
		4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA		9.896,40
		572	Bancos ...	64.876,40	
20X3	2	129	Resultado del ejercicio		800,00
		121	Resultados negativos de ejercicios anteriores	800,00	
20X3	3	662	Intereses de deudas	50,00	
		626	Servicios bancarios y similares	10,00	
		572	Bancos ...		60,00
20X3	4	602	Compras de otros aprovisionamientos	50,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	9,00	
		400	Proveedores		59,00
20X3	5	400	Proveedores	59,00	
		572	Bancos ...		59,00
20X3	6	217	Equipos para procesos de información	1.000,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	180,00	
		523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo		1.180,00
20X3	7	523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	1.180,00	
		572	Bancos ...		1.180,00
20X3	8	622	Reparaciones y conservación	55,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	9,90	
		410	Acreedores por prestaciones de servicios		64,90
20X3	9	410	Acreedores por prestaciones de servicios	64,90	
		572	Bancos ...		64,90
20X3	10	602	Compras de otros aprovisionamientos	718,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	129,24	
		400	Proveedores		847,24
20X3	11	400	Proveedores	847,24	
		572	Bancos ...		847,24
20X3	12	705	Prestaciones de servicios		900,00
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido		162,00
		430	Clientes	1.062,00	
20X3	13	430	Clientes		1.062,00
		572	Bancos ...	1.062,00	
20X3	14	705	Prestaciones de servicios		1.800,00
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido		324,00
		430	Clientes	2.124,00	
20X3	15	430	Clientes		2.124,00
		572	Bancos ...	2.124,00	
20X3	16	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	2.000,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	360,00	
		410	Acreedores por prestaciones de servicios		2.360,00
20X3	17	705	Prestaciones de servicios		2.700,00
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido		486,00
		430	Clientes	3.186,00	
20X3	18	430	Clientes		3.186,00
		572	Bancos ...	3.186,00	
20X3	19	640	Sueldos y salarios	2.000,00	
		572	Bancos ...		2.000,00
20X3	20	570	Caja, euros	350,00	
		572	Bancos ...		350,00

20X3	21	705 Prestaciones de servicios 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 430 Clientes	4.248,00	3.600,00 648,00
20X3	22	430 Clientes 572 Bancos ...	4.248,00	4.248,00
20X3	23			
20X3	24	705 Prestaciones de servicios 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 430 Clientes	5.310,00	4.500,00 810,00
20X3	25	217 Equipos para procesos de información 671 Pérdidas procedentes del inmovilizado material 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 543 Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado	50,00 295,00	300,00 45,00
20X3	26	543 Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado 572 Bancos ...	295,00	295,00
20X3	27	662 Intereses de deudas 572 Bancos ...	55,00	55,00
20X3	28	650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables 430 Clientes	1.770,00	1.770,00
20X3	29	621 Arrendamientos y cánones 472 Hacienda Pública, IVA soportado 410 Acreedores por prestaciones de servicios	400,00 72,00	472,00
20X3	30	630 Impuesto sobre beneficios 4752 Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades	12,00	12,00
20X3	31	623 Servicios de profesionales independientes 472 Hacienda Pública, IVA soportado 410 Acreedores por prestaciones de servicios	400,00 72,00	472,00
31-dic liq-IVA	32i	477 Hacienda Pública, IVA repercutido 472 Hacienda Pública, IVA soportado 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA 4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA	2.475,00	832,14 0,00 1.642,86
20X3 reg.	33r R	705 Prestaciones de servicios 602 Compras de otros aprovisionamientos 621 Arrendamientos y cánones 622 Reparaciones y conservación 623 Servicios de profesionales independientes 626 Servicios bancarios y similares 627 Publicidad, propaganda y relaciones públicas 630 Impuesto sobre beneficios 640 Sueldos y salarios 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables 662 Intereses de deudas 671 Pérdidas procedentes del inmovilizado material 129 Resultado del ejercicio	13.500,00	768,00 400,00 55,00 400,00 10,00 2.000,00 12,00 2.000,00 1.770,00 105,00 50,00 5.930,00
20X3 cierre	34c C	100 Capital social 112 Reserva legal 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores 129 Resultado del ejercicio 410 Acreedores por prestaciones de servicios 4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA 4752 Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades 520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito 206 Aplicaciones informáticas 216 Mobiliario 217 Equipos para procesos de información 300 Mercaderías A 570 Caja, euros 430 Clientes 572 Bancos ...	1.200,00 450,00 60.860,00 3.304,00 11.539,26 12,00	800,00 0,00 0,00 0,00 700,00 800,00 350,00 3.540,00 71.175,26

**SALVA S.A. BALANCE ABREVIADO**

<b>ACTIVO</b>		<b>20X1</b>	<b>20X2</b>	<b>20X3</b>
	<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.200,00</b>	<b>7.550,00</b>	<b>65.676,40</b>
	<b>II. Existencias</b>	<b>1.200,00</b>	<b>4.700,00</b>	<b>800,00</b>
300	Mercaderías A	1.200,00	4.700,00	800,00
	<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>		<b>2.850,00</b>	
430	Clientes		2.301,00	
4700	Hacienda Pública, deudora por IVA		549,00	
	<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>			<b>64.876,40</b>
572	Bancos ...			64.876,40
	<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	<b>1.200,00</b>	<b>7.550,00</b>	<b>65.676,40</b>

<b>PATRIMONIO NETO y PASIVO</b>		<b>20X1</b>	<b>20X2</b>	<b>20X3</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>1.200,00</b>	<b>1.650,00</b>	<b>55.780,00</b>
	<b>A-I) Fondos propios</b>	<b>1.200,00</b>	<b>1.650,00</b>	<b>55.780,00</b>
	<b>I. Capital</b>	<b>1.200,00</b>	<b>1.200,00</b>	<b>1.200,00</b>
100	Capital social	1.200,00	1.200,00	1.200,00
	<b>III. Reservas</b>			<b>450,00</b>
112	Reserva legal			450,00
	<b>VII. Resultado del ejercicio</b>		<b>450,00</b>	<b>54.130,00</b>
129	Resultado del ejercicio		450,00	54.130,00
	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>		<b>5.900,00</b>	<b>9.896,40</b>
	<b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>		<b>5.900,00</b>	<b>9.896,40</b>
400	Proveedores		5.900,00	
4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA			9.896,40
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>	<b>1.200,00</b>	<b>7.550,00</b>	<b>65.676,40</b>

<b>SALVA S.A. ** CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA</b>		<b>20X1</b>	<b>20X2</b>	<b>20X3</b>
	<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>		<b>1.950,00</b>	<b>188.530,00</b>
700	Ventas de mercaderías		1.950,00	188.530,00
	<b>4. Aprovisionamientos</b>		<b>(1.500,00)</b>	<b>(134.400,00)</b>
600	Compras de mercaderías		(5.000,00)	(130.500,00)
610	Variación de existencias de mercaderías		3.500,00	(3.900,00)
	<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>		<b>450,00</b>	<b>54.130,00</b>
	<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>		<b>450,00</b>	<b>54.130,00</b>
	<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)</b>		<b>450,00</b>	<b>54.130,00</b>

NOVENDE  
LIBRO DIARIO

Fecha	Nº asiento	Nº de Cuenta	Denominación de la cuenta	DEBE	HABER
10-11-X8	1	100	Capital social		100.000,00
		572	Bancos ...	100.000,00	
18-dic	2	600	Compras de mercaderías	1.500,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	240,00	
		400	Proveedores		1.740,00
18-dic	3	600	Compras de mercaderías	200,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	32,00	
		410	Acreeedores por prestaciones de servicios		232,00
18-dic	4	410	Acreeedores por prestaciones de servicios	232,00	
		572	Bancos ...		232,00
19-dic	5	600	Compras de mercaderías	1.400,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	224,00	
		400	Proveedores		1.624,00
19-dic	6	600	Compras de mercaderías	270,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	43,20	
		410	Acreeedores por prestaciones de servicios		313,20
19-dic	7	410	Acreeedores por prestaciones de servicios	313,20	
		572	Bancos ...		313,20
20-dic	8	600	Compras de mercaderías	1.525,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	244,00	
		400	Proveedores		1.769,00
21-dic	9	600	Compras de mercaderías	1.500,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	240,00	
		400	Proveedores		1.740,00
23-dic	10	600	Compras de mercaderías	1.530,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	244,80	
		572	Bancos ...		1.774,80
24-dic	11	400	Proveedores	5.133,00	
		606	Descuentos sobre compras por pronto pago		442,50
		472	Hacienda Pública, IVA soportado		70,80
		572	Bancos ...		4.619,70
28-dic	12	621	Arrendamientos y cánones	2.586,21	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	413,79	
		572	Bancos ...		3.000,00
31-dic VE	13	300	Mercaderías A		
		300	Mercaderías A	7.482,50	
		610	Variación de existencias de mercaderías		7.482,50
IVA	14	472	Hacienda Pública, IVA soportado		1.610,99
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido		
		4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	1.610,99	
reg.	15	600	Compras de mercaderías		7.925,00
		606	Descuentos sobre compras por pronto pago	442,50	
		610	Variación de existencias de mercaderías	7.482,50	
		621	Arrendamientos y cánones		2.586,21
		129	Resultado del ejercicio	2.586,21	
Cierre	16	100	Capital social	100.000,00	
		129	Resultado del ejercicio		2.586,21
		400	Proveedores	1.740,00	
		300	Mercaderías A		7.482,50
		4700	Hacienda Pública, deudora por IVA		1.610,99
		572	Bancos ...		90.060,30

NOVENDE	PMPvble	Entradas			Salidas			Almacén		
		Descripción	Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio
	<b>Iniciales</b>									
18-dic-09	Compra	100	17,00	1.700				100	17,00	1.700,00
19-dic-09	Compra	100	16,70	1.670				200	16,85	3.370,00
20-dic-09	Compra	100	15,25	1.525				300	16,32	4.895,00
40.168,00	Compra	100	15,00	1.500				400	15,99	6.395,00
23-dic-09	Compra	100	15,30	1.530				500	15,85	7.925,00
24-dic-09	Dto compra			-443				500	14,97	7.482,50
	<b>PMPfijo</b>	<b>SUMAS-Medias</b>	<b>500</b>	<b>14,97</b>	<b>7.483</b>			<b>500</b>	<b>14,97</b>	<b>7.482,50</b>
NOVENDE	FIFO	Entradas			Salidas			Almacén		
		Descripción	Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio
	<b>Iniciales</b>									
18-dic-09	Compra	100	17,00	1.700				100	17	1.700,00
19-dic-09	Compra	100	16,70	1.670				100	17	1.700,00
								100	16,7	1.670,00
20-dic-09	Compra	100	15,25	1.525				100	17	1.700,00
								100	16,7	1.670,00
								100	15,25	1.525,00
21-dic-09	Compra	100	15,00	1.500				100	17	1.700,00
								100	16,7	1.670,00
								100	15,25	1.525,00
								100	15	1.500,00
23-dic-09	Compra	100	15,30	1.530				100	17	1.700,00
								100	16,7	1.670,00
								100	15,25	1.525,00
								100	15	1.500,00
								100	15,3	1.530,00
24-dic-09	Dto compra			-442,50				100	17	1.700,00
		100	-1,4	-140,00				100	15,3	1.530,00
		100	-1,525	-152,50				100	13,725	1.372,50
		100	-1,5	-150,00				100	13,5	1.350,00
								100	15,3	1.530,00
	<b>SUMAS-Medias</b>	<b>800</b>	<b>8,80</b>	<b>7.040</b>				<b>500</b>	<b>14,97</b>	<b>7.482,50</b>

**BALANCE ABREVIADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X**

ACTIVO	X1
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
I. Inmovilizado intangible	
II. Inmovilizado material	
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	99.153,79
II. Existencias	7.482,50
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	
3. Otros deudores	1.610,99
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	
V. Inversiones financieras a corto plazo	
VI. Periodificaciones a corto plazo.	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	90.060,30
<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	<b>99.153,79</b>

PATRIMONIO NETO y PASIVO	X1
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	97.413,79
A-I) Fondos propios	
I. Capital	
1. Capital escriturado	100.000,00
III. Reservas	
V. Resultados de ejercicios anteriores	
VII. Resultado del ejercicio	(2.586,21)
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	
II. Deudas a largo plazo	
1. Deudas con entidades de crédito	
3. Otras deudas a largo plazo	
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	1.740,00
III. Deudas a corto plazo	
1. Deudas con entidades de crédito	
3. Otras deudas a corto plazo	
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	
1. Proveedores por compras	1.740,00
2. Otros acreedores	
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>	<b>99.153,79</b>

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X**

	X1
1. Importe neto de la cifra de negocios	
4. Aprovisionamientos	
6. Gastos de personal	
7. Otros gastos de explotación	(2.586,21)
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>	<b>(2.586,21)</b>
12. Ingresos financieros	
13. Gastos financieros	
<b>B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b>	
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>	<b>(2.586,21)</b>
17. Impuestos sobre beneficios	
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)</b>	<b>(2.586,21)</b>

Fecha	nº asiento	Nº de Cuenta	Sivende Libro Diario	Página 70	DEBE	HABER
			Denominación de la cuenta			
Apertura X8	1	100	Capital social			15.000,00
		218	Elementos de transporte		12.000,00	
		300	Mercaderías A		1.000,00	
		572	Bancos ...		2.000,00	
18-dic	2	600	Compras de mercaderías		10.000,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado		1.600,00	
		400	Proveedores			11.600,00
18-dic	3	400	Proveedores		87,00	
		572	Bancos ...			87,00
18-dic	4	602	Compras de otros aprovisionamientos		100,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado		16,00	
		400	Proveedores			116,00
19-dic	5	608	Devoluciones de compras y operaciones similares			5.000,00
		472	Hacienda Pública, IVA soportado			800,00
		400	Proveedores		5.800,00	
19-dic	6	608	Devoluciones de compras y operaciones similares			500,00
		472	Hacienda Pública, IVA soportado			80,00
		400	Proveedores		580,00	
20-dic	7	602	Compras de otros aprovisionamientos		25,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado		4,00	
		572	Bancos ...			29,00
21-dic	8	600	Compras de mercaderías		1.050,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado		168,00	
		400	Proveedores			1.218,00
22-dic	9	700	Ventas de mercaderías			1.850,00
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido			296,00
		572	Bancos ...		2.146,00	
23-dic	10	700	Ventas de mercaderías			1.545,00
		705	Prestaciones de servicios			80,00
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido			260,00
		430	Clientes		1.885,00	
26-dic	11	430	Clientes			1.885,00
		706	Descuentos sobre ventas por pronto pago		65,00	
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido		10,40	
		572	Bancos ...		1.809,60	
27-dic	12	600	Compras de mercaderías		1.525,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado		244,00	
		400	Proveedores			1.769,00
27-dic	13	400	Proveedores		58,00	
		572	Bancos ...			58,00
28-dic	14	700	Ventas de mercaderías			1.375,00
		704	Ventas de envases y embalajes			200,00
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido			252,00
		430	Clientes		1.827,00	
31-dic VE	15	300	Mercaderías A			1.000,00
		300	Mercaderías A		8.000,00	
		610	Variación de existencias de mercaderías			7.000,00
31-dic VE	16	327	Envases			
		327	Envases		20,00	
		612	Variación de existencias de otros aprovisionamientos			20,00
31-dic IVA	17	472	Hacienda Pública, IVA soportado			1.152,00
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido		797,60	
		4700	Hacienda Pública, deudora por IVA		354,40	
31-dic reg.	18	700	Ventas de mercaderías		4.770,00	
		704	Ventas de envases y embalajes		200,00	
		705	Prestaciones de servicios		80,00	
		706	Descuentos sobre ventas por pronto pago			65,00
		600	Compras de mercaderías			12.575,00
		602	Compras de otros aprovisionamientos			125,00
		608	Devoluciones de compras y operaciones similares		5.500,00	
		610	Variación de existencias de mercaderías		7.000,00	
		612	Variación de existencias de otros aprovisionamientos		20,00	
		129	Resultado del ejercicio			4.805,00
		31-dic Cierre	19	100	Capital social	
129	Resultado del ejercicio				4.805,00	
400	Proveedores				8.178,00	
218	Elementos de transporte					12.000,00
300	Mercaderías A					8.000,00
327	Envases					20,00
430	Clientes					1.827,00
4700	Hacienda Pública, deudora por IVA					354,40
572	Bancos ...					5.781,60

**BALANCE ABREVIADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X**

<b>ACTIVO</b>	<b>X1</b>
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	12.000,00
<b>I. Inmovilizado intangible</b>	
<b>II. Inmovilizado material</b>	12.000,00
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	15.983,00
<b>II. Existencias</b>	8.020,00
<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>	
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	1.827,00
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	
3. Otros deudores	354,40
<b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo</b>	
<b>V. Inversiones financieras a corto plazo</b>	
<b>VI. Periodificaciones a corto plazo.</b>	
<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	5.781,60
<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	<b>27.983,00</b>

<b>PATRIMONIO NETO y PASIVO</b>	<b>X1</b>
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	19.805,00
<b>A-I) Fondos propios</b>	
<b>I. Capital</b>	
1. Capital escriturado	15.000,00
<b>III. Reservas</b>	
<b>V. Resultados de ejercicios anteriores</b>	
<b>VII. Resultado del ejercicio</b>	4.805,00
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>II. Deudas a largo plazo</b>	
1. Deudas con entidades de crédito	
3. Otras deudas a largo plazo	
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	8.178,00
<b>III. Deudas a corto plazo</b>	
1. Deudas con entidades de crédito	
3. Otras deudas a corto plazo	
<b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>	
1. Proveedores por compras	8.178,00
2. Otros acreedores	
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>	<b>27.983,00</b>

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X**

	<b>X1</b>
1. Importe neto de la cifra de negocios	4.985,00
4. Aprovisionamientos	(180,00)
6. Gastos de personal	
7. Otros gastos de explotación	
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>	4.805,00
12. Ingresos financieros	
13. Gastos financieros	
<b>B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b>	
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>	4.805,00
17. Impuestos sobre beneficios	
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)</b>	4.805,00

Fecha	nº asiento	Nº de Cuenta	RIALP Libro Diario Denominación de la cuenta	DEBE	HABER
	1	100	Capital social		100.000,00
		572	Bancos ...	100.000,00	
op: 1	2	600	Compras de mercaderías	510.000,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	81.600,00	
		400	Proveedores		591.600,00
op: 2	3	700	Ventas de mercaderías		595.000,00
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido		95.200,00
		572	Bancos ...	690.200,00	
op: 3	4	700	Ventas de mercaderías		380.000,00
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido		60.800,00
		430	Clientes	440.800,00	
op: 4	5	708	Devoluciones de ventas y operaciones s	190.000,00	
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido	30.400,00	
		430	Clientes		220.400,00
op: 5	6	600	Compras de mercaderías	220.000,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	35.200,00	
		572	Bancos ...		255.200,00
op: 6	7	700	Ventas de mercaderías		200.000,00
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido		32.000,00
		430	Clientes	232.000,00	
op: 7	8	600	Compras de mercaderías	130.000,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	20.800,00	
		400	Proveedores		150.800,00
op: 8	9	600	Compras de mercaderías	520.000,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	83.200,00	
		572	Bancos ...		603.200,00
op: 9	10	608	Devoluciones de compras y operaciones		104.000,00
		472	Hacienda Pública, IVA soportado		16.640,00
		572	Bancos ...	120.640,00	
op: 10	11	700	Ventas de mercaderías		1.275.000,00
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido		204.000,00
		430	Clientes	1.479.000,00	
31-dic VE	12	300	Mercaderías A		
		300	Mercaderías A	270.809,52	
		610	Variación de existencias de mercaderías		270.809,52
IVA	13	472	Hacienda Pública, IVA soportado		204.160,00
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido	361.600,00	
		4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA		157.440,00
reg.	14	700	Ventas de mercaderías	2.450.000,00	
		708	Devoluciones de ventas y operaciones s		190.000,00
		600	Compras de mercaderías		1.380.000,00
		608	Devoluciones de compras y operaciones	104.000,00	
		610	Variación de existencias de mercaderías	270.809,52	
		129	Resultado del ejercicio		1.254.809,52
Cierre	15	100	Capital social	100.000,00	
		129	Resultado del ejercicio	1.254.809,52	
		400	Proveedores	742.400,00	
		4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA	157.440,00	
		300	Mercaderías A		270.809,52
		430	Clientes		1.931.400,00
		572	Bancos ...		52.440,00

Stock,S.L.	PMPvble	Entradas			Salidas			Almacén		
		Descripción	Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio
	<b>Iniciales</b>									
	Compra	5.000	102,00	510.000				5.000	102,00	510.000,00
	venta				2.500	102,00	255.000	2.500	102,00	255.000,00
	venta				1.000	102,00	102.000	1.500	102,00	153.000,00
	Compra	2.000	110,00	220.000				3.500	106,57	373.000,00
	venta				1.000	106,57	106.571	2.500	106,57	266.428,57
	Compra	1.000	130,00	130.000				3.500	113,27	396.428,57
	Compra	4.000	104,00	416.000				7.500	108,32	812.428,57
	venta				5.000	108,32	541.619	2.500	108,32	270.809,52
	<b>SUMAS-Medias</b>	<b>12.000</b>	<b>106,33</b>	<b>1.276.000</b>	<b>9.500</b>		<b>1.005.190</b>	<b>2.500</b>	<b>108,32</b>	<b>270.809,52</b>

Unidades	5.000
Precio Medio Ponderado	102
Almacenado	510.000,00
Salida	-2.500
Último PMP	102
Total Salida	-255.000
Unidades	2.500
Precio Medio Ponderado	102
Almacenado	255.000,00
Salida	-1.000
Último PMP	102
Total Salida	-102.000
Unidades	1.500
Precio Medio Ponderado	102
Almacenado	153.000,00
Entrada	2.000
Nuevo precio	110
Compras	220.000,00
Unidades	3.500
Precio Medio Ponderado	106,571429
Almacenado	373.000,00
Salida	-1.000
Último PMP	106,571429
Total Salida	-106.571
Unidades	2.500
Precio Medio Ponderado	106,571429
Almacenado	266.428,57
Entrada	1.000
Nuevo precio	130
Compras	130.000,00
Unidades	3.500
Precio Medio Ponderado	113,265306
Almacenado	396.428,57
Entrada	4.000
Nuevo precio	104
Compras	416.000,00
Unidades	7.500
Precio Medio Ponderado	108,32381
Almacenado	812.428,57
Salida	-5.000
Último PMP	108,32381
Total Salida	-541.619
Unidades	2.500
Precio Medio Ponderado	108,32381
Almacenado	270.809,52

**BALANCE ABREVIADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X**

<b>ACTIVO</b>	<b>X1</b>
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
I. Inmovilizado intangible	
II. Inmovilizado material	
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	2.254.649,52
II. Existencias	270.809,52
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	1.931.400,00
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	
3. Otros deudores	
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	
V. Inversiones financieras a corto plazo	
VI. Periodificaciones a corto plazo.	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	52.440,00
<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	<b>2.254.649,52</b>

<b>PATRIMONIO NETO y PASIVO</b>	<b>X1</b>
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	1.354.809,52
A-I) Fondos propios	
I. Capital	
1. Capital escriturado	100.000,00
III. Reservas	
V. Resultados de ejercicios anteriores	
VII. Resultado del ejercicio	1.254.809,52
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	
II. Deudas a largo plazo	
1. Deudas con entidades de crédito	
3. Otras deudas a largo plazo	
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	899.840,00
III. Deudas a corto plazo	
1. Deudas con entidades de crédito	
3. Otras deudas a corto plazo	
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	
1. Proveedores por compras	742.400,00
2. Otros acreedores	157.440,00
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>	<b>2.254.649,52</b>

<b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X</b>	<b>X1</b>
1. Importe neto de la cifra de negocios	2.260.000,00
4. Aprovisionamientos	(1.005.190,48)
6. Gastos de personal	
7. Otros gastos de explotación	
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>	1.254.809,52
12. Ingresos financieros	
13. Gastos financieros	
<b>B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b>	
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>	1.254.809,52
17. Impuestos sobre beneficios	
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)</b>	<b>1.254.809,52</b>

BAIONA				
Libro Diario				
Fecha	As.	Cta y denominación de la cuenta	DEBE	HABER
	1	100 Capital social		10.000,00
		572 Bancos ...	10.000,00	
	2	217 Equipos para procesos de información	1.000,00	
		472 Hacienda Pública, IVA soportado	180,00	
		572 Bancos ...		1.180,00
	3	217 Equipos para procesos de información	2.500,00	
		472 Hacienda Pública, IVA soportado	450,00	
		523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo		2.950,00
	4	523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo	2.950,00	
		572 Bancos ...		2.950,00
	5	600 Compras de mercaderías	2.000,00	
		472 Hacienda Pública, IVA soportado	360,00	
		400 Proveedores		2.360,00
	6	400 Proveedores	2.360,00	
		572 Bancos ...		2.360,00
	7	700 Ventas de mercaderías		700,00
		477 Hacienda Pública, IVA repercutido		126,00
		430 Clientes	826,00	
	8	430 Clientes		826,00
		572 Bancos ...	826,00	
	9	217 Equipos para procesos de información		1.000,00
		671 Pérdidas procedentes del inmovilizado material	200,00	
		477 Hacienda Pública, IVA repercutido		144,00
		543 Créditos a corto plazo por enajenación de inmoviliz	944,00	
	10	543 Créditos a corto plazo por enajenación de inmoviliz		944,00
		572 Bancos ...	944,00	
	11	700 Ventas de mercaderías		1.125,00
		477 Hacienda Pública, IVA repercutido		202,50
		430 Clientes	1.327,50	
	12	627 Publicidad, propaganda y relaciones públicas	200,00	
		472 Hacienda Pública, IVA soportado	36,00	
		410 Acreedores por prestaciones de servicios		236,00
	13	410 Acreedores por prestaciones de servicios	236,00	
		572 Bancos ...		236,00
IVA	14	477 Hacienda Pública, IVA repercutido	472,50	
		472 Hacienda Pública, IVA soportado		1.026,00
		4700 Hacienda Pública, deudora por IVA	553,50	
VE	15	300 Mercaderías A		750,00
		300 Mercaderías A	750,00	
		610 Variación de existencias de mercaderías		750,00
reg.	16	700 Ventas de mercaderías	1.825,00	
		600 Compras de mercaderías		2.000,00
		610 Variación de existencias de mercaderías	750,00	
		627 Publicidad, propaganda y relaciones públicas		200,00
		671 Pérdidas procedentes del inmovilizado material		200,00
		129 Resultado del ejercicio		175,00
Cierre	17	100 Capital social	10.000,00	
		129 Resultado del ejercicio	175,00	
		217 Equipos para procesos de información		2.500,00
		300 Mercaderías A		750,00
		430 Clientes		1.327,50
		4700 Hacienda Pública, deudora por IVA		553,50
		572 Bancos ...		5.044,00

<b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA de **BAIONA **</b>		<b>20X1</b>
	<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>	<b>1.825,00</b>
700	Ventas de mercaderías	1.825,00
	<b>4. Aprovisionamientos</b>	<b>(1.250,00)</b>
600	Compras de mercaderías	(2.000,00)
610	Variación de existencias de mercaderías	750,00
	<b>7. Otros gastos de explotación</b>	<b>(200,00)</b>
627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	(200,00)
	<b>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado</b>	<b>(200,00)</b>
671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material	(200,00)
	<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>	<b>175,00</b>
	<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>	<b>175,00</b>
	<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)</b>	<b>175,00</b>

<b>BALANCE ABREVIADO de ** BAIONA **</b>		<b>20X1</b>
	<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2.500,00</b>
	<b>II. Inmovilizado material</b>	<b>2.500,00</b>
217	Equipos para procesos de información	2.500,00
	<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>7.675,00</b>
	<b>II. Existencias</b>	<b>750,00</b>
300	Mercaderías A	750,00
	<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>	<b>1.881,00</b>
	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	<b>1.327,50</b>
430	Clientes	1.327,50
	3. Otros deudores	<b>553,50</b>
4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	553,50
	<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	<b>5.044,00</b>
572	Bancos ...	5.044,00
	<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	<b>10.175,00</b>

<b>PATRIMONIO NETO y PASIVO</b>		<b>20X1</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>10.175,00</b>
	<b>A-l) Fondos propios</b>	<b>10.175,00</b>
	<b>I. Capital</b>	<b>10.000,00</b>
	1. Capital escriturado	10.000,00
100	Capital social	10.000,00
	<b>VII. Resultado del ejercicio</b>	<b>175,00</b>
129	Resultado del ejercicio	175,00
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>	<b>10.175,00</b>

Fecha	n° asiento	N° de Cuenta	STOCK Libro Diario Denominación de la cuenta	DEBE	HABER
1-ene-05	1	210	Terrenos y bienes naturales	2.500,00	
1-ene-05	1	211	Construcciones	22.500,00	
1-ene-05	1	218	Elementos de transporte	2.000,00	
1-ene-05	1	572	Bancos ...	4.000,00	
1-ene-05	1	523	Proveedores de inmovilizado a corto plaz		1.000,00
1-ene-05	1	102	Capital		30.000,00
08-ene-05	2	600	Compras de mercaderías	3.000,00	
08-ene-05	2	472	Hacienda Pública, IVA soportado	480,00	
08-ene-05	2	572	Bancos ...		3.480,00
21-ene-05	3	600	Compras de mercaderías	7.000,00	
21-ene-05	3	472	Hacienda Pública, IVA soportado	1.120,00	
21-ene-05	3	400	Proveedores		8.120,00
10-feb-05	4	700	Ventas de mercaderías		6.600,00
10-feb-05	4	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		1.056,00
10-feb-05	4	430	Clientes	7.656,00	
20-feb-05	5	430	Clientes		7.656,00
20-feb-05	5	572	Bancos ...	7.656,00	
22-feb-05	6	523	Proveedores de inmovilizado a corto plaz	1.000,00	
22-feb-05	6	572	Bancos ...		1.000,00
24-feb-05	7	700	Ventas de mercaderías		5.900,00
24-feb-05	7	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		944,00
24-feb-05	7	430	Clientes	6.844,00	
24-feb-05	8	430	Clientes		6.844,00
24-feb-05	8	572	Bancos ...	6.844,00	
05-mar-05	9	600	Compras de mercaderías	9.600,00	
05-mar-05	9	472	Hacienda Pública, IVA soportado	1.536,00	
05-mar-05	9	400	Proveedores		11.136,00
10-mar-05	10	700	Ventas de mercaderías		10.000,00
10-mar-05	10	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		1.600,00
10-mar-05	10	430	Clientes	11.600,00	
15-mar-05	11	430	Clientes		11.600,00
15-mar-05	11	572	Bancos ...	11.600,00	
20-mar-05	12	400	Proveedores	19.256,00	
20-mar-05	12	572	Bancos ...		19.256,00
31-mar-05	13	477	Hacienda Pública, IVA repercutido	3.600,00	
31-mar-05	13	472	Hacienda Pública, IVA soportado		3.136,00
31-mar-05	13	4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA		464,00
04-abr-05	14	4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA	464,00	
04-abr-05	14	572	Bancos ...		464,00
09-abr-05	15	600	Compras de mercaderías	9.600,00	
09-abr-05	15	472	Hacienda Pública, IVA soportado	1.536,00	
09-abr-05	15	400	Proveedores		11.136,00
14-abr-05	16	700	Ventas de mercaderías		10.000,00
14-abr-05	16	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		1.600,00
14-abr-05	16	430	Clientes	11.600,00	
05-may-05	17	700	Ventas de mercaderías		6.000,00
05-may-05	17	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		960,00
05-may-05	17	430	Clientes	6.960,00	
10-may-05	18	600	Compras de mercaderías	11.200,00	
10-may-05	18	472	Hacienda Pública, IVA soportado	1.792,00	

10-may-05	18	400	Proveedores		12.992,00
15-may-05	19	600	Compras de mercaderías	27.200,00	
15-may-05	19	472	Hacienda Pública, IVA soportado	4.352,00	
15-may-05	19	400	Proveedores		31.552,00
15-jun-05	20	700	Ventas de mercaderías		20.000,00
15-jun-05	20	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		3.200,00
15-jun-05	20	430	Clientes	23.200,00	
30-jun-05	21	477	Hacienda Pública, IVA repercutido	5.760,00	
30-jun-05	21	472	Hacienda Pública, IVA soportado		7.680,00
30-jun-05	21	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	1.920,00	
15-jul-05	22	700	Ventas de mercaderías		20.000,00
15-jul-05	22	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		3.200,00
15-jul-05	22	430	Clientes	23.200,00	
20-jul-05	23	430	Clientes		64.960,00
20-jul-05	23	572	Bancos ...	64.960,00	
25-jul-05	24	400	Proveedores	55.680,00	
25-jul-05	23	572	Bancos ...		55.680,00
03-ago-05	24	600	Compras de mercaderías	9.600,00	
03-ago-05	24	472	Hacienda Pública, IVA soportado	1.536,00	
03-ago-05	24	400	Proveedores		11.136,00
03-ago-05	25	600	Compras de mercaderías	40,00	
03-ago-05	25	472	Hacienda Pública, IVA soportado	6,40	
03-ago-05	25	410	Acreedores por prestaciones de servicios		46,40
08-ago-05	26	700	Ventas de mercaderías		21.000,00
08-ago-05	26	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		3.360,00
08-ago-05	26	430	Clientes	24.360,00	
08-ago-05	27	624	Transportes	70,00	
08-ago-05	27	472	Hacienda Pública, IVA soportado	11,20	
08-ago-05	27	572	Bancos ...		81,20
13-ago-05	28	600	Compras de mercaderías	24.990,00	
13-ago-05	28	472	Hacienda Pública, IVA soportado	3.998,40	
13-ago-05	28	400	Proveedores		28.988,40
31-ago-05	e	300	Mercaderías A		
31-ago-05	e	300	Mercaderías A	24.990,00	
31-ago-05	e	610	Variación de existencias de mercaderías		24.990,00
31-ago-05	r	700	Ventas de mercaderías	99.500,00	
31-ago-05	r	600	Compras de mercaderías		102.230,00
31-ago-05	r	610	Variación de existencias de mercaderías	24.990,00	
31-ago-05	r	624	Transportes		70,00
31-ago-05	r	129	Resultado del ejercicio		22.190,00
31-ago-05	c	102	Capital	30.000,00	
31-ago-05	c	129	Resultado del ejercicio	22.190,00	
31-ago-05	c	400	Proveedores	40.124,40	
31-ago-05	c	410	Acreedores por prestaciones de servicios	46,40	
31-ago-05	c	477	Hacienda Pública, IVA repercutido	6.560,00	
31-ago-05	c	210	Terrenos y bienes naturales		2.500,00
31-ago-05	c	211	Construcciones		22.500,00
31-ago-05	c	218	Elementos de transporte		2.000,00
31-ago-05	c	300	Mercaderías A		24.990,00
31-ago-05	c	430	Clientes		24.360,00
31-ago-05	c	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA		1.920,00
31-ago-05	c	472	Hacienda Pública, IVA soportado		5.552,00
31-ago-05	c	572	Bancos ...		15.098,80
<b>Cierre al 31-8-2005 y Apertura al 1-9-2006</b>					
01-sep-05	1	102	Capital		30.000,00

01-sep-05	1	129	Resultado del ejercicio		22.190,00
01-sep-05	1	400	Proveedores		40.124,40
01-sep-05	1	410	Acreedores por prestaciones de servicios		46,40
01-sep-05	1	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		6.560,00
01-sep-05	1	210	Terrenos y bienes naturales	2.500,00	
01-sep-05	1	211	Construcciones	22.500,00	
01-sep-05	1	218	Elementos de transporte	2.000,00	
01-sep-05	1	300	Mercaderías A	24.990,00	
01-sep-05	1	430	Clientes	24.360,00	
01-sep-05	1	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	1.920,00	
01-sep-05	1	472	Hacienda Pública, IVA soportado	5.552,00	
01-sep-05	1	572	Bancos ...	15.098,80	
04-sep-05	2	700	Ventas de mercaderías		10.125,00
04-sep-05	2	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		1.620,00
04-sep-05	2	430	Clientes	11.745,00	
07-sep-05	3	700	Ventas de mercaderías		4.000,00
07-sep-05	3	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		640,00
07-sep-05	3	430	Clientes	4.640,00	
07-sep-05	4	624	Transportes	100,00	
07-sep-05	4	472	Hacienda Pública, IVA soportado	16,00	
07-sep-05	4	410	Acreedores por prestaciones de servicios		116,00
09-sep-05	5	600	Compras de mercaderías	17.000,00	
09-sep-05	5	472	Hacienda Pública, IVA soportado	2.720,00	
09-sep-05	5	400	Proveedores		19.720,00
09-sep-05	6	600	Compras de mercaderías	600,00	
09-sep-05	6	472	Hacienda Pública, IVA soportado	96,00	
09-sep-05	6	410	Acreedores por prestaciones de servicios		696,00
11-sep-05	7	600	Compras de mercaderías	6.020,00	
11-sep-05	7	472	Hacienda Pública, IVA soportado	963,20	
11-sep-05	7	572	Bancos ...		6.983,20
14-sep-05	8	608	Devoluciones de compras y operaciones similares		3.010,00
14-sep-05	8	472	Hacienda Pública, IVA soportado		481,60
14-sep-05	8	572	Bancos ...	3.491,60	
15-sep-05	9	700	Ventas de mercaderías		4.950,00
15-sep-05	9	477	Hacienda Pública, IVA repercutido		792,00
15-sep-05	9	430	Clientes	5.742,00	
16-sep-05	10	706	Descuentos sobre ventas por pronto pag	247,50	
16-sep-05	10	477	Hacienda Pública, IVA repercutido	39,60	
16-sep-05	10	430	Clientes		5.742,00
16-sep-05	10	572	Bancos ...	5.454,90	
30-sep-05	i	477	Hacienda Pública, IVA repercutido	9.572,40	
30-sep-05	i	472	Hacienda Pública, IVA soportado		8.865,60
30-sep-05	i	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA		706,80
30-sep-05	e	300	Mercaderías A		24.990,00
30-sep-05	e	300	Mercaderías A	18.650,10	
30-sep-05	e	610	Variación de existencias de mercaderías	6.339,90	
30-sep-05	r	700	Ventas de mercaderías	19.075,00	
30-sep-05	r	706	Descuentos sobre ventas por pronto pag		247,50
30-sep-05	r	600	Compras de mercaderías		23.620,00
30-sep-05	r	608	Devoluciones de compras y operaciones	3.010,00	
30-sep-05	r	624	Transportes		100,00
30-sep-05	r	610	Variación de existencias de mercaderías		6.339,90
30-sep-05	r	129	Resultado del ejercicio	8.222,40	
30-sep-05	c	102	Capital	30.000,00	
30-sep-05	c	129	Resultado del ejercicio	13.967,60	

30-sep-05	c	400	Proveedores	59.844,40	
30-sep-05	c	410	Acreedores por prestaciones de servicios	858,40	
30-sep-05	c	210	Terrenos y bienes naturales		2.500,00
30-sep-05	c	211	Construcciones		22.500,00
30-sep-05	c	218	Elementos de transporte		2.000,00
30-sep-05	c	300	Mercaderías A		18.650,10
30-sep-05	c	430	Clientes		40.745,00
30-sep-05	c	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA		1.213,20
30-sep-05	c	572	Bancos ...		17.062,10
<b>Cierre al 30-9-2005 y Apertura al 1-10-2</b>					
01-oct-05	1	102	Capital		30.000,00
01-oct-05	1	129	Resultado del ejercicio		13.967,60
01-oct-05	1	400	Proveedores		59.844,40
01-oct-05	1	410	Acreedores por prestaciones de servicios		858,40
01-oct-05	1	210	Terrenos y bienes naturales	2.500,00	
01-oct-05	1	211	Construcciones	22.500,00	
01-oct-05	1	218	Elementos de transporte	2.000,00	
01-oct-05	1	300	Mercaderías A	18.650,10	
01-oct-05	1	430	Clientes	40.745,00	
01-oct-05	1	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	1.213,20	
01-oct-05	1	572	Bancos ...	17.062,10	
03-oct-05	2	430	Clientes		40.745,00
03-oct-05	2	4310	Efectos comerciales en cartera	40.745,00	
06-oct-05	3	400	Proveedores	59.844,40	
06-oct-05	3	401	Proveedores, efectos comerciales a pagar		59.844,40

**BALANCE ABREVIADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X**

<b>ACTIVO</b>	<b>sep-05</b>	<b>ago-05</b>	<b>1-ene</b>
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	27.000	27.000	27.000
I. Inmovilizado intangible			
II. Inmovilizado material	27.000	27.000	27.000
III. Inversiones inmobiliarias			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo			
V. Inversiones financieras a largo plazo			
VI. Activos por Impuesto diferido			
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	77.670	71.921	4.000
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta			
II. Existencias	18.650	24.990	
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	40.745	24.360	
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios			
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos			
3. Otros deudores	1.213	7.472	
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo			
V. Inversiones financieras a corto plazo			
VI. Periodificaciones a corto plazo.			
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	17.062	15.099	4.000
<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	<b>104.670</b>	<b>98.921</b>	<b>31.000</b>

0

**PATRIMONIO NETO y PASIVO**

	<b>sep-05</b>	<b>ago-05</b>	<b>1-ene</b>
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	43.968	52.190	30.000
<b>A-1) Fondos propios</b>			
I. Capital	30.000	30.000	30.000
1. Capital escriturado			
2. (Capital no exigido)			
II. Prima de emisión			
III. Reservas			
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)			
V. Resultados de ejercicios anteriores			
VI. Otras aportaciones de socios			
VII. Resultado del ejercicio	13.968	22.190	0
VIII. (Dividendo a cuenta)			
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto			
<b>A-2) Ajustes por cambios de valor</b>			
<b>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b>			
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	0	0	0
I. Provisiones a largo plazo			
II. Deudas a largo plazo			
1. Deudas con entidades de crédito			
2. Acreedores por arrendamiento financiero			
3. Otras deudas a largo plazo			
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo			
IV. Pasivos por impuesto diferido			
V. Periodificaciones a largo plazo			
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	60.703	46.731	1.000
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta			
II. Provisiones a corto plazo			
III. Deudas a corto plazo			1.000
1. Deudas con entidades de crédito			
2. Acreedores por arrendamiento financiero			
3. Otras deudas a corto plazo			
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo			
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	59.844	40.124	
1. Proveedores por compras			
2. Otros acreedores	858	6.606	
VI. Periodificaciones a corto plazo			
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>	<b>104.670</b>	<b>98.921</b>	<b>31.000</b>

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X**

	<b>sep-05</b>	<b>ago-05</b>	<b>1-ene</b>
1. Importe neto de la cifra de negocios	18.828	99.500	
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación			
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo			
4. Aprovisionamientos	(26.950)	(77.240)	
5. Otros ingresos de explotación			
6. Gastos de personal			
7. Otros gastos de explotación	(100)	(70)	
8. Amortización del inmovilizado			
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras			
10. Excesos de provisiones			
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado			
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>	<b>(8.222)</b>	<b>22.190</b>	<b>0</b>
12. Ingresos financieros			
13. Gastos financieros			
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros			
15. Diferencias de cambio			
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros			
<b>B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>	<b>(8.222)</b>	<b>22.190</b>	<b>0</b>
17. Impuestos sobre beneficios			
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)</b>	<b>(8.222)</b>	<b>22.190</b>	<b>0</b>

Stock,S.L.	PMPvble		Entradas			Salidas			Almacén			
	Descripción	Unid.	Precio	Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total
	<b>Iniciales</b>		10,00									
08-ene-05	Compra	300	10,00	<b>300</b>	<b>10,00</b>	<b>3.000,00</b>				300	10,00	3.000,00
21-ene-05	Compra	700	10,00	<b>700</b>	<b>10,00</b>	<b>7.000,00</b>				1.000	10,00	10.000,00
10-feb-05	Venta	600	11,00				<b>600</b>	<b>10,00</b>	<b>6.000,00</b>	400	10,00	4.000,00
24-feb-05	Venta	400	14,75				<b>400</b>	<b>10,00</b>	<b>4.000,00</b>			
05-mar-05	Compra	800	12,00	<b>800</b>	<b>12,00</b>	<b>9.600,00</b>				800	12,00	9.600,00
10-mar-05	Venta	500	20,00				<b>500</b>	<b>12,00</b>	<b>6.000,00</b>	300	12,00	3.600,00
09-abr-05	Compra	800	12,00	<b>800</b>	<b>12,00</b>	<b>9.600,00</b>				1.100	12,00	13.200,00
14-abr-05	Venta	500	20,00				<b>500</b>	<b>12,00</b>	<b>6.000,00</b>	600	12,00	7.200,00
05-may-05	Venta	400	15,00				<b>400</b>	<b>12,00</b>	<b>4.800,00</b>	200	12,00	2.400,00
10-may-05	Compra	800	14,00	<b>800</b>	<b>14,00</b>	<b>11.200,00</b>				1.000	13,60	13.600,00
15-may-05	Compra	1.600	17,00	<b>1.600</b>	<b>17,00</b>	<b>27.200,00</b>				2.600	15,69	40.800,00
15-jun-05	Venta	1.000	20,00				<b>1.000</b>	<b>15,69</b>	<b>15.692,31</b>	1.600	15,69	25.107,69
15-jul-05	Venta	1.000	20,00				<b>1.000</b>	<b>15,69</b>	<b>15.692,31</b>	600	15,69	9.415,38
03-ago-05	Compra	800	12,05	<b>800</b>	<b>12,05</b>	<b>9.640,00</b>				1.400	13,61	19.055,38
08-ago-05	Venta	1.400	14,95				<b>1.400</b>	<b>13,61</b>	<b>19.055,38</b>			
13-ago-05	Compra	850	29,40	<b>850</b>	<b>29,40</b>	<b>24.990,00</b>				850	29,40	<b>24.990,00</b>

	PMPvble		Entradas			Salidas			Almacén			
	Descripción	Unid.	Precio	Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total
01-sep-05	<b>Iniciales</b>	850	29,40	<b>850</b>	<b>29,40</b>	<b>24.990,00</b>				<b>850</b>	<b>29,40</b>	<b>24.990,00</b>
04-sep-05	Venta	250	40,50				<b>250</b>	<b>29,40</b>	<b>7.350,00</b>	600	29,40	17.640,00
07-sep-05	Venta	100	39,00				<b>100</b>	<b>29,40</b>	<b>2.940,00</b>	500	29,40	14.700,00
09-sep-05	Compra	500	35,20	<b>500</b>	<b>35,20</b>	<b>17.600,00</b>				1.000	32,30	32.300,00
11-sep-05	Compra	200	30,10	<b>200</b>	<b>30,10</b>	<b>6.020,00</b>				1.200	31,93	38.320,00
14-sep-05	Compra	-100	30,10	<b>-100</b>	<b>30,10</b>	<b>-3.010,00</b>				1.100	32,10	35.310,00
15-sep-05	Venta	75	62,70				<b>75</b>	<b>32,10</b>	<b>2.407,50</b>	1.025	32,10	32.902,50
30-sep-05	Venta	444					<b>444</b>	<b>32,10</b>	<b>14.252,40</b>	581	32,10	<b>18.650,10</b>

TRAKE, S.A.					
Libro Diario					
Fecha	As.	Cta	Denominación de la cuenta	DEBE	HABER
31-dic-11	20	210	Terrenos y bienes naturales		123.000
		211	Construcciones		370.000
		216	Mobiliario		23.000
		217	Equipos para procesos de información		2.000
		281	Amortización acumulada del inmovilizado material	17.000	
		300	Mercaderías A		120.000
		430	Clientes		105.000
		431	Clientes, efectos comerciales a cobrar		45.000
		570	Caja, euros		2.000
		572	Bancos ...		88.000
		100	Capital social	525.000	
		112	Reserva legal	51.000	
		129	Resultado del ejercicio	54.000	
		170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	60.000	
		400	Proveedores	66.000	
		401	Proveedores, efectos comerciales a pagar	84.000	
		4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA	6.000	
476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	15.000			
1-ene-12	1	210	Terrenos y bienes naturales	123.000	
		211	Construcciones	370.000	
		216	Mobiliario	23.000	
		217	Equipos para procesos de información	2.000	
		281	Amortización acumulada del inmovilizado material		17.000
		300	Mercaderías A	120.000	
		430	Clientes	105.000	
		431	Clientes, efectos comerciales a cobrar	45.000	
		570	Caja, euros	2.000	
		572	Bancos ...	88.000	
		100	Capital social		525.000
		112	Reserva legal		51.000
		129	Resultado del ejercicio		54.000
		170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito		60.000
		400	Proveedores		66.000
		401	Proveedores, efectos comerciales a pagar		84.000
		4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA		6.000
476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		15.000		
7-ene-12	2	430	Clientes		1.000
		572	Bancos ...	1.000	
13-ene-12	3	572	Bancos ...		2.000
		400	Proveedores	2.000	
19-ene-12	4	572	Bancos ...		6.000
		4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA	6.000	
25-ene-12	5	572	Bancos ...		15.000
		476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	15.000	
31-ene-12	6	520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito		25.000
		572	Bancos ...	25.000	
6-feb-12	7	572	Bancos ...		84.000
		401	Proveedores, efectos comerciales a pagar	84.000	
12-feb-12	8	129	Resultado del ejercicio	54.000	
		572	Bancos ...		5.400
		112	Reserva legal		48.600
18-feb-12	9	430	Clientes		52.000
		572	Bancos ...	52.000	
24-feb-12	10	218	Elementos de transporte	22.000	
		572	Bancos ...		11.000
		523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo		6.600
		525	Efectos a pagar a corto plazo		4.400
3-mar-12	11	523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	6.600	
		572	Bancos ...		6.600
5-mar-12	12	210	Terrenos y bienes naturales		123.000
		211	Construcciones		370.000
		216	Mobiliario		23.000
		217	Equipos para procesos de información		2.000
		218	Elementos de transporte		22.000
		281	Amortización acumulada del inmovilizado material	17.000	
		300	Mercaderías A		120.000
		430	Clientes		52.000
		431	Clientes, efectos comerciales a cobrar		45.000
		570	Caja, euros		2.000
		572	Bancos ...		36.000
		100	Capital social	525.000	

		112 Reserva legal	99.600	
		129 Resultado del ejercicio		
		170 Deudas a largo plazo con entidades de crédito	60.000	
		520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito	25.000	
		400 Proveedores	64.000	
		401 Proveedores, efectos comerciales a pagar		
		4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA		
		476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores		
		525 Efectos a pagar a corto plazo	4.400	
5-mar-12	1	210 Terrenos y bienes naturales	123.000	
		211 Construcciones	370.000	
		216 Mobiliario	23.000	
		217 Equipos para procesos de información	2.000	
		218 Elementos de transporte	22.000	
		281 Amortización acumulada del inmovilizado material		17.000
		300 Mercaderías A	120.000	
		430 Clientes	52.000	
		431 Clientes, efectos comerciales a cobrar	45.000	
		570 Caja, euros	2.000	
		572 Bancos ...	36.000	
		100 Capital social		525.000
		112 Reserva legal		99.600
		170 Deudas a largo plazo con entidades de crédito		60.000
		520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito		25.000
		400 Proveedores		64.000
		525 Efectos a pagar a corto plazo		4.400
10-mar-12	2	662 Intereses de deudas	600	
		170 Deudas a largo plazo con entidades de crédito	2.700	
		572 Bancos ...		3.300
13-mar-12	3	431 Clientes, efectos comerciales a cobrar		45.000
		572 Bancos ...	45.000	
19-mar-12	4	628 Suministros	1.500	
		410 Acreedores por prestaciones de servicios		1.500
25-mar-12	5	629 Otros servicios	1.100	
		410 Acreedores por prestaciones de servicios		1.100
31-mar-12	6	640 Sueldos y salarios	18.000	
		572 Bancos ...		18.000
6-abr-12	7	621 Arrendamientos y cánones	600	
		572 Bancos ...		600
12-abr-12	8	705 Prestaciones de servicios		7.600
		430 Clientes	7.600	
18-abr-12	9	762 Ingresos de créditos		12
		572 Bancos ...	12	
24-abr-12	10	410 Acreedores por prestaciones de servicios	2.600	
		572 Bancos ...		2.600
30-abr-12	11	662 Intereses de deudas		600
		628 Suministros		1.500
		629 Otros servicios		1.100
		640 Sueldos y salarios		18.000
		621 Arrendamientos y cánones		600
		705 Prestaciones de servicios	7.600	
		762 Ingresos de créditos	12	
		129 Resultado del ejercicio	14.188	
30-abr-12	2	210 Terrenos y bienes naturales		123.000
		211 Construcciones		370.000
		216 Mobiliario		23.000
		217 Equipos para procesos de información		2.000
		218 Elementos de transporte		22.000
		281 Amortización acumulada del inmovilizado material	17.000	
		300 Mercaderías A		120.000
		430 Clientes		59.600
		431 Clientes, efectos comerciales a cobrar		
		570 Caja, euros		2.000
		572 Bancos ...		56.512
		100 Capital social	525.000	
		112 Reserva legal	99.600	
		129 Resultado del ejercicio		14.188
		170 Deudas a largo plazo con entidades de crédito	57.300	
		520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito	25.000	
		400 Proveedores	64.000	
		401 Proveedores, efectos comerciales a pagar		
		4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA		
		476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores		
		525 Efectos a pagar a corto plazo	4.400	
			792.300	792.300

<b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA de **TRAKE, S.A. **</b>		<b>31-dic-11</b>	<b>5-mar-12</b>	<b>30-abr-12</b>
	<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>			<b>7.600</b>
705	Prestaciones de servicios			7.600,00
	<b>6. Gastos de personal</b>			<b>(18.000)</b>
640	Sueldos y salarios			(18.000,00)
	<b>7. Otros gastos de explotación</b>			<b>(3.200)</b>
621	Arrendamientos y cánones			(600,00)
628	Suministros			(1.500,00)
629	Otros servicios			(1.100,00)
	<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+...+11)</b>			<b>(13.600)</b>
	<b>12. Ingresos financieros</b>			<b>12</b>
762	Ingresos de créditos			12,00
	<b>13. Gastos financieros</b>			<b>(600)</b>
662	Intereses de deudas			(600,00)
	<b>B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)</b>			<b>(588)</b>
	<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>			<b>(14.188)</b>
<b>129</b>	<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)</b>	<b>54.000</b>		<b>(14.188)</b>

**BALANCE ABREVIADO \*\* TRAKE, S.A. \*\***

<b>ACTIVO</b>		<b>31-dic-11</b>	<b>5-mar-12</b>	<b>30-abr-12</b>
	<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>501.000</b>	<b>523.000</b>	<b>523.000</b>
	<b>II. Inmovilizado material</b>	<b>501.000</b>	<b>523.000</b>	<b>523.000</b>
210	Terrenos y bienes naturales	123.000,00	123.000,00	123.000,00
211	Construcciones	370.000,00	370.000,00	370.000,00
216	Mobiliario	23.000,00	23.000,00	23.000,00
217	Equipos para procesos de información	2.000,00	2.000,00	2.000,00
218	Elementos de transporte		22.000,00	22.000,00
281	Amortización acumulada del inmovilizado material	(17.000,00)	(17.000,00)	(17.000,00)
	<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>360.000</b>	<b>255.000</b>	<b>238.112</b>
	<b>II. Existencias</b>	<b>120.000</b>	<b>120.000</b>	<b>120.000</b>
300	Mercaderías A	120.000,00	120.000,00	120.000,00
	<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>	<b>150.000</b>	<b>97.000</b>	<b>59.600</b>
	<b>1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios</b>	<b>150.000,00</b>	<b>97.000,00</b>	<b>59.600,00</b>
430	Clientes	105.000,00	52.000,00	59.600,00
431	Clientes, efectos comerciales a cobrar	45.000,00	45.000,00	
	<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	<b>90.000</b>	<b>38.000</b>	<b>58.512</b>
570	Caja, euros	2.000,00	2.000,00	2.000,00
572	Bancos ...	88.000,00	36.000,00	56.512,00
	<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	<b>861.000</b>	<b>778.000</b>	<b>761.112</b>

**PATRIMONIO NETO y PASIVO**

		<b>31-dic-11</b>	<b>5-mar-12</b>	<b>30-abr-12</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>630.000</b>	<b>624.600</b>	<b>610.412</b>
	<b>A-I) Fondos propios</b>	<b>630.000</b>	<b>624.600</b>	<b>610.412</b>
	<b>I. Capital</b>	<b>525.000</b>	<b>525.000</b>	<b>525.000</b>
	<b>1. Capital escriturado</b>	<b>525.000,00</b>	<b>525.000,00</b>	<b>525.000,00</b>
100	Capital social	525.000,00	525.000,00	525.000,00
	<b>III. Reservas</b>	<b>51.000</b>	<b>99.600</b>	<b>99.600</b>
112	Reserva legal	51.000,00	99.600,00	99.600,00
	<b>VII. Resultado del ejercicio</b>	<b>54.000</b>		<b>(14.188)</b>
129	Resultado del ejercicio	54.000,00		(14.188,00)
	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>	<b>57.300</b>
	<b>II. Deudas a largo plazo</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>57.300,00</b>
	<b>1. Deudas con entidades de crédito</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>57.300,00</b>
170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	60.000,00	60.000,00	57.300,00
	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>171.000</b>	<b>93.400</b>	<b>93.400</b>
	<b>III. Deudas a corto plazo</b>		<b>29.400,00</b>	<b>29.400,00</b>
	<b>1. Deudas con entidades de crédito</b>		<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>
520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito		25.000,00	25.000,00
	<b>3. Otras deudas a corto plazo</b>		<b>4.400,00</b>	<b>4.400,00</b>
525	Efectos a pagar a corto plazo		4.400,00	4.400,00
	<b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>	<b>171.000</b>	<b>64.000</b>	<b>64.000</b>
	<b>1. Proveedores por compras</b>	<b>150.000,00</b>	<b>64.000,00</b>	<b>64.000,00</b>
400	Proveedores	66.000,00	64.000,00	64.000,00
401	Proveedores, efectos comerciales a pagar	84.000,00		
	<b>2. Otros acreedores</b>	<b>21.000,00</b>		
4750	Hacienda Pública, acreedora por IVA	6.000,00		
476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	15.000,00		
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)</b>	<b>861.000</b>	<b>778.000</b>	<b>761.112</b>

