

INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD

*Propuestas de soluciones para la colección de
exámenes*

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. | 1997 FEBRERO MILMA | 1 |
| 2. | 1997 JUNIO ASIR..... | 3 |
| 3. | 1998 FEBRERO UNAI..... | 5 |
| 4. | 1998 JUNIO SILMA..... | 7 |
| 5. | 1999 FEBRERO LOAS +FREDDO..... | 9 |
| 6. | 1999 JUNIO ATZIL | 11 |
| 7. | 2000 FEBRERO IOSU..... | 13 |
| 8. | 2000 JUNIO XANTI..... | 15 |
| 9. | 2001 FEBRERO – STABILO | 16 |
| 10. | 2001 JUNIO - MONET..... | 17 |
| 11. | 2002 FEBRERO - LAN..... | 19 |
| 12. | 2002 JUNIO - BIZUME..... | 21 |
| 13. | 2003 FEBRERO - ILAI..... | 22 |
| 14. | 2003 JUNIO – UZTAI..... | 24 |
| 15. | 2004 FEBRERO LARANJONDO..... | 24 |
| 16. | 2004 JUNIO - WEC..... | 25 |
| 17. | 2005 FEBRERO - CENTER..... | 27 |
| 18. | 2005 JUNIO - OLIVER..... | 29 |
| 19. | 2006 JUNIO – URRUN..... | 31 |
| 20. | 2006 FEBRERO – IBAITXURI..... | 36 |
| 21. | 2007 FEBRERO – OKE..... | 39 |
| 22. | 2007 JUNIO – ANIA..... | 42 |
| 23. | 2008 FEBRERO – SNAMEL..... | 45 |
| 24. | 2008 JUNIO – NITAP..... | 49 |
| 25. | 2009 FEBRERO – SANDAL..... | 57 |
| 26. | 2009 JUNIO – BAT..... | 61 |
| 27. | 2010 FEBRERO – SAILIN..... | 66 |
| 28. | 2010 JUNIO – EKAIN..... | 71 |
| 29. | 2011 ENERO - IPAR OIL..... | 71 |
| 30. | 2011 JUNIO – AOIRU..... | 75 |
| 31. | 2012 ENERO – CITRICASA..... | 79 |
| 32. | 2012 JUNIO TABLALUZI | 87 |
| 33. | 2013 ENERO TXATA..... | 91 |
| 34. | 2013 JUNIO ELKAR..... | 97 |
| 35. | 2014 ENERO NL..... | 101 |

1. 1997 Febrero MILMA

BALANCE DE COMPROBACION AL 31-3-97

| COD. | CUENTA | SALDO | DEUDOR | ACREED. |
|------|--|--------|---------------|---------------|
| 572 | Bancos c/c | 13.500 | 13.500 | 0 |
| 430 | Clientes | 2.000 | 2.000 | 0 |
| 4310 | Efectos comerciales en cartera | 2.500 | 2.500 | 0 |
| 600 | Compras de mercaderías | 2.000 | 2.000 | 0 |
| 609 | Rappels por compras | 50 | 0 | 50 |
| 400 | Proveedores | 1.500 | 0 | 1.500 |
| 700 | Ventas de mercaderías | 4.000 | 0 | 4.000 |
| 708 | Devolución de ventas y oper. similares | 400 | 400 | 0 |
| 221 | Construcciones | 5.000 | 5.000 | 0 |
| 223 | Maquinaria | 2.000 | 2.000 | 0 |
| 226 | Mobiliario | 4.000 | 4.000 | 0 |
| 220 | Terrenos y bienes naturales | 1.000 | 1.000 | 0 |
| 173 | Proveedores de inmovilizado a largo plazo | 1.500 | 0 | 1.500 |
| 300 | Mercaderías | 4.000 | 4.000 | 0 |
| 327 | Envases | 500 | 500 | 0 |
| 640 | Sueldos y salarios | 2.000 | 2.000 | 0 |
| 642 | Seguridad social a cargo de la empresa | 640 | 640 | 0 |
| 476 | Organismos de la Seg. Social Acreedores. | 760 | 0 | 760 |
| 4700 | H.P. deudor por I.V.A. | 500 | 500 | 0 |
| 4751 | H.P. acreedor por retenciones practicadas | 380 | 0 | 380 |
| 671 | Pérdidas procedentes de inmovilizado mat | 400 | 400 | 0 |
| 170 | Deudas a largo plazo con entid. de crédito | 10.464 | 0 | 10.464 |
| 540 | Inversiones Financieras Temp en capital | 1.000 | 1.000 | 0 |
| 628 | Suministros | 800 | 800 | 0 |
| 626 | Servicios bancarios y similares | 150 | 150 | 0 |
| 100 | Capital Social | ?????? | 0 | 23.736 |
| | TOTAL | | 42.390 | 42.390 |

Libro Diario

| | | | |
|-------|---|--------------------------------------|------------|
| 1)- | -----97/4/30----- | | |
| | 500.000 (709) | (700) | 10.000.000 |
| | 11.020.000 (430) | (477) | 1.520.000 |
| 1-1)- | -----97/4/30----- | | |
| | 50.000 (624) | (410) | 58.000 |
| | 8.000 (472) | | |
| 2)- | -----97/5/15----- | | |
| | 20.000 (708) | (430) | 23.200 |
| | 3.200 (477) | | |
| 3)- | -----97/5/30----- | | |
| | 12.996.800 (4310) | (430) | 12.996.800 |
| 4)- | -----97/6/30----- | | |
| | 15.496.800 (4311) (12.996.800 + 2.500.000) (4310) | | 15.496.800 |
| 4-1)- | -----97/6/30----- | | |
| | 15.371.800 (572) | (5208) | 15.496.800 |
| | 100.000 (664) | | |
| | 25.000 (669) | | |
| 5)- | -----97/7/15----- | | |
| | 760.000 (476) | (572) | 4.198.000 |
| | 380.000 (4751) | | |
| | 1.500.000 (400) | | |
| | 1.500.000 (173) | | |
| | 58.000 (410) | | |
| 6)- | -----97/7/30----- | | |
| | 5.060.000 (600) | (609) | 100.000 |
| | 781.600 (472) (5.060.000-100.000-75.000) (765) | | 75.000 |
| | | (572) (5.060.000-100.000-75.000)1,16 | 5.666.600 |
| 7)- | -----97/9/15----- | | |
| | 575.000 (572) | (540) | 500.000 |
| | | (766) | 75.000 |
| 8)- | -----97/9/30----- | | |
| | 500.000 (662) | (572) | 1.500.000 |
| | 1.000.000 (170) | | |
| 9)- | -----97/10/30----- | | |
| | 146.552 (628) | (170.000/1,16) (572) | 170.000 |
| | 23.448 (472) | (146.552 0,16) | |
| 10)- | -----97/11/15----- | | |
| | 1.392.000 (543) | (1.200.000 1,16) (223) | 1.000.000 |
| | | (771) | 200.000 |
| | | (477) (1.200.000 0,16) | 192.000 |
| 11)- | -----97/12/15----- | | |
| | 100.267 (572) | (133.690 0,75) (769) | 133.690 |
| | 33.423 (473) | (133.690 0,25) | |

| | | | |
|-----------------------|--------|--|-----------|
| 12)-----97/12/30----- | | | |
| 5.000.000 (640) | (476) | | 1.910.000 |
| 1.590.000 (642) | (4751) | | 950.000 |
| | (465) | | 3.730.000 |
| 13)-----97/12/30----- | | | |
| 4.000.000 (610) | (300) | | 4.000.000 |
| 3.500.000 (300) | (610) | | 3.500.000 |
| 500.000 (6127) | (327) | | 500.000 |
| 375.000 (327) | (6127) | | 375.000 |
| 14)-----97/12/30----- | | | |
| 1.708.800 (477) | (472) | | 813.048 |
| | (4700) | | 500.000 |
| | (4750) | | 395.752 |
| 15)-----97/12/30----- | | | |
| 395.752 (4750) | (572) | | 395.752 |

CUENTA DE RESULTADOS

| DEBE | | HABER | |
|------|-----------|--------------------------------------|------------|
| 600 | 7.060.000 | 700 | 14.000.000 |
| 609 | -150.000 | 708 | -420.000 |
| 610 | 500.000 | 709 | -500.000 |
| 6127 | 125.000 | | |
| 624 | 50.000 | | |
| 626 | 150.000 | | |
| 628 | 946.552 | | |
| 640 | 7.000.000 | | |
| 642 | 2.230.000 | Pérdidas de Explotación | 4.831.552 |
| 662 | 500.000 | 765 | 75.000 |
| 664 | 100.000 | 766 | 75.000 |
| 669 | 25.000 | 769 | 133.690 |
| | | Rdo financiero negativo | 341.310 |
| | | Pérdidas en activ. ordinarias | 5.172.862 |
| 671 | 400.000 | 771 | 200.000 |
| | | Rdo extraordinario negativo | 200.000 |
| | | Pérdidas antes de impuestos | 5.372.862 |
| | | Pérdidas del ejercicio | 5.372.862 |

BALANCE

| ACTIVO | | PASIVO | |
|--------------|-------------------|--------------|-------------------|
| 220 | 1.000.000 | 100 | 23.736.000 |
| 221 | 5.000.000 | 129 | -5.372.862 |
| 223 | 1.000.000 | 170 | 9.464.000 |
| 226 | 4.000.000 | 465 | 3.730.000 |
| 300 | 3.500.000 | 4.751 | 950.000 |
| 327 | 375.000 | 476 | 1.910.000 |
| 4311 | 15.496.800 | | |
| 473 | 33.423 | 5208 | 15.496.800 |
| 540 | 500.000 | | |
| 543 | 1.392.000 | | |
| 572 | 17.616.715 | | |
| TOTAL | 49.913.938 | TOTAL | 49.913.938 |

2. 1997 JUNIO ASIR

| | | | | | |
|----------------------|--------|------------------------------------|--------|------------------------------------|-----------|
| 1)-----01/1/97----- | | | | | |
| 1.000.000 | (221) | Construcciones | (100) | Capital Social | 4.590.000 |
| 2.300.000 | (223) | Maquinaria | (112) | Reserva Legal | 300.000 |
| 1.000.000 | (220) | Terrenos y bienes natur. | (173) | Proveedores Inmovilizado L/P1. | 500.000 |
| 600.000 | (226) | Mobiliario | (400) | Proveedores | 155.000 |
| 250.000 | (300) | Mercaderías | (476) | Organismo Seg. Social Acreedora | 10.000 |
| 75.000 | (327) | Envases | (4751) | H.P. Acreedora por ret. practic. | 220.000 |
| 100.000 | (430) | Clientes | | | |
| 250.000 | (4310) | Clientes efect. comerc.en cart. | | | |
| 130.000 | (4700) | H.P. deudor por I.V.A. | | | |
| 1.000.000 | (540) | Inversiones Financieras en Capital | | | |
| 170.000 | (572) | Bancos c/c | | | |
| 2)-----30/1/97----- | | | | | |
| 1.125.000 | (600) | Compras de mercaderías | (572) | Bancos c/c | 137.000 |
| 156.000 | (472) | H.P. I.V.A. soportado | (609) | "Rappels" por compras | 100.000 |
| | | | (400) | Proveedores | 1.044.000 |
| 3)-----15/2/97----- | | | | | |
| 1.856.000 | (572) | Bancos c/c/ | (223) | Maquinaria | 1.150.000 |
| | | | (477) | H.P. I.V.A. repercutido | 256.000 |
| | | | (771) | Beneficio proc. del I.M. | 450.000 |
| 4)-----15/3/97----- | | | | | |
| 110.000 | (476) | Org. Seg. Social Acreed. | (572) | Bancos c/c | 330.000 |
| 220.000 | (4751) | H.P. Acreedora por ret. practic | | | |
| 5)-----30/4/97----- | | | | | |
| 40.000 | (709) | "Rappels" sobre ventas | (700) | Ventas de mercaderías | 792.000 |
| 40.000 | (665) | Desc. s/ ventas p.p.p. | (477) | H.P. I.V.A. repercutido | 113.920 |
| 40.000 | (624) | Transportes | | | |
| 6.400 | (472) | H.P. I.V.A. soportado | | | |
| 779.520 | (572) | Bancos c/c | | | |
| 6)-----15/5/97----- | | | | | |
| 100.000 | (4310) | C., efect. Com...en cart | (430) | Clientes | 100.000 |
| 7)-----20/5/97----- | | | | | |
| 350.000 | (4311) | C., efect. Com. descont. | (4310) | C., efect. Com.en cart | 350.000 |
| 8)-----20/5/97----- | | | | | |
| 35.000 | (664) | Intereses dtos efectos | (5208) | Deudas por efectos dtos | 350.000 |
| 20.000 | (669) | Otros gastos financieros | | | |
| 295.000 | (572) | Bancos c/c | | | |
| 9)-----30/7/97----- | | | | | |
| 325.000 | (572) | Bancos c/c | (540) | Inversiones Financieras en Capital | 250.000 |
| | | | (766) | Beneficios en valores negociables | 75.000 |
| 10)-----20/8/97----- | | | | | |
| 350.000 | (5208) | Deudas por efectos dtos. | (4311) | C., efect. Com. descont. | 350.000 |
| 250.000 | (4315) | C., efect. c. impagados | (572) | Bancos c/c | 270.000 |
| 20.000 | (626) | Servicios bancarios | | | |
| 11)-----30/8/97----- | | | | | |
| 270.000 | (572) | Bancos c/c | (4315) | Clientes efect. com. impagados | 250.000 |
| | | | (769) | Otros ingresos financieros | 20.000 |

| | | | | | |
|-----------------------|--------|-----------------------------|--------|----------------------------------|-----------|
| 12)-----15/10/97----- | | | | | |
| 34.482 | (628) | Suministros | (572) | Bancos c/c | 70.000 |
| 25.862 | (629) | Otros servicios | | | |
| 9.655 | (472) | H.P. I.V.A. soportado | | | |
| 13)-----3/12/97----- | | | | | |
| 80.000 | (460) | Anticipos de remun. | (572) | Bancos c/c | 80.000 |
| 14)-----30/12/97----- | | | | | |
| 2.000.000 | (640) | Sueldos y salarios | (465) | Remuneraciones pdtes de pago | 1.000.000 |
| 636.000 | (642) | Seg. social a c/empresa | (476) | Organismos seg. social acreedora | 756.000 |
| | | | (4751) | H.P. Acreedora por ret. practic. | 300.000 |
| | | | (460) | Anticipos de remuneración | 80.000 |
| | | | (572) | Bancos c/c | 500.000 |
| 15)-----30/12/97----- | | | | | |
| 21.833 | (473) | H.P. retenc. y pagos a cta | (769) | Otros ingresos financieros | 87.333 |
| 65.500 | (572) | Bancos c/c | | | |
| 16)-----30/12/97----- | | | | | |
| 350.000 | (300) | Existencias finales | (300) | Existencias iniciales | 250.000 |
| | | | (610) | Variación exist. mercaderías | 100.000 |
| 17)-----30/12/97----- | | | | | |
| 50.000 | (327) | Envases finales | (327) | Envases iniciales | 75.000 |
| 25.000 | (612) | Variación otros aprovision. | | | |
| 18)-----30/12/97----- | | | | | |
| 369.920 | (477) | H.P. I.V.A. repercutido | (4700) | H.P. deudor por I.V.A. | 130.000 |
| | | | (472) | H.P. I.V.A. soportado | 172.055 |
| | | | (4750) | H.P. acreedora por I.V.A. | 67.865 |
| 19)-----30/12/97----- | | | | | |
| 67.865 | (4750) | H.P. acreedora por I.V.A. | (572) | Bancos c/c | 67.865 |

| ASIR, S.A. | | | |
|---------------------------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------|
| CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS | | | |
| AÑO 1997 | | | |
| PESETAS | | | |
| DEBE | | HABER | |
| CUENTA | IMPORTE | CUENTA | IMPORTE |
| (600) | 1.125.000 | (700) | 792.000 |
| (609) | (100.000) | (709) | (40.000) |
| (610) | (100.000) | | |
| (612) | 25.000 | | |
| (624) | 40.000 | | |
| (626) | 20.000 | | |
| (628) | 34.482 | | |
| (629) | 25.862 | | |
| (640) | 2.000.000 | | |
| (642) | 636.000 | | |
| | | PERDIDAS DE EXPLOT. | 2.954.344 |
| (664) | 35.000 | (766) | 75.000 |
| (665) | 40.000 | (769) | 107.333 |
| (669) | 20.000 | | |
| RESULTADOS FROS (+) | 87.333 | | |
| | | PERDIDAS ACT. ORDIN. | 2.867.011 |
| | | (771) | 450.000 |
| RESULTADO EXTRAOR. (+) | 450.000 | PERDIDAS ANTES DE IMP. | <u>2.417.011</u> |
| | | PERDIDAS DEL EJERC. | <u>2.417.011</u> |

| ASIR, S.A. | | | |
|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| BALANCE | | | |
| 31/12/1997 | | | |
| PESETAS | | | |
| ACTIVO | | PASIVO | |
| (220) | 1.000.000 | (100) | 4.590.000 |
| (221) | 1.000.000 | (112) | 300.000 |
| (223) | 1.150.000 | (129) | (2.417.011) |
| (226) | 600.000 | | |
| | | (173) | 1.500.000 |
| (300) | 350.000 | (400) | 1.199.000 |
| (327) | 50.000 | (465) | 1.000.000 |
| (473) | 21.833 | (4751) | 300.000 |
| (540) | 750.000 | (476) | 756.000 |
| (572) | 2.306.155 | | |
| TOTAL ACTIVO | 7.227.988 | TOTAL PASIVO | 7.227.988 |

3. 1998 FEBRERO UNAI

| | | | |
|-----------|------|------|-----------|
| 1/1/98 | | | |
| 500.000 | 430 | 11 | 200.000 |
| 1.000.000 | 540 | 4751 | 90.000 |
| 2.300.000 | 221 | 4750 | 250.000 |
| 500.000 | 227 | 173 | 2.000.000 |
| 100.000 | 226 | 400 | 500.000 |
| 1.000.000 | 220 | 476 | 230.000 |
| 350.000 | 300 | 465 | 600.000 |
| 500.000 | 4310 | 520 | 1.500.000 |
| 570.000 | 572 | | |
| 3.500.000 | 223 | 10 | 5.000.000 |
| 50.000 | 327 | | |
| 15/1/98 | | | |
| 1.000.000 | 572 | 520 | 1.000.000 |
| 16/1/98 | | | |
| 600.000 | 465 | 572 | 600.000 |
| 30/1/98 | | | |
| 1.425.000 | 600 | 609 | 150.000 |
| 204.000 | 472 | 400 | 1.479.000 |
| 30/1/98 | | | |
| 46.400 | 400 | 572 | 46.400 |
| 30/1/98 | | | |
| 55.000 | 600 | 572 | 55.000 |
| 10/2/98 | | | |
| 232.000 | 400 | 608 | 200.000 |
| | | 472 | 32.000 |
| 26/2/98 | | | |
| 600.000 | 572 | 540 | 500.000 |
| | | 766 | 100.000 |
| 15/3/98 | | | |
| 90.000 | 4751 | | |
| 250.000 | 4750 | | |
| 230.000 | 476 | 572 | 570.000 |
| 15/3/98 | | | |

| | | | |
|-----------|------|------|-----------|
| 45.000 | 709 | 700 | 900.000 |
| 991.800 | 430 | 477 | 136.800 |
| 30/4/98 | | | |
| 50.000 | 624 | | |
| 8.000 | 472 | 572 | 58.000 |
| 5/5/98 | | | |
| 18.000 | 708 | | |
| 45.000 | 665 | | |
| 10.080 | 477 | | |
| 918.720 | 572 | 430 | 991.800 |
| 20/5/98 | | | |
| 500.000 | 4310 | 430 | 500.000 |
| 30/5/98 | | | |
| 926.000 | 572 | | |
| 45.000 | 664 | | |
| 25.000 | 626 | 5208 | 1.000.000 |
| 4.000 | 472 | | |
| 1.000.000 | 4311 | 4310 | 1.000.000 |
| 15/6/98 | | | |
| 1.160.000 | 572 | 223 | 1.750.000 |
| 750.000 | 671 | 477 | 160.000 |
| 15/7/98 | | | |
| 50.000 | 663 | 572 | 50.000 |
| 30/7/98 | | | |
| 120.000 | 663 | | |
| 1.500.000 | 520 | 572 | 1.620.000 |
| 15/8/98 | | | |
| 320.000 | 623 | 4751 | 64.000 |
| 51.200 | 472 | 572 | 307.200 |
| 30/9/98 | | | |
| 110.000 | 625 | | |
| 30.172 | 628 | | |
| 38.793 | 629 | | |
| 11.035 | 472 | 572 | 190.000 |
| 15/11/98 | | | |
| 35.000 | 622 | | |

Introducción a la contabilidad: Soluciones de Exámenes

| | | | | |
|-----------|-----|-----------------|------|-----------|
| 5.600 | 472 | | 410 | 40.600 |
| 30/12/98 | | | | |
| 2.500.000 | 640 | | 572 | 965.000 |
| 795.000 | 642 | | 465 | 1.000.000 |
| | | | 4751 | 375.000 |
| | | | 476 | 955.000 |
| 30/12/98 | | | | |
| 28.500 | 572 | | 769 | 38.000 |
| 9.500 | 473 | | | |
| 31/12/98 | | | | |
| 45.833 | 663 | 5 meses y medio | 526 | 45.833 |
| 500.000 | 300 | | 300 | 350.000 |
| | | | 610 | 150.000 |
| 45.000 | 327 | | 327 | 50.000 |
| 5.000 | 612 | | | |
| 286.720 | 477 | | 472 | 251.835 |
| | | | 4750 | 34.885 |

**UNAI S.L.
BALANCE**

31 DE DICIEMBRE DE 1998 (PESETAS)

| nº | ACTIVO | N | N-1 | nº | PASIVO | N | N-1 |
|------|-----------------|------------------|-------------------|------|----------------|------------------|-------------------|
| | Inmovilizado | <u>5.650.000</u> | <u>7.400.000</u> | | Fondos propios | <u>230.202</u> | <u>5.200.000</u> |
| 220 | | 1.000.000 | 1.000.000 | 10 | | 5.000.000 | 5.000.000 |
| 221 | | 2.300.000 | 2.300.000 | 11 | | 200.000 | 200.000 |
| 223 | | 1.750.000 | 3.500.000 | 129 | | (4.969.798) | |
| 226 | | 100.000 | 100.000 | | | | |
| 227 | | 500.000 | 500.000 | | Acreed. a l/p | <u>2.000.000</u> | <u>2.000.000</u> |
| | Act. Circulante | <u>2.796.120</u> | <u>2.970.000</u> | 173 | Acreed. a c/p | <u>6.215.918</u> | <u>3.170.000</u> |
| 300 | | 500.000 | 350.000 | 400 | | 1.700.600 | 500.000 |
| 327 | | 45.000 | 50.000 | 410 | | 40.600 | 0 |
| 430 | | 0 | 500.000 | 465 | | 1.000.000 | 600.000 |
| 4310 | | 0 | 500.000 | 4750 | | 34.885 | 250.000 |
| 4311 | | 1.000.000 | 0 | 4751 | | 439.000 | 90.000 |
| 473 | | 9.500 | 0 | 476 | | 955.000 | 230.000 |
| 540 | | 500.000 | 1.000.000 | 520 | | 1.000.000 | 1.500.000 |
| 572 | | 741.620 | 570.000 | 5208 | | 1.000.000 | 0 |
| | | | | 526 | | 45.833 | 0 |
| | TOTAL | 8.446.120 | 10.370.000 | | TOTAL | 8.446.120 | 10.370.000 |

**CUENTA DE RESULTADOS
PESETAS
1/1/98 - 31/12/98**

| nº | DEBE | N | N-1 | nº | HABER | N | N-1 |
|-----|------|-----------|-----|-----|-------------------|----------------|-----|
| 600 | | 1.480.000 | | 700 | | 900.000 | |
| 608 | | (200.000) | | 708 | | (18.000) | |
| 609 | | (150.000) | | 709 | | (45.000) | |
| 610 | | (150.000) | | | | | |
| 612 | | 5.000 | | | | | |
| 622 | | 35.000 | | | | | |
| 623 | | 320.000 | | | | | |
| 624 | | 50.000 | | | | | |
| 625 | | 110.000 | | | | | |
| 626 | | 25.000 | | | | | |
| 628 | | 30.172 | | | | | |
| 629 | | 38.793 | | | | | |
| 640 | | 2.500.000 | | | | | |
| 642 | | 795.000 | | | | | |
| | | | | | Pª de Explotación | 4.051.965 | |
| 663 | | 215.833 | | 766 | | 100.000 | |
| 664 | | 45.000 | | 769 | | 38.000 | |
| 665 | | 45.000 | | | Rdo fin. neg. | 167.833 | |
| | | | | | Pª activ.ordin. | 4.219.798 | |
| 671 | | 750.000 | | | Rdo extr. neg. | <u>750.000</u> | |
| | | | | | Pª. A. I. | 4.969.798 | |
| | | | | | Pª del ejercicio | 4.969.798 | |

4. 1998 JUNIO SILMA

| CUENTA | SALDO | DEUDOR | ACREEDOR |
|---|--------|---------------|---------------|
| Bancos c/c | 8.500 | 8.500 | |
| Cientes | 1.500 | 1.500 | |
| Efectos comerciales en cartera | 1.500 | 1.500 | |
| Compras de mercaderías | 2.500 | 2.500 | |
| Rappels por compras | 100 | | 100 |
| Proveedores | 1.800 | | 1.800 |
| Ventas de mercaderías | 3.500 | | 3.500 |
| Devolución de ventas y operaciones similares | 400 | 400 | |
| Construcciones | 4.000 | 4.000 | |
| Maquinaria | 1.800 | 1.800 | |
| Equipo proc. de inform. | 500 | 500 | |
| Terrenos y bienes naturales | 1.000 | 1.000 | |
| Mercaderías | 3.000 | 3.000 | |
| Envases | 500 | 500 | |
| Sueldos y salarios | 2.000 | 2.000 | |
| Seguridad social a cargo de la empresa | 640 | 640 | |
| Organismos de la Seguridad Soc. Acreedores | 760 | | 760 |
| H.P. deudor por I.V.A. | 400 | 400 | |
| H.P. acreedor por retenciones practicadas | 380 | | 380 |
| Deudas a largo plazo con entidades de crédito | 6.000 | | 6.000 |
| Inversiones Financieras Temporales en capital | 1.000 | 1.000 | |
| Suministros | 300 | 300 | |
| Capital Social | 17.000 | | 17.000 |
| TOTAL | | 29.540 | 29.540 |

LIBRO DIARIO

| | | | |
|------------------------|------------------|--------|-----------|
| 1)-----01/07/97----- | 100.000 (709) | (700) | 1.960.000 |
| | 2.186.600 (430) | (477) | 297.600 |
| | 25.000 (624) | (572) | 58.000 |
| | 4.000 (472) | | |
| 2)-----30/7/97----- | 45.000 (665) | (430) | 2.186.600 |
| | 7.200 (477) | | |
| | 2.134.400 (572) | | |
| 3)-----15/09/97----- | 1.500.000 (4310) | (430) | 1.500.000 |
| 4)-----20/09/97----- | 3.000.000 (4311) | (4310) | 3.000.000 |
| 4-1)-----20/09/97----- | 2.972.000 (572) | (5208) | 3.000.000 |
| | 20.000 (664) | | |
| | 8.000 (669) | | |
| 5)-----15/10/97----- | 1.800.000 (400) | (572) | 1.771.000 |
| | | (765) | 25.000 |
| | | (472) | 4.000 |
| 6)-----15/11/97----- | 3.060.000 (600) | (400) | 3.549.600 |
| | 489.600 (472) | | |
| 7)-----15/11/97----- | 3.549.600 (400) | (608) | 25.000 |
| | | (609) | 100.000 |
| | | (765) | 25.000 |
| | | (472) | 24.000 |
| | | (572) | 3.375.600 |
| 8)-----30/11/97----- | 875.000 (572) | (540) | 1.000.000 |
| | 125.000 (666) | | |
| 9)-----05/12/97----- | 125.000 (622) | | |
| | 20.000 (472) | (410) | 145.000 |
| 10)-----30/12/97----- | 500.000 (662) | (572) | 2.500.000 |
| | 2.000.000 (170) | | |
| 11)-----30/12/97----- | 464.000 (543) | (227) | 500.000 |
| | 100.000 (671) | (477) | 64.000 |
| 12)-----30/12/97----- | 14.500 (473) | (769) | 58.000 |

| | | |
|-----------------------|--------|-----------|
| 13)-----30/12/97----- | | |
| 2.000.000 (640) | (476) | 760.000 |
| 640.000 (642) | (4751) | 400.000 |
| | (572) | 740.000 |
| | (465) | 740.000 |
| 14)-----30/12/97----- | | |
| 2.200.000 (300) | (300) | 3.000.000 |
| 800.000 (610) | | |
| 425.000 (327) | (327) | 500.000 |
| 75.000 (612) | | |
| 15)-----30/12/97----- | | |
| 354.400 (477) | (472) | 485.600 |
| 131.200 (4700) | | |
| 531.200 (572) | (4700) | 531.200 |

SILMA, S.A.
BALANCE
PESETAS
31 DE DICIEMBRE DE 1997

| nº | ACTIVO | N | N-1 | nº | PASIVO | N | N-1 |
|------|--------------|-------------------|-----|------|----------------|------------------|-----|
| | Inmovilizado | <u>6.800.000</u> | | | Fondos propios | <u>9.330.000</u> | |
| 220 | | 1.000.000 | | 100 | | 17.000.000 | |
| 221 | | 4.000.000 | | 129 | | (7.670.000) | |
| 223 | | 1.800.000 | | | Acreead. a l/p | <u>4.000.000</u> | |
| | Act. Circul. | <u>12.715.000</u> | | 170 | | 4.000.000 | |
| 300 | | 2.200.000 | | | Acreead .a c/p | <u>6.185.000</u> | |
| 327 | | 425.000 | | | | 145.000 | |
| 430 | | 0 | | 410 | | 740.000 | |
| 4310 | | 0 | | 465 | | 780.000 | |
| 4311 | | 3.000.000 | | 4751 | | 1.520.000 | |
| 473 | | 14.500 | | 476 | | 3.000.000 | |
| 543 | | 464.000 | | 5208 | | | |
| 572 | | 6.611.500 | | | | | |
| | TOTAL | 19.515.000 | | | TOTAL | 19.515.000 | |

SILMA, S.A.
CUENTA DE RESULTADOS
PESETAS
1/1/97 - 31/12/97

| nº | DEBE | N | N-1 | nº | HABER | N | N-1 |
|------|------|-----------|-----|-----|-------------------|----------------|-----|
| 600 | | 5.560.000 | | 700 | | 5.460.000 | |
| 608 | | (25.000) | | 708 | | (400.000) | |
| 609 | | (200.000) | | 709 | | (100.000) | |
| 610 | | 800.000 | | | | | |
| 6127 | | 75.000 | | | | | |
| 624 | | 25.000 | | | | | |
| 622 | | 125.000 | | | | | |
| 628 | | 300.000 | | | | | |
| 640 | | 4.000.000 | | | | | |
| 642 | | 1.280.000 | | | | | |
| | | | | | Pª Explotación | 6.980.000 | |
| 662 | | 500.000 | | 765 | | 50.000 | |
| 664 | | 20.000 | | 769 | | 58.000 | |
| 665 | | 45.000 | | | | | |
| 666 | | 125.000 | | | | | |
| 669 | | 8.000 | | | Rdo fin. neg. | <u>590.000</u> | |
| | | | | | Pª activ.ordinar. | 7.570.000 | |
| 671 | | 100.000 | | | Rdo extr. neg. | <u>100.000</u> | |
| | | | | | Pª. antes de Imp. | 7.670.000 | |
| | | | | | Pª del ejercicio | 7.670.000 | |

5. 1999 FEBRERO LOAS +FREDDO

EJRCICIO 1

| | | | | |
|-------|-----|-----------|-----------------|-------|
| | | 15/10/99 | | |
| 1.450 | 572 | | 227 | 2.000 |
| 750 | 671 | | 477 | 200 |
| | | 15/11/99 | | |
| 500 | 629 | | | |
| 80 | 472 | | 410 | 680 |
| 100 | 625 | | | |
| | | 30/11/99 | | |
| 25 | 473 | | | |
| 120 | 662 | | 769 | 100 |
| 680 | 410 | | 572 | 725 |
| | | 15/12/99 | | |
| 665 | 572 | | 540 | 500 |
| | | | 766 | 165 |
| | | 16/12/99 | | |
| 224 | 460 | | 572 | 224 |
| | | 23/12/99 | | |
| 2.600 | 640 | | 572 | 900 |
| 832 | 642 | | 465 | 800 |
| | | | 460 | 224 |
| | | | 4751 | 520 |
| | | | 476 | 988 |
| | | 30/12/99 | | |
| 500 | 300 | | 300 | 400 |
| | | | 610 | 100 |
| 50 | 327 | | | |
| 10 | 612 | | 327 | 60 |
| | | IVA | | |
| 420 | 477 | | 472 | 190 |
| | | | 4700 | 230 |
| 87,5 | 480 | Para nota | 625 | 87,5 |
| | | | no esta en CCAA | |

LOAS, S.L.//BALANCE //EUROS//31-12-1999

| nº | ACTIVO | N | N-1 | nº | PASIVO | N | N-1 |
|------|-----------------|---------------|-----|------|----------------|---------------|-----|
| | Inmovilizado | <u>12.800</u> | | | Fondos propios | <u>10.253</u> | |
| 226 | | 800 | | 10 | | 14.000 | |
| 227 | | 0 | | 11 | | 100 | |
| 228 | | 12.000 | | 129 | | (3.847) | |
| | Act. Circulante | <u>1.671</u> | | | Acreed . a l/p | <u>1.260</u> | |
| 300 | | 500 | | 170 | | 1.100 | |
| 327 | | 50 | | 173 | | 160 | |
| 4700 | | 30 | | 465 | Acreed. a c/p | <u>2.958</u> | |
| 473 | | 25 | | 4751 | | 800 | |
| 540 | | 500 | | 476 | | 870 | |
| 572 | | 566 | | | | 1.288 | |
| | TOTAL | 14.471 | | | TOTAL | 14.471 | |

CUENTA DE RESULTADOS//euros//1999

| nº | DEBE | N | N-1 | nº | HABER | N | N-1 |
|-----|---------------|------------|-----|-----|------------------------------|------------|-----|
| 600 | | 1.000 | | 700 | | 1.200 | |
| 608 | | (300) | | | | | |
| 610 | | (100) | | | | | |
| 612 | | 10 | | | | | |
| 625 | | 100 | | | | | |
| 629 | | 500 | | | | | |
| 640 | | 2.600 | | | | | |
| 642 | | 832 | | | | | |
| | | | | | P ^a de Explotac. | 3.442 | |
| 662 | | 120 | | 765 | | 200 | |
| | | | | 766 | | 165 | |
| | | | | 769 | | 100 | |
| | Rdo fin. pos. | <u>345</u> | | | | | |
| | | | | | P ^a activ.ordin. | 3097 | |
| 671 | | 750 | | | Rdo extr. neg. | <u>750</u> | |
| | | | | | P ^a . A. de Imp. | 3.847 | |
| | | | | | P ^a del ejercicio | 3.847 | |

EJERCICIO 2 FREDDO

| | | | |
|---------|-----|-----|-------|
| 1/2/99 | | | |
| 1.450 | 600 | 609 | 75 |
| 220 | 472 | 400 | 1.595 |
| 50 | 600 | | |
| 8 | 472 | 400 | 58 |
| 25 | 600 | 410 | 25 |
| 15/2/99 | | | |
| 493 | 400 | 608 | 425 |
| | | 472 | 68 |
| 580 | 400 | 765 | 25 |
| | | 472 | 4 |
| | | 572 | 551 |
| 580 | 400 | 401 | 580 |

BERRIBI

| | | | |
|---------|------|------|-------|
| 1/2/99 | | | |
| 75 | 709 | 700 | 1.450 |
| 1.595 | 430 | 477 | 220 |
| 58 | 430 | 572 | 58 |
| 15/2/99 | | | |
| 425 | 708 | | |
| 68 | 477 | 430 | 493 |
| 25 | 665 | | |
| 4 | 477 | | |
| 551 | 572 | 430 | 580 |
| 580 | 4310 | 430 | 580 |
| 30/2/99 | | | |
| 580 | 4311 | 4310 | 580 |
| 550 | 572 | | |
| 30 | 664 | 5208 | 580 |

6. 1999 JUNIO ATZIL

| CUENTA | SALDO | DEUDOR | ACREEDOR |
|---|-------|---------------|---------------|
| Bancos c/c | 8.000 | 8.000 | |
| Clientes | 2.000 | 2.000 | |
| Efectos comerciales en cartera | 1.000 | 1.000 | |
| Compras de mercaderías | 2.000 | 2.000 | |
| Rappels por compras | 200 | | 200 |
| Proveedores | 1.500 | | 1.500 |
| Ventas de mercaderías | 6.000 | | 6.000 |
| Devolución de ventas y operaciones similares | 700 | 700 | |
| Construcciones | 2.000 | 2.000 | |
| Maquinaria | 1.500 | 1.500 | |
| Mobiliario | 500 | 500 | |
| Terrenos y bienes naturales | 3.000 | 3.000 | |
| Mercaderías | 2.000 | 2.000 | |
| Envases | 200 | 200 | |
| Deudas por efectos descontados | ????? | | 1.500 |
| Sueldos y salarios | 2.000 | 2.000 | |
| Seguridad social a cargo de la empresa | 600 | 600 | |
| Organismos de la Seguridad Social Acreedores. | 750 | | 750 |
| H.P. deudor por I.V.A. | 500 | 500 | |
| H.P. acreedor por retenciones practicadas | 450 | | 450 |
| Deudas a largo plazo con entidades de crédito | 6.000 | | 6.000 |
| Inversiones Financieras Temporales en capital | 1.000 | 1.000 | |
| Suministros | 400 | 400 | |
| Servicios bancarios y similares | 100 | 100 | |
| Efectos comerciales descontados | 1.500 | 1.500 | |
| Intereses por descuento de efectos | 400 | 400 | |
| Capital Social | ????? | | 13.000 |
| TOTAL | | 29.400 | 29.400 |

Libro Diario

| | | |
|----------------------|--------|-------|
| 1)-----01/10/99----- | | |
| 100 (709) | (700) | 1.000 |
| 696 (572) | (477) | 112 |
| 100 (624) | | |
| 16 (472) | | |
| 200 (665) | | |
| 2)-----15/10/99----- | | |
| 1.000 (4311) | (4310) | 1.000 |
| 830 (572) | (5208) | 1.000 |
| 120 (664) | | |
| 50 (669) | | |
| 3)-----20/10/99----- | | |
| 450 (4751) | (572) | 1.200 |
| 750 (476) | | |
| 4)-----30/10/99----- | | |

| | | |
|-----------------------|--------|-------|
| 5.684 (572) | (220) | 3.000 |
| 48 (472) | (477) | 832 |
| | (771) | 1.900 |
| 5)-----01/11/99----- | | |
| 850 (600) | (400) | 928 |
| 136 (472) | (410) | 58 |
| 6)-----02/11/99----- | | |
| 232 (400) | (608) | 200 |
| | (472) | 32 |
| 7)-----02/11/99----- | | |
| 696 (400) | (572) | 580 |
| | (765) | 100 |
| | (472) | 16 |
| 8)-----06/11/99----- | | |
| 1.200 (572) | (540) | 1.000 |
| | (766) | 200 |
| 9)-----05/12/99----- | | |
| 125 (622) | | |
| 20 (472) | (410) | 145 |
| 10)-----10/12/99----- | | |
| 92 (460) | (572) | 92 |
| 11)-----15/12/99----- | | |
| 500 (662) | (572) | 2.500 |
| 2.000 (170) | | |
| 12)-----17/12/99----- | | |
| 50 (625) | (572) | 236 |
| 25 (628) | (4751) | 25 |
| 32 (629) | | |
| 125 (623) | | |
| 29 (472) | | |
| 13)-----20/12/99----- | | |
| 800 (640) | (476) | 304 |
| 256 (642) | (4751) | 160 |
| | (460) | 92 |
| | (572) | 250 |
| | (465) | 250 |
| 14)-----30/12/99----- | | |
| 15 (473) | (769) | 60 |
| 45 (572) | | |
| 15)-----31/12/99----- | | |
| 2.200 (300) | (300) | 2000 |
| (327) | (610) | 200 |
| | 200 | 25 |
| 16)-----31/12/99----- | | |
| 944 (477) | (472) | 201 |
| | (4700) | 500 |
| | (4750) | 243 |
| 17)-----31/12/99----- | | |
| 243 (4750) | (572) | 243 |

Introducción a la contabilidad: Soluciones de Exámenes

| CUENTA DE RESULTADOS | | | |
|---------------------------------------|--------------------|----------------------------------|---------------------|
| ATZIL S.L. (01/01/99-31/12/99) | | | |
| | <u>DEBE</u> | | <u>HABER</u> |
| 600 | 2.850 | 700 | 7.000 |
| 608 | -200 | 708 | -700 |
| 609 | -200 | 709 | -100 |
| 610 | -200 | | |
| 6127 | 25 | | |
| 622 | 125 | | |
| 623 | 125 | | |
| 624 | 100 | | |
| 625 | 50 | | |
| 626 | 100 | | |
| 628 | 425 | | |
| 629 | 32 | | |
| 640 | 2.800 | | |
| 642 | 856 | | |
| | | Perdidas de Explotación | 688 |
| 662 | 500 | 765 | 100 |
| 664 | 520 | 766 | 200 |
| 665 | 200 | 769 | 60 |
| 669 | 50 | | |
| | | Rdo financiero negativo | 910 |
| | | Perdidas activ. ordinari. | 1.598 |
| | | 771 | 1.900 |
| Rdo. extraor. posit. | 1.900 | | |
| Beneficios antes de Impuestos | 302 | | |
| Beneficios del ejercicio | 302 | | |

| BALANCE | | | |
|----------------|---------------|---------------|---------------|
| ACTIVO | | PASIVO | |
| | 4.000 | | 13.302 |
| 220 | 0 | 100 | 13.000 |
| 221 | 2.000 | 129 | 302 |
| 223 | 1.500 | | 4.000 |
| 226 | 500 | 170 | 4.000 |
| | 18.244 | | 4.942 |
| 300 | 2.200 | 5208 | 2.500 |
| 327 | 175 | 400 | 1.500 |
| 430 | 2.000 | 410 | 203 |
| 4311 | 2.500 | 465 | 250 |
| 473 | 15 | 4751 | 185 |
| 572 | 11.354 | 476 | 304 |
| | 22.244 | 22.244 | TOTAL |
| | TOTAL | | TOTAL |

7. 2000 FEBRERO IOSU

| | | | | |
|----|--------|--------|-----------|--------|
| 1) | | | 01-ene-00 | |
| | 3.000 | (430) | (100) | 35.000 |
| | 5.000 | (540) | (110) | 1.200 |
| | 10.000 | (221) | (4751) | 610 |
| | 1.000 | (227) | (173) | 12.000 |
| | 600 | (4700) | (400) | 1.800 |
| | 7.300 | (220) | (476) | 450 |
| | 9.200 | (228) | | |
| | 2.000 | (300) | | |
| | 60 | (570) | | |
| | 3.500 | (572) | | |
| | 8.000 | (223) | | |
| | 400 | (327) | | |
| | 1.000 | (544) | | |
| 2) | | | 30-ene-00 | |
| | 8.900 | (600) | (609) | 900 |
| | 1.256 | (472) | (410) | 150 |
| | | | (400) | 9.106 |
| 3) | | | 20-feb-00 | |
| | 9.106 | (400) | (608) | 1.500 |
| | | | (765) | 200 |
| | | | (472) | 272 |
| | | | (572) | 7.134 |
| 4) | | | 26-feb-00 | |
| | 2.915 | (572) | (540) | 2.500 |
| | | | (766) | 415 |
| 5) | | | 25-abr-00 | |
| | 5.916 | (572) | (700) | 6.000 |
| | 300 | (709) | (477) | 816 |
| | 600 | (665) | | |
| | 150 | (624) | | |
| | 24 | (472) | (572) | 174 |
| 6) | | | 30-abr-00 | |
| | 1.500 | (4310) | (430) | 1.500 |
| 7) | | | 15-may-00 | |
| | 270 | (664) | | |
| | 150 | (669) | | |
| | 1.080 | (572) | (5208) | 1.500 |

| | | | | |
|-----|--------|--------|-----------|--------|
| | 1.500 | (4311) | (4310) | 1.500 |
| 8) | | | 30-may-00 | |
| | 8.120 | (572) | (228) | 9.200 |
| | 2.200 | (671) | (477) | 1.120 |
| 9) | | | 31-may-00 | |
| | 18.500 | (228) | | |
| | 2.960 | (472) | (523) | 21.460 |
| 10) | | | 15-ago-00 | |
| | 1.700 | (623) | (572) | 1.666 |
| | 272 | (472) | (4751) | 306 |
| 11) | | | 10-sep-00 | |
| | 1.500 | (650) | (430) | 1.500 |
| 12) | | | 30-sep-00 | |
| | 203 | (625) | | |
| | 175 | (629) | | |
| | 28 | (472) | (572) | 406 |
| 13) | | | 02-dic-00 | |
| | 200 | (460) | | |
| | 1.800 | (544) | (572) | 2.000 |
| 14) | | | 30-dic-00 | |
| | 18.000 | (640) | (4760) | 6.840 |
| | 5.760 | (642) | (4751) | 2.700 |
| | | | (572) | 10.000 |
| | | | (460) | 200 |
| | | | (544) | 700 |
| | | | (465) | 3.320 |
| 15) | | | 30-dic-00 | |
| | 108 | (473) | | |
| | 492 | (572) | (769) | 600 |
| 16) | | | 30-dic-00 | |
| | 1.200 | (572) | (740) | 1.200 |
| 17) | | | 30-dic-00 | |
| | 1.936 | (477) | (472) | 4.268 |
| | 2.332 | (4700) | | |
| 18) | | | 30-dic-00 | |
| | 3.000 | (300) | (300) | 2.000 |
| | | | (610) | 1.000 |
| 19) | | | 30-dic-00 | |
| | 300 | (327) | (327) | 400 |
| | 100 | (612) | | |

Introducción a la contabilidad: Soluciones de Exámenes

Errapel Ibarloza Arrizabalaga

| CUENTA DE RESULTADOS | | | | |
|------------------------------|------------------------------|---------|--------------------------------|--------|
| IOSU, S.L., AÑO 2.000 | | | | |
| EUROS | | | | |
| 600 | Compras de mercaderías | 8.900 | 700 Ventas | 6.000 |
| 608 | Devoluciones de compras | (1.500) | 709 Rappels sobre ventas | (300) |
| 609 | Rappels sobre compras | (900) | 740 | 1.200 |
| 610 | V.E. de Mercaderías | (1.000) | | |
| 6127 | V.E. de envases | 100 | | |
| 623 | | 1.700 | | |
| 624 | Transp. | 150 | | |
| 625 | | 203 | | |
| 629 | Otros | 175 | | |
| 640 | Sueldos y salarios | 18.000 | | |
| 642 | Seg. social a cargo empresa | 5.760 | | |
| 650 | | 1.500 | | |
| | | | P ^a Explotación | 26.188 |
| 664 | Intereses por dto de efectos | 270 | 765 | 200 |
| 665 | Descuentos s/v por pronto | 600 | 766 Benef. en val.negoc. | 415 |
| 669 | Otros gastos financieros | 150 | 769 Otros ingresos financieros | 600 |
| | Rdo fin. Positivo | 195 | | |
| | | | P ^a Activ.Ordin. | 25.993 |
| 671 | Perd.enaj.inmov.material | 2.200 | | |
| | | | Rdo extr. negativo | 2.200 |
| | | | P ^a antes Imp. | 28.193 |
| | | | P ^a ejercicio | 28.193 |

| BALANCE | | | | |
|------------------------------|-----------------------------|---------------|-------------------------------------|---------------|
| IOSU, S.L., AÑO 2.000 | | | | |
| EUROS | | | | |
| | INMOVILIZADO | 44.800 | FONDOS PROPIOS | 8.007 |
| 220 | Terrenos y bienes naturales | 7.300 | 100 Capital Social | 35.000 |
| 221 | Construcciones | 10.000 | 11 Reservas | 1.200 |
| 223 | | 8.000 | 129 P Y G | (28.193) |
| 227 | | 1.000 | DEUDAS A LARGO | 12.000 |
| 228 | | 18.500 | 173 | 12.000 |
| | | | DEUDAS A CORTO | 39.136 |
| | ACTIVO CIRCULANTE | 14.343 | 400 Proveedores | 1.800 |
| 300 | Mercaderías | 3.000 | 410 Acreedores | 150 |
| 327 | Envases | 300 | 465 Remuneraciones p. P. | 3.320 |
| 4311 | Efectos com. descontados | 1.500 | 476 Org. de la seg. social, acreed. | 7.290 |
| 4700 | | 2.932 | 4751 H.P. acreedor por ret. pract. | 3.616 |
| 473 | | 108 | 5208 Deudas por efectos descontados | 1.500 |
| 540 | | 2.500 | 523 Proveedores de inmoviliz. a l/p | 21.460 |
| 544 | | 2.100 | | |
| 570 | | 60 | | |
| 572 | Bancos c/c | 1.843 | | |
| | TOTAL ACTIVO | 59.143 | TOTAL PASIVO | 59.143 |

8. 2000 JUNIO XANTI

| CONTABILIDAD FINANCIERA I. 13/06/00 | | | | |
|-------------------------------------|--------|--------|-----------|--------|
| 1) | | | 01-ene-00 | |
| | 1.900 | (430) | (100) | 36.900 |
| | 5.000 | (540) | (110) | 3.500 |
| | 10.000 | (221) | (4751) | 400 |
| | 1.000 | (227) | (170) | 15.000 |
| | 400 | (215) | (400) | 1.100 |
| | 1.800 | (226) | (476) | 900 |
| | 20.000 | (228) | (4750) | 600 |
| | 3.000 | (300) | | |
| | 15.000 | (572) | | |
| | 300 | (327) | | |
| 2) | | | 20-ene-00 | |
| | 600 | (4750) | (572) | 1.000 |
| | 400 | (4751) | | |
| 3) | | | 30-ene-00 | |
| | 2.930 | (600) | (609) | 300 |
| | 376 | (472) | (765) | 200 |
| | | | (572) | 2.806 |
| 4) | | | 15-feb-00 | |
| | 200 | (709) | (700) | 5.000 |
| | 5.568 | (430) | (477) | 768 |
| | 200 | (624) | (572) | 232 |
| | 32 | (472) | | |
| 5) | | | 17-feb-00 | |
| | 1.000 | (708) | (430) | 1.160 |
| | 160 | (477) | | |
| 5 bis) | | | 17-feb-00 | |
| | 2.288 | (572) | (430) | 2.508 |
| | 190 | (665) | | |
| | 30 | (477) | | |
| 6) | | | 28-feb-00 | |
| | 1.100 | (400) | (572) | 752 |
| | | | (472) | 48 |
| | | | (765) | 300 |
| 7) | | | 15-mar-03 | |
| | 3.800 | (4310) | (430) | 3.800 |

| | | | | |
|-----|--------|--------|-----------|--------|
| 8) | | | 18-mar-00 | |
| | 1.900 | (4311) | (4310) | 1.900 |
| | 160 | (664) | (5208) | 1.900 |
| | 50 | (626) | | |
| | 8 | (472) | | |
| | 1.682 | (572) | | |
| 9) | | | 30-may-00 | |
| | 6.350 | (572) | (540) | 5.000 |
| | | | (766) | 1.350 |
| 10) | | | 30-jun-00 | |
| | 638 | (572) | (227) | 1.000 |
| | 8 | (472) | (477) | 96 |
| | 450 | (671) | | |
| | 1.500 | (227) | (523) | 1.740 |
| | 240 | (472) | | |
| 11) | | | 15-jul-00 | |
| | 1.900 | (5208) | (4311) | 1.900 |
| | 1.900 | (572) | (4310) | 1.900 |
| 12) | | | 19-ago-00 | |
| | 800 | (623) | (4751) | 144 |
| | 128 | (472) | (572) | 784 |
| 13) | | | 01-oct-00 | |
| | 1.200 | (544) | (572) | 1.200 |
| 14) | | | 30-dic-00 | |
| | 19.000 | (640) | (4760) | 7.220 |
| | 6.080 | (642) | (4751) | 2.850 |
| | | | (572) | 14.710 |
| | | | (544) | 300 |
| 15) | 72 | (473) | | |
| | 328 | (572) | (769) | 400 |
| 16) | 500 | (662) | (572) | 2.000 |
| | 1.500 | (170) | | |
| 17) | 674 | (477) | (472) | 744 |
| | 70 | (4700) | | |
| 18) | 2.000 | (300) | (300) | 3.000 |
| | 1.000 | (610) | | |
| 19) | 200 | (327) | (327) | 300 |
| | 100 | (612) | | |

CUENTA DE RESULTADOS
XANTI, S.I.
AÑO 2000 en EUROS

| | DEBE | | HABER | | |
|------|----------------------------|--------|--------------|----------------------------|---------------|
| 600 | Compras de mercaderías | 2.930 | 700 | Ventas | 5.000 |
| 609 | Rappels sobre compras | (300) | 709 | Rappels sobre ventas | (200) |
| 610 | V.E. de Mercaderías | 1.000 | 708 | Devolución. Ventas | (1.000) |
| 6127 | V.E. de envases | 100 | | | |
| 623 | Prof. Indep. | 800 | | | |
| 624 | Transp. | 200 | | | |
| 626 | Comisiones banc. | 50 | | | |
| 640 | Sueldos y salarios | 19.000 | | | |
| 642 | Seg. social a c. empresa | 6.080 | | | |
| | | | | Pª Explotación | 26.060 |
| 662 | Intereses d.l/p | 500 | 765 | Dtos ppp s/ compras | 500 |
| 664 | Intereses por dto de efec. | 160 | 766 | Benef. en val.negociables | 1.350 |
| 665 | Descuentos s/v p.p.p. | 190 | 769 | Otros ingresos financieros | 400 |
| | Rdo fin. Positivo | 1.400 | | | |
| | | | | Pª Activ.Ordin. | 24.660 |
| 671 | Perd.enaj.inmov.material | 450 | | | |
| | | | | Rdo extr. negativo | 450 |
| | | | | | |
| | | | | Pª antes Imp. | 25.110 |
| | | | | | |
| | | | | Pª ejercicio | 25.110 |

BALANCE
XANTI, S.I.
31/12/2000 en EUROS

| ACTIVO | | | | PASIVO | |
|---------------|---------------------|---------------|------|---------------------------|---------------|
| | INMOVILIZADO | 33.700 | | FONDOS PROPIOS | 15.290 |
| 215 | Aplic. Inform. | 400 | 100 | Capital Social | 36.900 |
| 221 | Construcciones | 10.000 | 11 | Reservas | 3.500 |
| 226 | Mobiliario | 1.800 | 129 | P Y G | (25.110) |
| 227 | Eq. Proc. Inform. | 1.500 | | | |
| 228 | Elem. Ttpes | 20.000 | | DEUDAS L/P | 13.500 |
| | | | 170 | Ptmos l/p | 13.500 |
| | ACTIVO CIRC. | 7.944 | | | |
| 300 | Mercaderías | 2.000 | | DEUDAS C/P | 12.854 |
| 327 | Envases | 200 | 476 | Org. seg. social, acreed. | 8.120 |
| 4700 | H.P.deud. Por IVA | 70 | 4751 | H.P. acr. por ret. pract. | 2.994 |
| 473 | H.P.ret. a cta | 72 | 523 | Proveed. Inmovil. a l/p | 1.740 |
| 544 | Crtos c/p persoanl | 900 | | | |
| 572 | Bancos c/c | 4.702 | | | |
| | | 41.644 | | | 41.644 |

9. 2001 FEBRERO – STABILO

Pendiente

10. 2001 JUNIO - MONET
CONTABILIDAD FINANCIERA I. 09/06/01

| | | | | |
|----|--|--------|-----------|--------|
| 1) | | | 01-ene-01 | |
| | 2.000 | (220) | (100) | 17.000 |
| | 5.000 | (221) | (112) | 3.000 |
| | 1.400 | (227) | (170) | 5.000 |
| | 1.000 | (226) | (400) | 1.800 |
| | 3.000 | (300) | (465) | 2.400 |
| | 800 | (327) | (4751) | 1.100 |
| | 2.000 | (430) | (476) | 900 |
| | 1.300 | (4310) | | |
| | 500 | (4700) | | |
| | 1.500 | (540) | | |
| | 12.700 | (572) | | |
| 2) | | | 15-ene-01 | |
| | 1.300 | (4311) | (4310) | 1.300 |
| | 1.225 | (572) | (5280) | 1.300 |
| | 50 | (664) | | |
| | 25 | (669) | | |
| 3) | | | 20-ene-01 | |
| | 1.100 | (4751) | (572) | 4.400 |
| | 900 | (476) | | |
| | 2.400 | (465) | | |
| 4) | | | 31-ene-01 | |
| | 4.000 | (640) | (572) | 760 |
| | 1.280 | (642) | (465) | 2.400 |
| | | | (476) | 1.520 |
| | | | (4751) | 600 |
| | Nómina: X - 15%X - 6%X = 2,400 + 760 X = 4,000 | | | |
| 5) | | | 15-feb-01 | |
| | 2.660 | (600) | (609) | 280 |
| | 381 | (472) | (400) | 2.529 |
| | | | (572) | 232 |

| | | | | |
|-----|-------|--------|-----------|-------|
| 6) | | | 20-feb-01 | |
| | 200 | (600) | (400) | 232 |
| | 32 | (472) | | |
| 7) | | | 20-feb-01 | |
| | 2.761 | (400) | (765) | 476 |
| | | | (472) | 76 |
| | | | (572) | 2.209 |
| 8) | | | 15-mar-01 | |
| | 250 | (709) | (700) | 5.000 |
| | 200 | (625) | (477) | 760 |
| | 5.510 | (430) | (572) | 200 |
| 9) | | | 20-mar-01 | |
| | 1.300 | (708) | (430) | 1.508 |
| | 208 | (477) | | |
| 10) | | | 21-mar-01 | |
| | 6.002 | (4310) | (430) | 6.002 |
| 11) | | | 15-may-01 | |
| | 50 | (622) | (572) | 58 |
| | 8 | (472) | | |
| 12) | | | 10-jun-01 | |
| | 1.650 | (572) | (540) | 1.500 |
| | | | (766) | 150 |
| 13) | | | 15-ago-01 | |
| | 900 | (623) | (4751) | 162 |
| | 144 | (472) | (572) | 882 |
| 14) | | | 01-dic-01 | |
| | 100 | (460) | (572) | 100 |
| 15) | | | 05-dic-01 | |
| | 600 | (544) | (572) | 600 |
| 16) | | | 30-dic-01 | |
| | 4.000 | (640) | (476) | 1.520 |
| | 1.280 | (642) | (4751) | 600 |
| | | | (460) | 100 |
| | | | (572) | 3.060 |
| 17) | | | 30-dic-01 | |
| | 2.500 | (170) | (572) | 2.900 |

| | | | | |
|-----|-------|-------|-----------|-------|
| 18) | 400 | (662) | 30-dic-01 | |
| | 3.600 | (300) | (300) | 3.000 |
| | | | (610) | 600 |
| 19) | | | 30-dic-01 | |
| | 500 | (327) | (327) | 800 |
| | 300 | (612) | | |
| 20) | | | 30-dic-01 | |
| | 552 | (477) | (472) | 489 |
| | | | (4700) | 63 |

**CUENTA DE RESULTADOS
MONET S.L.
AÑO 2001 en EUROS**

| DEBE | | HABER | |
|------|-----------------------------------|-------|-------------------------------|
| 600 | Compras de mercaderías | 2.860 | 700 Ventas |
| 609 | Rappels sobre compras | (280) | 709 Rappels sobre ventas |
| 610 | V.E. de Mercaderías | (600) | 708 Devolución. Ventas |
| 6127 | V.E. de envases | 300 | |
| 622 | Reparación y cons. | 50 | |
| 623 | Prof. Indep. | 900 | |
| 625 | Seguro | 200 | |
| 640 | Sueldos y salarios | 8.000 | |
| 642 | Seg. social a cargo de la empresa | 2.560 | |
| | | | Pa Explotación |
| | | | 10.540 |
| 662 | Intereses d.l/p | 400 | 765 Dtos s/ compras |
| 664 | Intereses por dto de efectos | 50 | 766 Benef. en val.negociables |
| 669 | Otros gastos finan. | 25 | |
| | Rdo fin. Positivo | 151 | |
| | | | Pa Activ.Ordin. |
| | | | 10.389 |
| | | | Pa antes Imp. |
| | | | 10.389 |
| | | | Pa ejercicio |
| | | | 10.389 |

**BALANCE
MONET S.L.
AÑO 2001 en EUROS**

| ACTIVO | | PASIVO | |
|----------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
| INMOVILIZADO | 9.400 | FONDOS PROPIOS | 9.611 |
| 220 Terrenos | 2.000 | 100 Capital Social | 17.000 |
| 221 Construcciones | 5.000 | 11 Reservas | 3.000 |
| 226 Mobiliario | 1.000 | 129 P Y G | (10.389) |
| 227 Eq. Proc. Inform. | 1.400 | | |
| | | DEUDAS L/P | 2.500 |
| | | 170 Ptmos l/p | 2.500 |
| ACTIVO CIRCULANTE | 12.613 | DEUDAS C/P | 9.902 |
| 300 Mercaderías | 3.600 | 400 Proveedores | 1.800 |
| 327 Envases | 500 | H.P. acreedor por ret. pract. | 1.362 |
| 4310 Ef.c.en cartera | 6.002 | 4751 Org. de la seg. social, acreed. | 3.040 |
| 4311 Ef.c.descontados | 1.300 | 476 Remunerac. Pdte pago | 2.400 |
| 4700 H.P.deudora por IVA. | 437 | 465 Deudas ef.c. Desc. | 1.300 |
| 544 Prest. c/p al persoanl | 600 | 5208 | |
| 572 Bancos c/c | 174 | | |
| TOTAL ACTIVO | 22.013 | TOTAL PASIVO | 22.013 |

11. 2002 FEBRERO - LAN

| | | | | |
|----|--------|--------|-----------|--------|
| 1) | | | 01-ene-02 | |
| | 1.100 | (223) | (100) | 14.990 |
| | 5.000 | (221) | (112) | 2.000 |
| | 800 | (227) | (170) | 3.700 |
| | 900 | (226) | (400) | 1.500 |
| | 2.000 | (300) | (465) | 1.410 |
| | 500 | (327) | (4751) | 1.000 |
| | 2.500 | (430) | (476) | 500 |
| | 1.300 | (540) | | |
| | 11.000 | (572) | | |
| 2) | | | 20-ene-02 | |
| | 1.000 | (4751) | (572) | 4.410 |
| | 500 | (476) | | |
| | 1.410 | (465) | | |
| | 1.500 | (400) | | |
| 3) | | | 15-feb-02 | |
| | 2.265 | (600) | (609) | 230 |
| | 313 | (472) | (400) | 2.094 |
| | | | (410) | 80 |
| | | | (572) | 174 |
| 4) | | | 20-feb-02 | |
| | 4.750 | (600) | (609) | 500 |
| | 560 | (472) | (765) | 750 |
| | | | (572) | 4.060 |
| 5) | | | 15-mar-02 | |
| | 200 | (625) | (700) | 6.000 |
| | 300 | (709) | (477) | 912 |
| | 6.960 | (430) | (572) | 548 |
| 8) | | | 20-mar-02 | |
| | 1.000 | (708) | (430) | 1.160 |
| | 160 | (477) | | |
| 9) | | | 21-mar-02 | |
| | 80 | (708) | (430) | 93 |

| | | | | |
|-----|-------|--------|-----------|-------|
| | 13 | (477) | | |
| 10) | | | 25-mar-02 | |
| | 5.250 | (572) | (430) | 5.707 |
| | 394 | (665) | | |
| | 63 | (477) | | |
| 11) | | | 15-may-02 | |
| | 102 | (622) | (572) | 118 |
| | 16 | (472) | | |
| 12) | | | 10-jun-02 | |
| | 1.405 | (572) | (540) | 1.300 |
| | | | (766) | 105 |
| 13) | | | 15-ago-02 | |
| | 150 | (623) | (4751) | 27 |
| | 24 | (472) | (572) | 147 |
| 14) | | | 01-dic-02 | |
| | 300 | (460) | (572) | 2.300 |
| | 2.000 | (544) | | |
| 15) | | | 15-dic-02 | |
| | 696 | (543) | (227) | 800 |
| | 200 | (671) | (477) | 96 |
| 16) | | | 30-dic-02 | |
| | 3.200 | (640) | (476) | 1.216 |
| | 1.024 | (642) | (4751) | 480 |
| | | | (460) | 300 |
| | | | (544) | 170 |
| | | | (465) | 696 |
| | | | (572) | 1.362 |
| 17) | | | 30-dic-02 | |
| | 380 | (662) | (572) | 380 |
| 18) | | | 30-dic-02 | |
| | 3.100 | (300) | (300) | 2.000 |
| | | | (610) | 1.100 |
| 19) | | | 30-dic-02 | |
| | 772 | (477) | (472) | 913 |
| | 141 | (4700) | | |
| 20) | | | 30-dic-02 | |
| | 730 | (609) | (600) | 7.015 |

Introducción a la contabilidad: Soluciones de Exámenes

| | | | | |
|-----|--------|--------|------------------|-------|
| | 1.100 | (610) | (625) | 200 |
| | 10.835 | (129) | (665) | 394 |
| | | | (622) | 102 |
| | | | (623) | 150 |
| | | | (640) | 3.200 |
| | | | (642) | 1.024 |
| | | | (671) | 200 |
| | | | (662) | 380 |
| 21) | | | <u>30-dic-02</u> | |
| | 750 | (765) | (709) | 300 |
| | 6.000 | (700) | (708) | 1.080 |
| | 105 | (766) | (129) | 5.475 |
| 22) | | | <u>30-dic-02</u> | |
| | 14.990 | (100) | (223) | 1.100 |
| | 2.000 | (112) | (221) | 5.000 |
| | 3.700 | (170) | (226) | 900 |
| | 2.094 | (400) | (300) | 3.100 |
| | 80 | (410) | (327) | 500 |
| | 507 | (4751) | (572) | 4.156 |
| | 1.216 | (476) | (430) | 2.500 |
| | 696 | (465) | (544) | 1.830 |
| | | | (543) | 696 |
| | | | (4700) | 141 |
| | | | (129) | 5.360 |

**LAN S.L.
AÑO 2002 en EUROS**

| DEBE | | HABER | |
|------|--------------------------------|-------|-------------------------------|
| 600 | Compras de mercaderías 7.015 | 700 | Ventas 6.000 |
| 609 | Rappels sobre compras (730) | 708 | Devolución. Ventas (1.080) |
| 610 | V.E. de Mercaderías (1.100) | 709 | Rappels sobre ventas (300) |
| 622 | Reparación y cons. 102 | | |
| 623 | Prof. Indep. 150 | | |
| 625 | Seguro 200 | | |
| 640 | Sueldos y salarios 3.200 | | |
| 642 | Seg. social a c. empresa 1.024 | | |
| | | | <u>Pa Explotación 5.241</u> |
| 662 | Intereses d.l/p 380 | 765 | Dtos s/ compras p.p.p. 750 |
| 665 | Dtos s/ ventas p.p.p. 394 | 766 | Benef. en val.negociables 105 |

| | | | |
|--------------------------------------|----|-----------------------|-------|
| Rdo fin. Positivo | 81 | Pa Activ. Ordin. | 5.160 |
| 671 Perdidas procedentes del I.M.200 | | Rdo extraor. Negativo | 200 |
| | | Pa antes Imp. | 5.360 |
| | | Pa ejercicio | 5.360 |

**LAN S.L.
AÑO 2002 en EUROS**

| ACTIVO | | PASIVO | |
|-----------------------------|---------------|-------------------------------------|---------------|
| INMOVILIZADO | 7.000 | FONDOS PROPIOS | 11.630 |
| 221 Construcciones | 5.000 | 100 Capital Social | 14.990 |
| 223 Maquinaria | 1.100 | 11 Reservas | 2.000 |
| 226 Mobiliario | 900 | 129 P Y G | (5.360) |
| | | DEUDAS L/P | 3.700 |
| A. CIRCULANTE | 12.923 | 170 Ptmos l/p | 3.700 |
| 300 Mercaderías | 3.100 | DEUDAS C/P | 4.593 |
| 327 Envases | 500 | 400 Proveedores | 2.094 |
| 430 Clientes | 2.500 | 410 Acreedores | 80 |
| 4700 H.P.deudora por IVA. | 141 | 4751 H.P. acreedor por ret. pract. | 507 |
| 543 Creditos c/p por inmov. | 696 | 476 Org. de la seg. social, acreed. | 1.216 |
| 544 Prest. c/p al persoanl | 1.830 | 465 Remunerac. Pdte pago | 696 |
| 572 Bancos c/c | 4.156 | | |
| TOTAL ACTIVO | 19.923 | TOTAL PASIVO | 19.923 |

12. 2002 JUNIO - BIZUME

PRACTICA

| BALANCE DE COMPRACION DE SALDOS AL 30-9-02 | | | | |
|--|---|--------|---------------|---------------|
| CODIGO | CUENTA | SALDO | DEUDOR | ACREED |
| 572 | Bancos c/c | 10.500 | 10.500 | 0 |
| 430 | Clientes | 5.000 | 5.000 | 0 |
| 4310 | Efectos comerciales en cartera | 2.500 | 2.500 | 0 |
| 600 | Compras de mercaderías | 4.000 | 4.000 | 0 |
| 609 | Rappels por compras | 150 | 0 | 150 |
| 400 | Proveedores | 2.500 | 0 | 2.500 |
| 700 | Ventas de mercaderías | 8.000 | 0 | 8.000 |
| 708 | Devolución de ventas y operaciones sim. | 1.400 | 1.400 | 0 |
| 221 | Construcciones | 5.000 | 5.000 | 0 |
| 226 | Mobiliario | 3.000 | 3.000 | 0 |
| 223 | Maquinaria | 1.300 | 1.300 | 0 |
| 300 | Mercaderías | 4.000 | 4.000 | 0 |
| 327 | Envases | 500 | 500 | 0 |
| 640 | Sueldos y salarios | 5.000 | 5.000 | 0 |
| 642 | Seguridad social a cargo de la empresa | 1.740 | 1.740 | 0 |
| 476 | Organismos de la Seguridad Social Acr. | 2.160 | 0 | 2.160 |
| 4700 | H.P. deudor por I.V.A. | 500 | 500 | 0 |
| 4751 | H.P. acreedor por retenciones practicadas | 780 | 0 | 780 |
| 170 | Deudas a L/P con entidades de crédito | 10.000 | 0 | 10.000 |
| 540 | I.F.T. | 1.000 | 1.000 | 0 |
| 624 | Gastos de transporte | 800 | 800 | 0 |
| 628 | Suministros | 200 | 200 | 0 |
| 626 | Servicios bancarios y similares | 250 | 250 | 0 |
| 100 | Capital Social | ?????? | 0 | 23.100 |
| | TOTAL | | 46.690 | 46.690 |

Libro Diario

| | | | | |
|-----|--------------------|--------|--------|----------|
| 1) | -----02/10/02----- | | | |
| | 2.160 | (476) | | |
| | 780 | (4751) | (572) | 2.940 |
| 2) | -----15/10/02----- | | | |
| | 3.380 | (600) | (400) | 3.525,2 |
| | 475,2 | (472) | (609) | 330 |
| 3) | -----20/11/02----- | | | |
| | 400 | (709) | (700) | 8.000 |
| | 800 | (665) | (477) | 1.088 |
| | 7.888 | (572) | | |
| 4) | -----30/11/02----- | | | |
| | 2.100 | (708) | | |
| | 336 | (477) | (572) | 2.436 |
| 5) | -----05/12/02----- | | | |
| | 120 | (622) | | |
| | 19,2 | (472) | (572) | 139,2 |
| 6) | -----10/12/02----- | | | |
| | 1.125 | (572) | (540) | 1.000 |
| | | | (766) | 125 |
| 7) | -----15/12/02----- | | | |
| | 1.444,90 | (623) | (4751) | 260,08 |
| | 231,18 | (472) | (410) | 1.416 |
| 8) | -----20/12/02----- | | | |
| | 100 | (460) | (572) | 100 |
| 9) | -----25/12/02----- | | | |
| | 2.668 | (572) | (226) | 3.000 |
| | 700 | (671) | (477) | 368 |
| | 4.100 | (226) | (523) | 4.756 |
| | 656 | (472) | | |
| 10) | -----30/12/02----- | | | |
| | 2.200 | (640) | (476) | 836 |
| | 704 | (642) | (4751) | 330 |
| | | | (465) | 1.500 |
| | | | (460) | 100 |
| | | | (572) | 138 |
| 11) | -----30/12/02----- | | | |
| | 310 | (662) | | |
| | 3.000 | (170) | (572) | 3.310 |
| 12) | -----30/12/02----- | | | |
| | 900 | (610) | (300) | 4.000 |
| | 3.100 | (300) | | |
| 13) | -----30/12/02----- | | | |
| | 1.120 | (477) | (472) | 1.381,58 |
| | 261,58 | (4700) | | |

CUENTA DE RESULTADOS DE BIZUME S.L. AL 31/12/2002

| DEBE | | HABER | |
|------|----------|--------------------------------------|-----------------|
| 600 | 7.380 | 700 | 16.000,00 |
| 609 | -480,00 | 708 | -3.500,00 |
| 610 | 900,00 | 709 | -400,00 |
| 622 | 120,00 | | |
| 623 | 1.444,90 | | |
| 624 | 800,00 | | |
| 626 | 250,00 | | |
| 628 | 200,00 | | |
| 640 | 7.200,00 | | |
| 642 | 2.444,00 | Pérdidas de Explotación | 8.158,90 |
| 662 | 310,00 | 766 | 125,00 |
| 665 | 800,00 | | |
| | | Rdo financiero negativo | 985,00 |
| | | Perdidas en activ. ordinarias | 9.143,90 |
| 671 | 700,00 | | |
| | | Rdo extraordinario negativo | 700,00 |
| | | Perdidas antes de impuestos | 9.843,90 |
| | | Perdidas del ejercicio | 9.843,90 |

BALANCE DE BIZUME S.L. AL 31/12/2002

| ACTIVO | | PASIVO | |
|---------------------|------------------|--------------------|------------------|
| INMOVILIZADO | | F. PROPIOS | |
| 221 | 5.000,00 | 100 | 23.100,00 |
| 223 | 1.300,00 | 129 | -9.843,90 |
| 226 | 4.100,00 | | |
| | | ACREED. L/P | |
| A.CIRCULANTE | | 170 | 7.000,00 |
| 300 | 3.100,00 | | |
| | | ACREED. C/P | |
| 327 | 500,00 | 400 | 6.025,20 |
| 430 | 5.000,00 | 410 | 1.416,00 |
| 4310 | 2.500,00 | 465 | 1.500,00 |
| 4700 | 761,58 | 4.751 | 590,08 |
| 572 | 13.117,80 | 476 | 836,00 |
| | | 523 | 4.756,00 |
| TOTAL | 35.379,38 | TOTAL | 35.379,38 |

13. 2003 FEBRERO - ILAI

LIBRO DIARIO DE LA EMPRESA ILAI, S.L.

| | | | | |
|----|----------|--------|-----------|-----------|
| 1) | | | 01-ene-03 | |
| | 900,00 | (223) | (100) | 14.900,00 |
| | 4.000,00 | (221) | (112) | 1.000,00 |
| | 700,00 | (227) | (170) | 4.000,00 |
| | 9.000,00 | (572) | (400) | 1.200,00 |
| | 2.200,00 | (300) | (4751) | 500,00 |
| | 1.000,00 | (4310) | | |
| | 2.500,00 | (430) | | |
| | 1.300,00 | (540) | | |
| 2) | | | 20-ene-03 | |
| | 500,00 | (4751) | (572) | 500,00 |
| 3) | | | 15-feb-03 | |
| | 3.580,00 | (600) | (609) | 350,00 |
| | 464,00 | (472) | (765) | 250,00 |
| | 1.200,00 | (400) | (572) | 4.564,00 |
| | | | (410) | 80,00 |
| 4) | | | 15-mar-03 | |
| | 200,00 | (709) | (700) | 5.000,00 |
| | 5.220,00 | (430) | (477) | 768,00 |
| | 300,00 | (624) | | |
| | 48,00 | (472) | | |
| 5) | | | 20-mar-03 | |
| | 1.800,00 | (708) | (430) | 2.088,00 |
| | 288,00 | (477) | | |
| 6) | | | 20-mar-03 | |
| | 3.132,00 | (4310) | (430) | 3.132,00 |
| 7) | | | 15-abr-03 | |
| | 4.132,00 | (4311) | (4310) | 4.132,00 |
| | 100,00 | (664) | (5208) | 4.132,00 |
| | 32,00 | (669) | | |
| | 4.000,00 | (572) | | |
| 8) | | | 10-jun-03 | |

Introducción a la contabilidad: Soluciones de Exámenes

| | | | | |
|-----|----------|-------|-----------|----------|
| | 1.350,00 | (572) | (540) | 1.300,00 |
| | | | (766) | 50,00 |
| 9) | | | 15-jun-03 | |
| | 110,00 | (665) | (700) | 3.960,00 |
| | 50,00 | (709) | (477) | 608,00 |
| | 4.408,00 | (572) | | |
| | 125,00 | (624) | (410) | 145,00 |
| | 20,00 | (472) | | |
| 10) | | | 15-ago-03 | |
| | 250,00 | (623) | (4751) | 37,50 |
| | 40,00 | (472) | (410) | 252,50 |
| 11) | | | 20-ago-03 | |
| | 928,00 | (572) | (223) | 900,00 |
| | 100,00 | (671) | (477) | 128,00 |
| 12) | | | 01-dic-03 | |
| | 200,00 | (460) | (572) | 200,00 |
| 13) | | | 25-dic-03 | |
| | 3.000,00 | (572) | (520) | 3.000,00 |
| 14) | | | 30-dic-03 | |
| | 6.000,00 | (640) | (476) | 2.280,00 |
| | 1.920,00 | (642) | (4751) | 720,00 |
| | | | (460) | 200,00 |
| | | | (465) | 1.720,00 |
| | | | (572) | 3.000,00 |
| 15) | | | 30-dic-03 | |
| | 52,50 | (473) | (769) | 350,00 |
| | 297,50 | (572) | | |
| 16) | | | 30-dic-03 | |
| | 1.216,00 | (477) | (472) | 572,00 |
| | | | (4750) | 644,00 |
| 17) | | | 30-dic-03 | |
| | 3.300,00 | (300) | (300) | 2.200,00 |
| | | | (610) | 1.100,00 |
| 18) | | | 30-dic-03 | |
| | 350,00 | (609) | (600) | 3.580,00 |

Errapel Ibarloza Arrizabalaga

| | | | | |
|-----|-----------|--------|-----------|-----------|
| | 250,00 | (765) | (624) | 425,00 |
| | 8.960,00 | (700) | (709) | 250,00 |
| | 50,00 | (766) | (708) | 1.800,00 |
| | 350,00 | (769) | (664) | 100,00 |
| | 1.100,00 | (610) | (669) | 32,00 |
| | 3.507,00 | (129) | (665) | 110,00 |
| | | | (623) | 250,00 |
| | | | (671) | 100,00 |
| | | | (640) | 6.000,00 |
| | | | (642) | 1.920,00 |
| 19) | | | 30-dic-03 | |
| | 14.900,00 | (100) | (221) | 4.000,00 |
| | 1.000,00 | (112) | (227) | 700,00 |
| | 4.000,00 | (170) | (430) | 2.500,00 |
| | 477,50 | (410) | (4311) | 4.132,00 |
| | 4.132,00 | (5208) | (473) | 52,50 |
| | 3.000,00 | (520) | (300) | 3.300,00 |
| | 757,50 | (4751) | (572) | 14.719,50 |
| | 2.280,00 | (476) | (129) | 3.507,00 |
| | 1.720,00 | (465) | | |
| | 644,00 | (4750) | | |

| CUENTA DE RESULTADOS | | | | |
|----------------------|-----------------------------------|---------|--------------------------------|---------|
| ILAI S.L. | | | | |
| AÑO 2003 en EUROS | | | | |
| DEBE | | HABER | | |
| 600 | Compras de mercaderías | 3.580 | 700 Ventas | 8.960 |
| 609 | Rappels sobre compras | (350) | 708 Dev. Ventas | (1.800) |
| 610 | V.E. de Mercaderías | (1.100) | 709 Rappels sobre ventas | (250) |
| 623 | Prof. Indep. | 250 | | |
| 624 | Transportes | 425 | | |
| 640 | Sueldos y salarios | 6.000 | | |
| 642 | Seg. social a cargo de la empresa | 1.920 | | |
| | | | P ^a Explotación | 3.815 |
| 664 | Intereses por dto de efectos | 100 | 765 Dtos s/ compras | 250 |
| 665 | Dtos ppp | 110 | 766 Benef. en val.negociables | 50 |
| 669 | Otros gastos finan. | 32 | 769 Otras ingresos financieros | 350 |
| | Rdo fin. Positivo | 408 | | |
| | | | P ^a Activ.Ordin. | 3.407 |
| 671 | Pdas enaj. I.M. | 100 | | |
| | | | Rdo extr, negativo | 100 |
| | | | P ^a antes Imp. | 3.507 |
| | | | P ^a ejercicio | 3.507 |

| BALANCE | | | | | |
|--------------------------|------------------------|------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|
| ILAI S.L. | | | | | |
| AÑO 2003 en EUROS | | | | | |
| ACTIVO | | PASIVO | | | |
| INMOVILIZADO | | 4.700,00 | FONDOS PROPIOS | 12.393,00 | |
| 221 | Construcciones | 4.000 | 100 Capital Social | 14.900 | |
| 227 | Eq. Proc. Inform. | 700 | 11 Reservas | 1.000 | |
| | | | 129 P Y G | (3.507) | |
| ACTIVO CIRCULANTE | | 24.704,00 | DEUDAS L/P | | 4.000,00 |
| 300 | Mercaderías | 3.300 | | | |
| 430 | Clientes | 2.500 | 170 Ptmos l/p | 4.000 | |
| 4311 | Ef.c.descontados | 4.132 | | | |
| 473 | H.P.ret. Y pagos a cta | 52,50 | DEUDAS C/P | | 13.011,00 |
| 572 | Bancos c/c | 14.719,50 | | | |
| | | | 410 Acreedores | 477,50 | |
| | | | 465 Remunerac. Pdte pago | 1.720 | |
| | | | 4750 H.P. acreedor por IVA | 644 | |
| | | | 4751 H.P. acreedor por ret. pract. | 757,50 | |
| | | | 476 Org. de la seg. social, acreed. | 2.280 | |
| | | | 520 Deudas a c/p | 3.000 | |
| | | | 5208 Deudas ef.c. Desc. | 4.132 | |
| TOTAL ACTIVO | | 29.404,00 | TOTAL PASIVO | | 29.404,00 |

14. 2003 JUNIO – UZTAI

15. 2004 FEBRERO LARANJONDO

16. 2004 JUNIO - WEC

| | | | | |
|----|----------------------|-----------|-----------|-----------|
| 1) | | | 01-ene-04 | |
| | 80.000,00 | (223) | (100) | 52.000,00 |
| | 40.000,00 | (300) | (112) | 81.000,00 |
| | 400,00 | (327) | (476) | 850,00 |
| | 320,00 | (406) | (400) | 82.000,00 |
| | 930,00 | (4700) | | |
| | 3.200,00 | (540) | | |
| | 91.000,00 | (572) | | |
| 3) | | | 25-ene-04 | |
| | 850,00 | (476) | (572) | 850,00 |
| 2) | | | 22-feb-04 | |
| | 45.000,00 | (600) | (609) | 4.000,00 |
| | (4,000*11)-1000+2000 | | (765) | 1.500,00 |
| | 6.320,00 | (472) | (572) | 43.500,00 |
| | | | (400) | 2.320,00 |
| 3) | | | 22-feb-04 | |
| | 200,00 | (406) | (400) | 232,00 |
| | 32,00 | (472) | | |
| 4) | | | 30-mar-04 | |
| | 300,00 | (709) | (700) | 75.000,00 |
| | 86.652,00 | (430) | (5000*15) | |
| | | | (477) | 11.952,00 |
| 5) | | | 30-abr-04 | |
| | 77.986,80 | (572) | (430) | 86.652,00 |
| | 7.470,00 | (665) | | |
| | 1.195,20 | (472) | | |
| 6) | | | 30-may-04 | |
| | 1.600,00 | (572) | (540) | 1.600,00 |
| 7) | | | 06-jun-04 | |
| | 603,20 | (400) | (406) | 520,00 |
| | | | (472) | 83,20 |
| 8) | | | 15-jul-04 | |
| | 16.000,00 | (600) | (572) | 18.560,00 |
| | | (2,000*8) | | |
| | 2.560,00 | (472) | | |

| | | | | |
|-----|-----------|-------|-----------|-----------|
| | 116,00 | (400) | (572) | 116,00 |
| 9) | | | 20-jul-04 | |
| | 9.280,00 | (572) | (608) | 8.000,00 |
| | | | (472) | 1.280,00 |
| 10) | | | 20-jul-04 | |
| | 116,00 | (572) | (608) | 100,00 |
| | | | (472) | 16,00 |
| 11) | | | 20-nov-04 | |
| | 86.826,00 | (572) | (223) | 80.000,00 |
| | 24,00 | (472) | (477) | 12.000,00 |
| | 5.150,00 | (671) | | |
| 12) | | | 30-nov-04 | |
| | 650,00 | (623) | (4751) | 97,50 |
| | 104,00 | (472) | (572) | 656,50 |
| 13) | | | 10-dic-04 | |
| | 100,00 | (460) | (572) | 100,00 |
| 14) | | | 30-dic-04 | |
| | 5.924,05 | (640) | (476) | 2.251,14 |
| | 1.895,70 | (642) | (4751) | 888,61 |
| | | | (460) | 100,00 |
| | | | (572) | 2.640,00 |
| | | | (465) | 1.940,00 |
| 17) | | | 30-dic-04 | |
| | 32.000,00 | (300) | (300) | 40.000,00 |
| | 8.000,00 | (610) | | |
| 19) | | | 30-dic-04 | |
| | 400,00 | (327) | (327) | 400,00 |
| | 0,00 | (612) | | |
| 20) | | | 30-dic-04 | |
| | 23.952,00 | (477) | (472) | 8.856,00 |
| | | | (4700) | 930,00 |
| | | | (4750) | 14.166,00 |
| 21) | | | 30-dic-04 | |
| | 4.000,00 | (609) | (600) | 61.000,00 |
| | 1.500,00 | (765) | (709) | 300,00 |
| | 75.000,00 | (700) | (665) | 7.470,00 |
| | 8.100,00 | (608) | (671) | 5.150,00 |

| | | | | |
|-----|-----------|--------|-----------|------------|
| | 1.789,75 | (129) | (623) | 650,00 |
| | | | (640) | 5.924,05 |
| | | | (642) | 1.895,70 |
| | | | (610) | 8.000,00 |
| 22) | | | 30-dic-04 | |
| | 52.000,00 | (100) | (540) | 1.600,00 |
| | 81.000,00 | (112) | (572) | 200.386,30 |
| | 83.832,80 | (400) | (300) | 32.000,00 |
| | 986,11 | (4751) | (327) | 400,00 |
| | 1.940,00 | (465) | (129) | 1.789,75 |
| | 2.251,14 | (476) | | |
| | 14.166,00 | (4750) | | |

| | | | | | |
|---------------------|-------------|-------------------|---------------------|---------------------------------|------------------|
| 300 | Mercaderías | 400,00 | 400 | Proveedores | |
| 327 | Envases | 1.600,00 | 4751 | H.P. acreedor por ret. pract. | 83.832,80 |
| 540 | I.F.T. | 200.386,30 | 476 | Org. de la seg. social, acreed. | 986,11 |
| 572 | Bancos c/c | | 465 | Remunerac. Pdte pago | 2.251,14 |
| | | | 4750 | HP aceedIVA | 1.940,00 |
| TOTAL ACTIVO | | 234.386,30 | TOTAL PASIVO | | 14.166,00 |

| CUENTA DE RESULTADOS / WEC S.L. / 2004 | | | | | |
|--|-----------------------------------|-----------|-----|----------------------|-----------|
| 600 | Compras de mercaderías | 61.000,00 | 700 | Ventas | 75.000,00 |
| 609 | Rappels sobre compras | -4.000,00 | 709 | Rappels sobre ventas | -300,00 |
| 608 | Dev de compras | -8.100,00 | | | |
| 610 | V.E. de Mercaderías | 8.000,00 | | | |
| 623 | Prof. Indep. | 650,00 | | | |
| 640 | Sueldos y salarios | 5.924,05 | | | |
| 642 | Seg. social a cargo de la empresa | 1.895,70 | | | |
| Bª Explotación | | 9.330,25 | | | |
| 665 | Dtos ppp | 7.470,00 | 765 | Dtos s/ compras | 1.500,00 |
| Bª Activ. Ordin. | | 3.360,25 | | Rdo fin. Negativos | 5.970,00 |
| 671 | Pdas de I.M. | 5.150,00 | | Pª extraordinarios | 5.150,00 |
| | | | | Pª antes Imp. | 1.789,75 |
| | | | | Pª ejercicio | 1.789,75 |

| -BALANCE / WEC S.L. / 31-12 2004 | | | | | |
|----------------------------------|--|-------------------|-----------------------|----------------|-------------------|
| ACTIVO | | PASIVO | | | |
| INMOVILIZADO | | 0,00 | FONDOS PROPIOS | | 131.210,25 |
| | | | 100 | Capital Social | 52.000,00 |
| | | | 11 | Reservas | 81.000,00 |
| | | | 129 | P Y G | -1.789,75 |
| | | | DEUDAS L/P | | 0,00 |
| ACTIVO CIRCULANTE | | 234.386,30 | DEUDAS C/P | | 103.176,05 |
| | | 32.000,00 | | | |

17. 2005 FEBRERO - CENTER

LIBRO DIARIO de la Empresa CENTER S.L.(€), AÑO 2004

| | | | | |
|----|----------------------|--------|-----------|------------|
| 1) | | | 01-ene-04 | |
| | 1.200,00 | (227) | (100) | 115.000,00 |
| | 56.000,00 | (300) | (112) | 40.000,00 |
| | 600,00 | (327) | (476) | 1.150,00 |
| | 4.000,00 | (540) | (400) | 22.000,00 |
| | 100.000,00 | (572) | (4750) | 650,00 |
| | 29.000,00 | (430) | (170) | 12.000,00 |
| 2) | | | 25-ene-04 | |
| | 1.150,00 | (4750) | (572) | 23.800,00 |
| | 650,00 | (4751) | | |
| | 22.000,00 | (400) | | |
| 3 | | | 15-feb-04 | |
| | 34.500,00 | (600) | (609) | 3.000,00 |
| | (3,000*12)-3000+1500 | | (400) | 36.540,00 |
| | 5.040,00 | (472) | | |
| | 400,00 | (406) | (400) | 464,00 |
| | 64,00 | (472) | | |
| 4) | | | 15-mar-04 | |
| | 12.000,00 | (709) | (700) | 120.000,00 |
| | 125.280,00 | (430) | (6000*20) | |
| | | | (477) | 17.280,00 |
| | 500,00 | (625) | (410) | 500,00 |
| 5) | | | 17-mar-04 | |
| | 36.000,00 | (708) | (430) | 41.760,00 |
| | (2000*18) | | | |
| | 5.760,00 | (477) | | |
| | 80,00 | (624) | (572) | 92,80 |
| | 12,80 | (472) | | |
| 6) | | | 30-may-04 | |
| | 5.500,00 | (572) | (540) | 4.000,00 |
| | | | (766) | 1.500,00 |
| 7) | | | 15-jul-04 | |
| | 40.000,00 | (600) | (609) | 2.000,00 |

| | | | | |
|-----|------------|------------|-----------|-----------|
| | | (4,000*10) | (765) | 4.000,00 |
| | 5.440,00 | (472) | (572) | 39.440,00 |
| | 600,00 | (406) | (400) | 696,00 |
| | 96,00 | (472) | | |
| 8) | | | 30-jul-04 | |
| | 580,00 | (400) | (406) | 500,00 |
| | | | (472) | 80,00 |
| | 500,00 | (602) | (406) | 500,00 |
| | 37.120,00 | (400) | (572) | 37.120,00 |
| 9) | | | 30-nov-04 | |
| | 650,00 | (623) | (4751) | 97,50 |
| | 104,00 | (472) | (410) | 656,50 |
| 10) | | | 15-dic-04 | |
| | 1.000,00 | (544) | (572) | 1.000,00 |
| 11) | | | 30-dic-04 | |
| | 4.000,00 | (640) | (476) | 1.520,00 |
| | 1.280,00 | (642) | (4751) | 600,00 |
| | | | (544) | 100,00 |
| | | | (572) | 2.060,00 |
| | | | (465) | 1.000,00 |
| 12) | | | 30-dic-04 | |
| | 77.500,00 | (300) | (300) | 56.000,00 |
| | | | (610) | 21.500,00 |
| 13) | | | 30-dic-04 | |
| | 1.100,00 | (327) | (327) | 600,00 |
| | | | (612) | 500,00 |
| 14) | | | 30-dic-04 | |
| | 11.520,00 | (477) | (472) | 10.676,80 |
| | | | (4750) | 843,20 |
| 15) | | | 30-dic-04 | |
| | 5.000,00 | (609) | (600) | 74.500,00 |
| | 21.500,00 | (610) | (602) | 500,00 |
| | 500,00 | (612) | (623) | 650,00 |
| | 120.000,00 | (700) | (624) | 80,00 |

| | | | | |
|-----|------------|--------|-----------|------------|
| | 4.000,00 | (765) | (625) | 500,00 |
| | 1.500,00 | (766) | (640) | 4.000,00 |
| | | | (642) | 1.280,00 |
| | | | (708) | 36.000,00 |
| | | | (709) | 12.000,00 |
| | | | (129) | 22.990,00 |
| 16) | | | 30-dic-04 | |
| | 115.000,00 | (100) | (544) | 900,00 |
| | 40.000,00 | (112) | (572) | 1.987,20 |
| | 1.156,50 | (410) | (300) | 77.500,00 |
| | 697,50 | (4751) | (327) | 1.100,00 |
| | 1.000,00 | (465) | (430) | 112.520,00 |
| | 1.520,00 | (476) | (227) | 1.200,00 |
| | 843,20 | (4750) | | |
| | 22.990,00 | (129) | | |
| | 12.000,00 | (170) | | |

| BALANCE- CENTER S.L. - AÑO 2004 en EUROS | | | | |
|--|-------------------|-------------------------------------|-----------------------|------------------|
| ACTIVO | | PASIVO | | |
| INMOVILIZADO | | 1.200,00 | FONDOS PROPIOS | |
| 227 Equip proc inf | 1.200,00 | 100 Capital Social | 115.000,00 | |
| 20.000 | | 11 Reservas | 40.000,00 | |
| (36.000) | | 129 P Y G | 22.990,00 | |
| (12.000) | | DEUDAS L/P | | 12.000,00 |
| | | 170 D L/P | 12.000,00 | |
| ACTIVO CIRCULANTE | | 194.007,20 | DEUDAS C/P | |
| 300 Mercaderías | 77.500,00 | 410 Acreedores | 1.156,50 | |
| 327 Envases | 1.100,00 | 4751 H.P. acreedor por ret. pract. | 697,50 | |
| 544 Prest personal | 900,00 | 476 Org. de la seg. social, acreed. | 1.520,00 | |
| 572 Bancos c/c | 1.987,20 | 465 Remunerac. Pdte pago | 1.000,00 | |
| 430 Clientes | 112.520,00 | 4750 HP aceedIVA | 843,20 | |
| TOTAL ACTIVO | 195.207,20 | TOTAL PASIVO | 195.207,20 | |

CUENTA DE RESULTADOS - CENTER S.L. - AÑO 2004 en EUROS

| | | | |
|---------------------------------------|---------------|--------------------------|--|
| 600 Compras de mercaderías | 74.500 | 700 Ventas | |
| 602 Compra envases | 500 | 708 Dev de ventas | |
| 609 Rappels sobre compras | (5.000) | 709 Rappels sobre ventas | |
| 610 V.E. de Mercaderías | (21.500) | | |
| 612 Dev de compras | (300) | | |
| 623 Prof. Indep. | 650 | | |
| 624 Gtos ttes | 80 | | |
| 625 Seguros | 500 | | |
| 640 Sueldos y salarios | 4.000 | | |
| 642 Seg. social a cargo de la empresa | 1.280 | | |
| Bª Explotación | 17.290 | | |
| | | 765 Dtos s/ compras | |
| | | 766 Bº vrf | |
| Rdo fin. Positivo | 5.500 | | |
| Bº Activ. Ordin. | 22.790 | | |
| Bº antes Imp. | 22.790 | | |
| Bº ejercicio | 22.790 | | |

18. 2005 JUNIO - OLIVER

LIBRO DIARIO de la Empresa OLIVER S.A.(€), AÑO 2004

| | | | | |
|----|-----------|--------|-----------|-----------|
| 1) | 01-ene-04 | | | |
| | 8.000,00 | (223) | (100) | 87.500,00 |
| | 25.000,00 | (300) | (129) | 3.000,00 |
| | 13.000,00 | (430) | (4750) | 2.300,00 |
| | 4.000,00 | (540) | (410) | 1.200,00 |
| | 50.000,00 | (572) | (520) | 6.000,00 |
| 2) | 25-ene-04 | | | |
| | 2.300,00 | (4750) | (572) | 2.300,00 |
| 3) | 15-feb-04 | | | |
| | 3.000,00 | (129) | (112) | 3.000,00 |
| 4) | 01-mar-04 | | | |
| | 3.000,00 | (709) | (700) | 16.500,00 |
| | 15.660,00 | (430) | (1500*11) | |
| | | | (477) | 2.160,00 |
| | 100,00 | (624) | (410) | 116,00 |
| | 16,00 | (472) | | |
| 5) | 15-mar-04 | | | |
| | 32.000,00 | (600) | (400) | 36.192,00 |
| | 5.120,00 | (472) | (572) | 928,00 |
| | 200,00 | (406) | (400) | 232,00 |
| | 32,00 | (472) | | |
| 6) | 18-mar-04 | | | |
| | 18.560,00 | (400) | (608) | 16.000,00 |
| | | | (472) | 2.560,00 |
| | 116,00 | (400) | (406) | 100,00 |
| | | | (472) | 16,00 |
| 7) | 30-may-04 | | | |
| | 8.070,00 | (572) | (223) | 8.000,00 |
| | 1.050,00 | (671) | (477) | 1.120,00 |
| 8) | 30-jun-04 | | | |
| | 100,00 | (602) | (406) | 100,00 |
| | 116,00 | (400) | (572) | 116,00 |
| 9) | 25-jul-04 | | | |

| | | | | |
|-----|-----------|------------|-------------|-----------|
| | 28.500,00 | (600) | (609) | 3.000,00 |
| | | (3000*9,5) | (765) | 1.800,00 |
| | 3.792,00 | (472) | (572) | 27.492,00 |
| 10) | 30-ago-04 | | | |
| | 4.000,00 | (623) | (4751) | 600,00 |
| | 640,00 | (472) | (410) | 4.040,00 |
| 11) | 15-sep-04 | | | |
| | 5.000,00 | (709) | (700) | 65.000,00 |
| | 69.600,00 | (430) | (5000*15-2) | |
| | | | (477) | 9.600,00 |
| | 500,00 | (624) | (410) | 580,00 |
| | 80,00 | (472) | | |
| 12) | 28-sep-04 | | | |
| | 120,00 | (663) | (572) | 3.120,00 |
| | 3.000,00 | (520) | | |
| 13) | 15-dic-04 | | | |
| | 200,00 | (460) | (572) | 200,00 |
| 14) | 30-dic-04 | | | |
| | 212,50 | (572) | (769) | 250,00 |
| | 37,50 | (473) | | |
| 15) | 30-dic-04 | | | |
| | 4.200,00 | (640) | (476) | 1.596,00 |
| | 1.344,00 | (642) | (4751) | 504,00 |
| | | | (460) | 200,00 |
| | | | (572) | 1.300,00 |
| | | | (465) | 1.944,00 |

| F.I.F.O. | |
|---------------|-----------------------------|
| EX. INIC. | 5000*5 |
| VENTA | 1500*5 |
| QUEDAN | 3500*5 |
| COMPRA | 2000*8 |
| COMPRA | 3000*8,5 (10-1-0,5) |
| VENTA | 5000u 3500*5 |
| | 1500*8 |
| QUEDAN | 500*8+3000*8,5=29500 |

| | | | | |
|-----|-----------|--------|-----------|-----------|
| 16) | | | 30-dic-04 | |
| | 29.500,00 | (300) | (300) | 25.000,00 |
| | | | (610) | 4.500,00 |
| 17) | | | 30-dic-04 | |
| | 100,00 | (327) | (327) | 0,00 |
| | | | (612) | 100,00 |
| 18) | | | 30-dic-04 | |
| | 12.880,00 | (477) | (472) | 7.104,00 |
| | | | (4750) | 5.776,00 |
| 19) | | | 30-dic-04 | |
| | 16.000,00 | (608) | (600) | 60.500,00 |
| | 4.500,00 | (610) | (602) | 100,00 |
| | 100,00 | (612) | (623) | 4.000,00 |
| | 81.500,00 | (700) | (624) | 600,00 |
| | 1.800,00 | (765) | (640) | 4.200,00 |
| | 250,00 | (769) | (642) | 1.344,00 |
| | 3.000,00 | (609) | (671) | 1.050,00 |
| | | | (709) | 8.000,00 |
| | | | (663) | 120,00 |
| | | | (129) | 27.236,00 |
| 20) | | | 30-dic-04 | |
| | 87.500,00 | (100) | (540) | 4.000,00 |
| | 3.000,00 | (112) | (572) | 22.826,50 |
| | 5.936,00 | (410) | (300) | 29.500,00 |
| | 1.104,00 | (4751) | (327) | 100,00 |
| | 1.944,00 | (465) | (430) | 98.260,00 |
| | 1.596,00 | (476) | (473) | 37,50 |
| | 5.776,00 | (4750) | | |
| | 27.236,00 | (129) | | |
| | 17.632,00 | (400) | | |
| | 3.000,00 | (520) | | |

| | | | | | |
|-------------------|-----------------------------------|----------|-----|----------------------|---------|
| 602 | Compra envases | 100 | 709 | Rappels sobre ventas | (8.000) |
| 608 | Dev compras | (16.000) | | | |
| 609 | Rappels sobre compras | (3.000) | | | |
| 610 | V.E. de Mercaderías | (4.500) | | | |
| 612 | Dev de compras | (100) | | | |
| 623 | Prof. Indep. | 4.000 | | | |
| 624 | Gtos ttes | 600 | | | |
| 640 | Sueldos y salarios | 4.200 | | | |
| 642 | Seg. social a cargo de la empresa | 1.344 | | | |
| Bª Explotación | | 26.356 | | | |
| 663 | intereses c/p | 120 | 765 | Dtos s/ compras | 1.800 |
| | | | 769 | Otris ing fros | 250 |
| Rdo fin. Positivo | | 1.930 | | | |
| Bº Activ. Ordin. | | 28.286 | | | |
| 671 | Pda enaj IM | 1.050 | | | |
| | | | | Rdo extr. negativo | 1.050 |
| Bº antes Imp. | | 27.236 | | | |
| Bº ejercicio | | 27.236 | | | |

-BALANCE - OLIVER S.A.- AÑO 2004 en EUROS

| ACTIVO | | PASIVO | | | |
|--------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|---------------------------------|-----------|
| INMOVILIZADO | 0,00 | FONDOS PROPIOS | 117.736,00 | | |
| | | 100 | Capital Social | 87.500,00 | |
| | | 11 | Reservas | 3.000,00 | |
| | | 129 | P Y G | 27.236,00 | |
| ACTIVO CIRCULANTE | 154.724,00 | DEUDAS C/P | 36.988,00 | | |
| 300 | Mercaderías | 29.500,00 | 410 | Acreedores | 5.936,00 |
| 327 | Envases | 100,00 | 4751 | H.P. acreedor por ret. pract. | 1.104,00 |
| 540 | Prest personal | 4.000,00 | 476 | Org. de la seg. social, acreed. | 1.596,00 |
| 572 | Bancos c/c | 22.826,50 | 465 | Remunerac. Pdte pago | 1.944,00 |
| 473 | HP ret. Aplic. | 37,50 | 4750 | HP aceedIVA | 5.776,00 |
| 430 | Clientes | 98.260,00 | 400 | Proveedores | 17.632,00 |
| | | | 520 | Deudas c/p | 3.000,00 |
| TOTAL ACTIVO | 154.724,00 | TOTAL PASIVO | 154.724,00 | | |

-CUENTA DE RESULTADOS - OLIVER S.A. - AÑO 2004 en EUROS

| | | | | | |
|-----|------------------------|--------|-----|--------|--------|
| 600 | Compras de mercaderías | 60.500 | 700 | Ventas | 81.500 |
|-----|------------------------|--------|-----|--------|--------|

19. 2006 FEBRERO – URRUN

Libro Diario

| | 01/01/2005 | Debe | Haber |
|--|------------|--------|--------|
| 100 Capital Social | | | 48.500 |
| 4311 Efectos comerciales descontados | | 1.500 | |
| 327 Envases | | 300 | |
| 228 Elementos de transporte | | 2.300 | |
| 572 Bancos c/c | | 12.000 | |
| 430 Clientes | | 13.000 | |
| 300 Mercaderías | | 30.000 | |
| 5208 Deudas por efectos comerciales descontados | | | 1.500 |
| 11 Reservas | | | 3.000 |
| 223 Maquinaria | | 5.000 | |
| 460 Anticipos de remuneraciones | | 700 | |
| 406 Envases a devolver a proveedores | | 300 | |
| 400 Proveedores | | | 1.300 |
| 540 Inversiones Financieras Temporales | | 4.000 | |
| 170 Deudas a l/p con entidades de crédito | | | 17.000 |
| 4700 HP deudor por IVA | | 2.200 | |
| 20/02/2005 | | | |
| 430 Clientes | | 13.920 | |
| 700 Ventas | | | 12.000 |
| 477 IVA repercutido | | | 1.920 |
| 20/02/2005 | | | |
| 709 Rappels sobre ventas | | 3.000 | |
| 708 Devolución de ventas | | 1.600 | |
| 477 IVA repercutido | | 736 | |
| 430 Clientes | | | 5.336 |
| 20/02/2005 | | | |
| 4315 Efectos comerciales impagados | | 1.500 | |
| 4311 Efectos comerciales descontados | | | 1.500 |
| 5208 Deudas por efectos comerciales descontados | | 1.500 | |
| 669 Otros gastos financieros | | 80 | |
| 572 Bancos c/c | | | 1.580 |
| 20/02/2005 | | | |
| 650 Perdidas de créditos comerciales incobrables | | 1.500 | |

| | |
|---|--------|
| 4315 Efectos comerciales impagados | 1.500 |
| | |
| 600 Compras de mercaderías | 36.000 |
| 406 Envases a devolver a proveedores | 1.200 |
| 472 IVA soportado | 5.952 |
| 400 Proveedores | 43.152 |
| | |
| 407 Anticipos a proveedores | 1.000 |
| 472 IVA soportado | 160 |
| 572 Bancos c/c | 1.160 |
| | |
| 572 Bancos c/c | 2.700 |
| 540 Inversiones Financieras Temporales | 2.000 |
| 766 Beneficios en valores negociables | 700 |
| | |
| 6027 Compras de envases | 1.500 |
| 406 Envases a devolver a proveedores | 1.500 |
| 400 Proveedores | 1.740 |
| 572 Bancos c/c | 1.740 |
| | |
| 600 Compras de mercaderías | 16.000 |
| 472 IVA soportado | 1.120 |
| 609 Rappels s/c | 4.000 |
| 765 Desc. por pronto pago sobre compras | 4.000 |
| 407 Anticipos a proveedores | 1.000 |
| 400 Proveedores | 8.120 |
| 400 Proveedores | 8.120 |
| 572 Bancos c/c | 8.120 |
| | |
| 623 Servicios de profesionales independientes | 2.000 |
| 472 IVA soportado | 320 |
| 4751 HP Acreedor por IRPF | 300 |
| 410 Acreedores varios | 2.020 |
| | |
| 430 Clientes | 62.640 |
| 709 Rappels s/v | 6.000 |
| 700 Ventas | 60.000 |

| | | | | |
|---|------------|---------|--|------------|
| 477 IVA repercutido | | 8.640 | Mercaderías finales en unidades | 5.500 |
| | 20/02/2005 | | Existencias finales de mercaderías | 39.000 |
| 624 Gastos de Transporte | | 500 | | 31/12/2005 |
| 472 IVA soportado | | 80 | 300 Mercaderías | 39.000 |
| 410 Acreedores varios | | 580 | 300 Mercaderías | 30.000 |
| | | | 610 Variación de existencias | 9.000 |
| 708 Devolución de ventas | | 27.000 | | 31/12/2005 |
| 410 IVA repercutido | | 4.320 | 100 unid. iniciales | 300 |
| 430 Clientes | | 31.320 | 602 Compras de 100x3+300x4 | 1.500 |
| | | | Coste de todas las envases | 1.800 |
| 4310 Efectos comerciales en cartera | | 31.320 | Total de envases | 500 |
| 430 Clientes | | 31.320 | Coste medio anual | 3,60000 |
| | | | Envases finales en unidades | 450 |
| 4311 Efectos comerciales descontados | | 31.320 | Existencias finales de envases | 1.620 |
| 4310 Efectos comerciales en cartera | | 31.320 | 327 Envases | 1.620 |
| 626 Servicios bancarios y similares | | 85 | 327 Envases | 300 |
| 664 Intereses de descuentos de efectos | | 20 | 6127 Variación de envases | 1.320 |
| 572 Bancos c/c | | 31.215 | | 31/12/2005 |
| 5208 Deudas por efectos comerciales descontados | | 31.320 | 600 Compras de mercaderías | 52.000 |
| | | | 609 Rappels s/c | 4.000 |
| 640 Sueldos y Salarios | | 6.200 | 610 Variación de existencias | 9.000 |
| 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | | 1.984 | 6027 Compras de envases | 1.500 |
| 4751 HP Acreedor por IRPF | | 620 | 6127 Variación de envases | 1.320 |
| 476 Organismos de la Seguridad Social Acreedor | | 2.356 | 623 Servicios de profesionales independientes | 2.000 |
| 460 Anticipos de remuneraciones | | 700 | 624 Gastos de Transporte | 500 |
| 572 Bancos c/c | | 1.500 | 626 Servicios bancarios y similares | 85 |
| 465 Remuneraciones pendientes de pago | | 3.008 | 640 Sueldos y Salarios | 6.200 |
| | 31/12/2005 | | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | 1.984 |
| 477 IVA repercutido | | 5.504 | 650 Perdidas de créditos comerciales incobrables | 1.500 |
| 472 IVA soportado | | 7.632 | 664 Intereses de descuentos de efectos | 20 |
| 4700 HP deudor por IVA | | 2.128 | 669 Otros gastos financieros | 80 |
| | 31/12/2005 | | 700 Ventas | 72.000 |
| 5000 unid. iniciales | | 30.000 | 708 Devolución de ventas | 28.600 |
| 600 Compras de 6000 unidades | | 52.000 | 709 Rappels s/v | 9.000 |
| 609 Rappels s/c | | -4.000 | 765 Descuentos por pronto pago sobre compras | 4.000 |
| Coste de todas las mercaderías | | 78.000 | 766 Beneficios en valores negociables | 700 |
| Unidades totales de mercaderías | | 11.000 | 129 P. Y G. | 12.449 |
| Coste medio anual | | 7,09091 | | 31/12/2005 |

*Introducción a la contabilidad: Soluciones de Exámenes**Errapel Ibarloza Arrizabalaga*

| | | | |
|------|--|--------|--------|
| 100 | Capital Social | 48.500 | |
| 11 | Reservas | 3.000 | |
| 129 | P. Y G. | | 12.449 |
| 170 | Deudas a l/p con entidades de crédito | 17.000 | |
| 223 | Maquinaria | | 5.000 |
| 228 | Elementos de transporte | | 2.300 |
| 300 | Mercaderías | | 39.000 |
| 327 | Envases | | 1.620 |
| 400 | Proveedores | 42.712 | |
| 410 | Acreedores varios | 2.600 | |
| 406 | Envases a devolver a proveedores | 0 | 0 |
| 430 | Clientes | | 21.584 |
| 4311 | Efectos comerciales descontados | | 31.320 |
| 460 | Anticipos de remuneraciones | 0 | 0 |
| 465 | Remuneraciones pendientes de pago | 3.008 | |
| 4700 | HP deudor por IVA | | 4.328 |
| 4751 | HP Acreedor por IRPF | 920 | |
| 476 | Organismos de la Seguridad Social Acreedor | 2.356 | |
| 5208 | Deudas por efectos comerciales descontados | 31.320 | |
| 540 | Inversiones Financieras Temporales | | 2.000 |
| 572 | Bancos c/c | | 31.815 |

CUENTA DE RESULTADOS
URRUN S.L. (euros)

| <u>DEBE</u> | | <u>2005</u> | <u>HABER</u> | | <u>2005</u> |
|-------------|--|-------------|--------------|--|---------------|
| 600 | Compras de mercaderías | 52.000 | 700 | Ventas | 72.000 |
| 609 | Rappels sobre compras | (4.000) | 708 | Devolución de ventas | (9.000) |
| 610 | V.E. de Mercaderías | (9.000) | 709 | Rappels sobre ventas | (28.600) |
| 602 | Compra envases | 1.500 | | | |
| 612 | Variación de envases | (1.320) | | | |
| 623 | Servicios de profesionales independientes | 2.000 | | | |
| 624 | Gastos de Transporte | 500 | | | |
| 626 | Servicios bancarios y similares | 85 | | | |
| 640 | Sueldos y salarios | 6.200 | | | |
| 642 | Seguridad social a cargo de la empresa | 1.984 | | | |
| 650 | Perdidas de créditos comerciales incobrables | 1.500 | | | |
| | | | | Pérdidas de Explotación | 17.049 |
| 664 | Intereses de descuentos de efectos | 20 | 765 | Descuentos por pronto pago sobre compras | 4.000 |
| 669 | Otros gastos financieros | 80 | 766 | Beneficios en valores negociables | 700 |
| | Resultado financiero positivo | 4.600 | | | |
| | | | | Pérdidas Actividades Ordinarias | 12.449 |
| | | | | Pérdidas antes de impuestos | 12.449 |
| | | | | Pérdidas del ejercicio | 12.449 |

BALANCE

| <u>ACTIVO</u> | | | <u>PASIVO</u> | | | |
|--------------------------|------------------------------------|---------------|-----------------------|--|---------------|--|
| | <u>2005</u> | <u>2004</u> | | <u>2005</u> | <u>2004</u> | |
| INMOVILIZADO | 7.300 | 7.300 | FONDOS PROPIOS | 39.051 | 51.500 | |
| 223 | Maquinaria | 5.000 | 100 | Capital Social | 48.500 | |
| 228 | Elementos de transporte | 2.300 | 11 | Reservas | 3.000 | |
| | | | 129 | P Y G | (12.449) | |
| | | | | ACREEDORES L/P | 17.000 | |
| | | | 170 | D L/P | 17.000 | |
| ACTIVO CIRCULANTE | 131.667 | 63.700 | | ACREEDORES C/P | 82.916 | |
| 300 | Mercaderías | 39.000 | 400 | Proveedores | 42.712 | |
| 327 | Envases | 1.620 | 406 | Envases a devolver a proveedores | 0 | |
| 430 | Clientes | 21.584 | 410 | Acreedores | 2.600 | |
| 4311 | Efectos comerciales descontados | 31.320 | 465 | Remuneraciones pendientes de pago | 3.008 | |
| 460 | Anticipos de remuneraciones | | 4751 | HP Acreedor por IRPF | 920 | |
| 4700 | HP deudor por IVA | 4.328 | 476 | Organismos de la Seguridad Social Acreedor | 2.356 | |
| 540 | Inversiones Financieras Temporales | 2.000 | 5208 | Deudas por efectos comerciales descontados | 31.320 | |
| 572 | Bancos c/c | 31.815 | | | 1.500 | |
| TOTAL ACTIVO | 138.967 | 71.000 | TOTAL PASIVO | 138.967 | 71.000 | |

| Diario | IBAITXURI, S.A. | Debe | Haber |
|--------|---|---------|---------|
| 1 | Asiento de apertura. 30 de noviembre de 2007 | | 1-ene |
| | 100 Capital social | | 333.000 |
| | 217 Equipos para procesos de información | 8.000 | |
| | 572 Bancos ... | 170.000 | |
| | 300 Mercaderías A | 80.000 | |
| | 112 Reserva legal | | 20.000 |
| | 213 Maquinaria | 165.000 | |
| | 400 Proveedores | | 36.000 |
| | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 4.000 |
| | 5200 Préstamos a corto plazo de entidades de crédito | | 12.000 |
| | 4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA | | 18.000 |
| 2 | Operación nº 1 | | 30-ene |
| | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 4.000 | |
| | 4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA | 18.000 | |
| | 572 Bancos ... | | 22.000 |
| 3 | Operación nº 2 | | 22-feb |
| | 600 Compras de mercaderías | 115.500 | |
| | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 18.480 | |
| | 572 Bancos ... | | 10.440 |
| | 400 Proveedores | | 123.540 |
| 4 | Operación nº 3 | | 15-feb |
| | 700 Ventas de mercaderías | | 221.250 |
| | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | | 35.400 |
| | 430 Clientes | 256.650 | |
| 5 | Operación nº 4 | | 22-mar |
| | 540 Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patr | 80.200 | |
| | 572 Bancos ... | | 80.200 |
| 6 | Operación nº 5 | | 8-abr |
| | 407 Anticipos a proveedores | 1.000 | |
| | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 160 | |
| | 572 Bancos ... | | 1.160 |
| 7 | Operación nº 6 | | 15-may |
| | 600 Compras de mercaderías | 236.000 | |
| | 407 Anticipos a proveedores | | 1.000 |
| | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 36.640 | |
| | 572 Bancos ... | | 6.000 |
| | 400 Proveedores | | 265.640 |
| 8 | Operación nº 7 | | 16-jun |
| 9 | Operación nº 8 | | 20-jul |
| 10 | Operación nº 9 | | 22-ago |
| | 662 Intereses de deudas | 200 | |
| | 520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito | 12.000 | |
| | 572 Bancos ... | | 12.200 |
| 11 | Operación nº 10 | | 12-sep |
| | 700 Ventas de mercaderías | | 295.000 |
| | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | | 47.200 |
| | 430 Clientes | 342.200 | |
| 12 | Operación nº 11 | | 10-oct |
| | 708 Devoluciones de ventas y operaciones similares | 147.500 | |
| | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | 23.600 | |
| | 430 Clientes | | 171.100 |
| | 430 Clientes | | 171.100 |
| | 4310 Efectos comerciales en cartera | 171.100 | |
| 13 | Operación nº 12 | | 15-nov |
| | 4310 Efectos comerciales en cartera | | 171.100 |
| | 4311 Efectos comerciales descontados | 171.100 | |
| | 5208 Deudas por efectos descontados | | 171.100 |
| | 665 Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factori | 200 | |
| | 626 Servicios bancarios y similares | 150 | |
| | 572 Bancos ... | 170.750 | |
| 14 | Operación nº 13 | | 25-nov |
| | 623 Servicios de profesionales independientes | 2.200 | |
| | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 352 | |

| | | |
|---|---|------------------|
| 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 330 |
| 410 Acreedores por prestaciones de servicios | | 2.222 |
| 15 | Operación nº 14 | 10-dic |
| 460 Anticipos de remuneraciones | | 300 |
| 572 Bancos ... | | 300 |
| 16 | Operación nº 15 | 30-dic |
| 640 Sueldos y salarios | | 3.000 |
| 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | | 960 |
| 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 1.140 |
| 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 450 |
| 460 Anticipos de remuneraciones | | 300 |
| 572 Bancos ... | | 1.070 |
| 465 Remuneraciones pendientes de pago | | 1.000 |
| 17 | Operación nº 16 | 30-dic |
| 472 Hacienda Pública, IVA soportado | | 55.632 |
| 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | 59.000 | |
| 4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA | | 3.368 |
| Calculo de las existencias finales | | |
| inicial | 1000*80 | 80.000 |
| comp1 | 1000*80 + 1500*76,6666 | 195.000 |
| venta1 | 1000*76,6666 | 76.667 |
| comp2 | 1000*76,6666 + 2000*118 | 312.667 |
| venta2 | 250*76,666 + 2000*118 | 255.250 |
| Efinal | 0*76,666 + 2000*118 = | 236.000 |
| 18 | Operación nº 17 | 30-dic |
| 300 Mercaderías A | | 80.000 |
| 300 Mercaderías A | 236.000 | |
| 610 Variación de existencias de mercaderías | | 156.000 |
| 19 | Asiento de regularización de ingresos y gastos | 18 30-dic |
| 700 Ventas de mercaderías | 516.250 | |
| 708 Devoluciones de ventas y operaciones similares | | 147.500 |
| 600 Compras de mercaderías | | 351.500 |
| 610 Variación de existencias de mercaderías | 156.000 | |
| 623 Servicios de profesionales independientes | | 2.200 |
| 626 Servicios bancarios y similares | | 150 |
| 640 Sueldos y salarios | | 3.000 |
| 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | | 960 |
| 662 Intereses de deudas | | 200 |
| 665 Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factori | | 200 |
| 762 Ingresos de créditos | | |
| 766 Beneficios en participaciones y valores representativos de de | | |
| 129 Resultado del ejercicio | | 166.540 |
| 20 | Asiento de cierre | 19 30-dic |
| 100 Capital social | 333.000 | |
| 112 Reserva legal | 20.000 | |
| 129 Resultado del ejercicio | 166.540 | |
| 213 Maquinaria | | 165.000 |
| 217 Equipos para procesos de información | | 8.000 |
| 300 Mercaderías A | | 236.000 |
| 400 Proveedores | 425.180 | |
| 410 Acreedores por prestaciones de servicios | 2.222 | |
| 430 Clientes | | 256.650 |
| 4311 Efectos comerciales descontados | | 171.100 |
| 465 Remuneraciones pendientes de pago | 1.000 | |
| 4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA | 3.368 | |
| 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 780 | |
| 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 1.140 | |
| 5208 Deudas por efectos descontados | 171.100 | |
| 540 Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patr | | 80.200 |
| 572 Bancos ... | | 207.380 |

IBAITXURI, S.A.

| CUENTA DE PÉRDIDAS y GANANCIAS | 2008 | |
|--|----------------|--|
| A) Operaciones continuadas | | |
| 700 Ventas de mercaderías | 516.250 | |
| 708 Devoluciones de ventas y operaciones similares | (147.500) | |
| 600 Compras de mercaderías | (351.500) | |
| 610 Variación de existencias de mercaderías | 156.000 | |
| 623 Servicios de profesionales independientes | (2.200) | |
| 626 Servicios bancarios y similares | (150) | |
| 640 Sueldos y salarios | (3.000) | |
| 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | (960) | |
| A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 166.940 | |
| 662 Intereses de deudas | (200) | |
| 665 Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | (200) | |
| 762 Ingresos de créditos | 0 | |
| 766 Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda | 0 | |
| A.2) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS | 166.540 | |
| 17. Impuestos sobre beneficios | | |
| A 3) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE C | | |
| B) Operaciones interrumpidas | | |
| 18. Resultados del ejercicio procedentes de operaciones i | | |
| A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO | 166.540 | |

BALANCE ALCIERRE DEL EJERCICIO

IBAITXURI, S.A.

| ACTIVO | 2008 | 2007 |
|---|------------------|----------------|
| A) Activo no corriente | 173.000 | 173.000 |
| 213 Maquinaria | 165.000 | 165.000 |
| 217 Equipos para procesos de información | 8.000 | 8.000 |
| B) Activo corriente | 951.330 | 250.000 |
| 300 Mercaderías A | 236.000 | 80.000 |
| 430 Clientes | 256.650 | |
| 4311 Efectos comerciales descontados | 171.100 | |
| 540 Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio | 80.200 | |
| 572 Bancos ... | 207.380 | 170.000 |
| Total activo | 1.124.330 | 423.000 |

PATRIMONIO NETO y PASIVO

| | 2.008 | 2.007 |
|--|------------------|----------------|
| A) Patrimonio Neto | 519.540 | 353.000 |
| 100 Capital social | 333.000 | 333.000 |
| 112 Reserva legal | 20.000 | 20.000 |
| 129 Resultado del ejercicio | 166.540 | |
| B) Pasivo no corriente | | |
| C) Pasivo corriente | 604.790 | 70.000 |
| 400 Proveedores | 425.180 | 36.000 |
| 410 Acreedores por prestaciones de servicios | 2.222 | |
| 465 Remuneraciones pendientes de pago | 1.000 | |
| 4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA | 3.368 | 18.000 |
| 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 780 | |
| 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 1.140 | 4.000 |
| 5200 Préstamos a corto plazo de entidades de crédito | | 12.000 |
| 5208 Deudas por efectos descontados | 171.100 | |
| Total PATRIMONIO NETO y PASIVO | 1.124.330 | 423.000 |

| Diario | Oke2008 | Debe | Haber |
|--------|---|---------|---------|
| 1 | | Debe | Haber |
| | Pág: 39 | | |
| 572 | Bancos ... | 180.000 | |
| 102 | Capital | | 180.000 |
| 2 | 15-ene-07 | | |
| 216 | Mobiliario | 900 | |
| 213 | Maquinaria | 2.100 | |
| 218 | Elementos de transporte | 2.600 | |
| 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 896 | |
| 572 | Bancos ... | | 6.496 |
| 4 | 15-feb-07 | | |
| 600 | Compras de mercaderías | 44.000 | |
| 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 7.040 | |
| 572 | Bancos ... | | 51.040 |
| 406 | Envases y embalajes a devolver a proveedores | 40.000 | |
| 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 6.400 | |
| 400 | Proveedores | | 46.400 |
| 600 | Compras de mercaderías | 300 | |
| 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 48 | |
| 572 | Bancos ... | | 348 |
| 6 | 1-mar-07 | | |
| 430 | Clientes | 40.600 | |
| 700 | Ventas de mercaderías | | 35.000 |
| 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 5.600 |
| 7 | 1-mar-07 | | |
| 624 | Transportes | 200 | |
| 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 32 | |
| 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 232 |
| 8 | 10-mar-07 | | |
| 708 | Devoluciones de ventas y operaciones similares | 20.000 | |
| 708 | Devoluciones de ventas y operaciones similares | 500 | |
| 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | 3.280 | |
| 430 | Clientes | | 23.780 |
| 9 | 12-mar-07 | | |
| 460 | Anticipos de remuneraciones | 5.000 | |
| 700 | Ventas de mercaderías | | 4.310 |
| 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 690 |
| 10 | 15-mar-07 | | |
| 600 | Compras de mercaderías | 72.000 | |
| 600 | Compras de mercaderías | 100 | |
| 406 | Envases y embalajes a devolver a proveedores | 84.000 | |
| 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 11.520 | |
| 572 | Bancos ... | | 100 |
| 400 | Proveedores | | 167.520 |
| 11 | 18-mar-07 | | |
| 400 | Proveedores | 41.760 | |
| 608 | Devoluciones de compras y operaciones similares | | 36.000 |
| 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | | 5.760 |
| 400 | Proveedores | 48.720 | |
| 406 | Envases y embalajes a devolver a proveedores | | 42.000 |
| 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | | 6.720 |
| 14 | 25-sep-07 | | |
| 430 | Clientes | 141.520 | |
| 700 | Ventas de mercaderías | | 122.000 |
| 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 19.520 |
| 572 | Bancos ... | 141.520 | |
| 430 | Clientes | | 141.520 |
| 15 | 28-sep-07 | | |
| 4310 | Efectos comerciales en cartera | 16.820 | |
| 430 | Clientes | | 16.820 |
| 16 | 15-sep-07 | | |
| 4311 | Efectos comerciales descontados | 8.410 | |
| 4312 | Efectos comerciales en gestión de cobro | 8.410 | |
| 4310 | Efectos comerciales en cartera | | 16.820 |
| 17 | 15-sep-07 | | |
| 669 | Otros gastos financieros | 75 | |
| 665 | Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | 120 | |
| 572 | Bancos ... | 8.215 | |
| 5208 | Deudas por efectos descontados | | 8.410 |

| 18 | | Pág: 40 | 15-nov-07 |
|------|---|---|-----------|
| 4315 | Efectos comerciales impagados | | 16.820 |
| 4311 | Efectos comerciales descontados | | 8.410 |
| 4312 | Efectos comerciales en gestión de cobro | | 8.410 |
| 19 | | 20-nov-07 | |
| 5208 | Deudas por efectos descontados | | 8.410 |
| 669 | Otros gastos financieros | | 25 |
| 572 | Bancos ... | | 8.435 |
| 20 | | 20-nov-07 | |
| 650 | Pérdidas de créditos comerciales incobrables | | 16.820 |
| 4315 | Efectos comerciales impagados | | 16.820 |
| 21 | | 20-nov-07 | |
| 460 | Anticipos de remuneraciones | | 200 |
| 544 | Créditos a corto plazo al personal | | 1.200 |
| 572 | Bancos ... | | 1.400 |
| 22 | | 20-nov-07 | |
| 640 | Sueldos y salarios | | 18.000 |
| 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | | 6.300 |
| 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 2.700 |
| 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 7.560 |
| 460 | Anticipos de remuneraciones | | 5.200 |
| 544 | Créditos a corto plazo al personal | | 100 |
| 572 | Bancos ... | | 8.740 |
| | | 31-dic-07 | |
| | 15-2-07 Compra 2.000 x 22,15 | | 44.300 |
| | Vende 1000-500+500 | | 22.150 |
| | Quedan 1000 x 22,15 | | 22.150 |
| | 15/3/07 Compra 2000 x 18,05 | | 36.100 |
| | Se puede considerar = $18,025 \times 2.000 = 36.050$ | | |
| | Nuevo precio medio $22.150 + 36.100 / 3.000 =$ | | 19,41667 |
| | Quedan 500 a 19,41667 | | 9.708 |
| 23 | | 31-dic-07 | |
| 300 | Mercaderías A | | 9.708 |
| 610 | Variación de existencias de mercaderías | | 9.708 |
| 24 | | 31-dic-07 | |
| 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | | 13.456 |
| 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 22.530 |
| 4750 | Hacienda Pública, acreedora por IVA | | 9.074 |
| 25 | | Asiento de regularización de ingresos y gastos 30-dic | |
| 700 | Ventas de mercaderías | | 161.310 |
| 708 | Devoluciones de ventas y operaciones similares | | 20.500 |
| 600 | Compras de mercaderías | | 116.400 |
| 608 | Devoluciones de compras y operaciones similares | | 36.000 |
| 610 | Variación de existencias de mercaderías | | 9.708 |
| 624 | Transportes | | 200 |
| 640 | Sueldos y salarios | | 18.000 |
| 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | | 6.300 |
| 650 | Pérdidas de créditos comerciales incobrables | | 16.820 |
| 665 | Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | | 120 |
| 669 | Otros gastos financieros | | 100 |
| 129 | Resultado del ejercicio | | 28.579 |
| 26 | | Asiento de cierre 30-dic | |
| 102 | Capital | | 180.000 |
| 129 | Resultado del ejercicio | | 28.579 |
| 400 | Proveedores | | 123.440 |
| 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 232 |
| 4750 | Hacienda Pública, acreedora por IVA | | 9.074 |
| 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 2.700 |
| 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 7.560 |
| 213 | Maquinaria | | 2.100 |
| 216 | Mobiliario | | 900 |
| 218 | Elementos de transporte | | 2.600 |
| 300 | Mercaderías A | | 9.708 |
| 406 | Envases y embalajes a devolver a proveedores | | 82.000 |
| 544 | Créditos a corto plazo al personal | | 1.100 |
| 572 | Bancos ... | | 253.176 |

| Oke2008 | | |
|---|---------------|--|
| CUENTA DE PÉRDIDAS y GANANCIAS | 2008 | |
| A) Operaciones continuadas | | |
| 700 Ventas de mercaderías | 161.310 | |
| 708 Devoluciones de ventas y operaciones similares | (20.500) | |
| 600 Compras de mercaderías | (116.400) | |
| 608 Devoluciones de compras y operaciones similares | 36.000 | |
| 610 Variación de existencias de mercaderías | 9.708 | |
| 624 Transportes | (200) | |
| 640 Sueldos y salarios | (18.000) | |
| 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | (6.300) | |
| 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables | (16.820) | |
| A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 28.799 | |
| 665 Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | (120) | |
| 669 Otros gastos financieros | (100) | |
| A.2) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS | 28.579 | |
| 17. Impuestos sobre beneficios | | |
| A 3) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE C | | |
| B) Operaciones interrumpidas | | |
| 18. Resultados del ejercicio procedentes de operaciones i | | |
| A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO | 28.579 | |

| BALANCE ALCIERRE DEL EJERCICIO | | Oke2008 | |
|--|----------------|----------------|--|
| ACTIVO | 2008 | 2007 | |
| A) Activo no corriente | 5.600 | 0 | |
| 213 Maquinaria | 2.100 | | |
| 216 Mobiliario | 900 | | |
| 218 Elementos de transporte | 2.600 | | |
| B) Activo corriente | 345.984 | 0 | |
| 300 Mercaderías A | 9.708 | | |
| 406 Envases y embalajes a devolver a proveedores | 82.000 | | |
| 544 Créditos a corto plazo al personal | 1.100 | | |
| 572 Bancos ... | 253.176 | | |
| Total activo | 351.584 | 0 | |
| PATRIMONIO NETO y PASIVO | | | |
| A) Patrimonio Neto | 208.579 | 0 | |
| 102 Capital | 180.000 | | |
| 129 Resultado del ejercicio | 28.579 | | |
| B) Pasivo no corriente | | | |
| C) Pasivo corriente | 143.006 | 0 | |
| 400 Proveedores | 123.440 | | |
| 410 Acreedores por prestaciones de servicios | 232 | | |
| 4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA | 9.074 | | |
| 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 2.700 | | |
| 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 7.560 | | |
| Total PATRIMONIO NETO y PASIVO | 351.584 | 0 | |

ANIA

Pag. 42

| Fecha | Cta | | DEBE | HABER |
|-----------------------------|-----|--|------------|------------|
| 31-dic | 954 | 608 Devoluciones de compras y operaciones similares | 10.000,00 | |
| | | 709 "Rappels" sobre ventas | | 20.000,00 |
| | | 700 Ventas de mercaderías | 200.000,00 | |
| | | 765 Beneficios por valoración de instrumentos financieros por su valor razonable | 10.000,00 | |
| | | 708 Devoluciones de ventas y operaciones similares | | 20.000,00 |
| | | 624 Transportes | | 10.000,00 |
| | | 600 Compras de mercaderías | | 110.000,00 |
| | | 610 Variación de existencias de mercaderías | 10.000,00 | |
| | | 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables | | 20.000,00 |
| | | 640 Sueldos y salarios | | 20.000,00 |
| | | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | | 10.000,00 |
| | | 665 Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | | 10.000,00 |
| | | 706 Descuentos sobre ventas por pronto pago | | 10.000,00 |
| 129 Resultado del ejercicio | | | | |
| 31-dic | 955 | 100 Capital social | 223.600,00 | |
| | | 129 Resultado del ejercicio | | |
| | | 213 Maquinaria | | 2.000,00 |
| | | 217 Equipos para procesos de información | | 3.000,00 |
| | | 300 Mercaderías A | | 100.000,00 |
| | | 400 Proveedores | 46.400,00 | |
| | | 406 Envases y embalajes a devolver a proveedores | | 40.000,00 |
| | | 4311 Efectos comerciales descontados | | 10.000,00 |
| | | 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA | | 5.000,00 |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 10.000,00 | |
| | | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 10.000,00 | |
| | | 5208 Deudas por efectos descontados | 10.000,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 140.000,00 |
| 1-ene | 1 | 100 Capital social | | 223.600,00 |
| | | 129 Resultado del ejercicio | | |
| | | 213 Maquinaria | 2.000,00 | |
| | | 217 Equipos para procesos de información | 3.000,00 | |
| | | 300 Mercaderías A | 100.000,00 | |
| | | 400 Proveedores | | 46.400,00 |
| | | 406 Envases y embalajes a devolver a proveedores | 40.000,00 | |
| | | 4311 Efectos comerciales descontados | 10.000,00 | |
| | | 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA | 5.000,00 | |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 10.000,00 |
| | | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 10.000,00 |
| | | 5208 Deudas por efectos descontados | | 10.000,00 |
| | | 572 Bancos ... | 140.000,00 | |
| 15-feb | 2 | 430 Clientes | 156.600,00 | |
| | | 700 Ventas de mercaderías | | 135.000,00 |
| | | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | | 21.600,00 |
| 17-feb | 3 | 708 Devoluciones de ventas y operaciones similares | 1.000,00 | |
| | | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | 160,00 | |
| | | 430 Clientes | | 1.160,00 |
| 19-feb | 4 | 708 Devoluciones de ventas y operaciones similares | 75.000,00 | |
| | | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | 12.000,00 | |
| | | 430 Clientes | | 87.000,00 |
| 19-feb | 5 | 624 Transportes | 1.500,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 240,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 1.740,00 |
| 31-mar | 6 | 600 Compras de mercaderías | 53.500,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 8.560,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 62.060,00 |
| 15-abr | 7 | 400 Proveedores | 46.400,00 | |
| | | 406 Envases y embalajes a devolver a proveedores | | 40.000,00 |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | | 3.200,00 |
| | | 602 Compras de otros aprovisionamientos | 20.000,00 | |
| 572 Bancos ... | | 23.200,00 | | |
| 30-abr | 8 | 5208 Deudas por efectos descontados | 10.000,00 | |
| | | 4311 Efectos comerciales descontados | | 10.000,00 |
| 15-may | 9 | 700 Ventas de mercaderías | | 54.000,00 |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | | 8.640,00 |
| | | 572 Bancos ... | 62.640,00 | |

| | | | | |
|--------|----|--|--|---|
| 15-may | 10 | 624 Transportes 472 Hacienda Pública, IVA soportado Pág: 43 572 Bancos ... | 800,00 128,00 | 928,00 |
| 15-jun | 11 | 4310 Efectos comerciales en cartera 700 Ventas de mercaderías 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | 69.600,00 | 60.000,00 9.600,00 |
| 15-jul | 12 | 4310 Efectos comerciales en cartera 700 Ventas de mercaderías 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | 87.000,00 | 75.000,00 12.000,00 |
| 15-ago | 13 | 4310 Efectos comerciales en cartera 700 Ventas de mercaderías 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | 121.800,00 | 105.000,00 16.800,00 |
| 15-sep | 14 | 460 Anticipos de remuneraciones 572 Bancos ... | 40.000,00 | 40.000,00 |
| 30-sep | 15 | 623 Servicios de profesionales independientes 472 Hacienda Pública, IVA soportado 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas 410 Acreedores por prestaciones de servicios | 3.000,00 480,00 | 450,00 3.030,00 |
| 30-oct | 16 | 4311 Efectos comerciales descontados 4312 Efectos comerciales en gestión de cobro 4310 Efectos comerciales en cartera | 69.600,00 208.800,00 | 278.400,00 |
| 30-oct | 17 | 572 Bancos ... 665 Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" 669 Otros gastos financieros 5208 Deudas por efectos descontados | 67.760,00 1.600,00 240,00 | 69.600,00 |
| 31-dic | 18 | 300 Mercaderías A 300 Mercaderías A 610 Variación de existencias de mercaderías | 28.500,00 71.500,00 | 100.000,00 |
| 31-dic | 19 | 327 Envases 327 Envases 612 Variación de existencias de otros aprovisionamientos | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 31-dic | 20 | 472 Hacienda Pública, IVA soportado 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA 4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA | 2.432,00 47.840,00 | 5.000,00 45.272,00 |
| 31-dic | 21 | 700 Ventas de mercaderías 708 Devoluciones de ventas y operaciones similares 709 "Rappels" sobre ventas 600 Compras de mercaderías 602 Compras de otros aprovisionamientos 610 Variación de existencias de mercaderías 612 Variación de existencias de otros aprovisionamientos 623 Servicios de profesionales independientes 624 Transportes 665 Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" 669 Otros gastos financieros 129 Resultado del ejercicio | 429.000,00 20.000,00 | 76.000,00 53.500,00 20.000,00 71.500,00 3.000,00 2.300,00 1.600,00 240,00 220.860,00 |
| 31-dic | 22 | 100 Capital social 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas 410 Acreedores por prestaciones de servicios 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores 5208 Deudas por efectos descontados 129 Resultado del ejercicio 4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA 572 Bancos ... 300 Mercaderías A 213 Maquinaria 327 Envases 217 Equipos para procesos de información 4311 Efectos comerciales descontados 4312 Efectos comerciales en gestión de cobro 460 Anticipos de remuneraciones 430 Clientes | 223.600,00 10.450,00 3.030,00 10.000,00 69.600,00 220.860,00 45.272,00 | 142.472,00 28.500,00 2.000,00 20.000,00 3.000,00 69.600,00 208.800,00 40.000,00 68.440,00 |

BALANCE ABREVIADO * ANIA *****

| ACTIVO | X1 | X2 |
|---|-------------------|-------------------|
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | 5.000,00 | 5.000,00 |
| I. Inmovilizado intangible | | |
| II. Inmovilizado material | 5.000,00 | 5.000,00 |
| B) ACTIVO CORRIENTE | 577.812,00 | 255.000,00 |
| II. Existencias | 48.500,00 | 100.000,00 |
| III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | | |
| 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 346.840,00 | 10.000,00 |
| 3. Otros deudores | 40.000,00 | 5.000,00 |
| V. Inversiones financieras a corto plazo | | |
| VI. Periodificaciones a corto plazo. | | |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 142.472,00 | 140.000,00 |
| TOTAL ACTIVO (A + B) | 582.812,00 | 260.000,00 |

| PATRIMONIO NETO y PASIVO | X1 | X2 |
|---|-------------------|-------------------|
| A) PATRIMONIO NETO | 444.460,00 | 223.600,00 |
| A-I) Fondos propios | | |
| I. Capital | | |
| 1. Capital escriturado | 223.600,00 | 223.600,00 |
| III. Reservas | | |
| V. Resultados de ejercicios anteriores | | |
| VII. Resultado del ejercicio | 220.860,00 | |
| B) PASIVO NO CORRIENTE | | |
| II. Deudas a largo plazo | | |
| 1. Deudas con entidades de crédito | | |
| 3. Otras deudas a largo plazo | | |
| C) PASIVO CORRIENTE | 138.352,00 | 36.400,00 |
| III. Deudas a corto plazo | | |
| 1. Deudas con entidades de crédito | 69.600,00 | 10.000,00 |
| 3. Otras deudas a corto plazo | | |
| V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | | |
| 1. Proveedores por compras | | 6.400,00 |
| 2. Otros acreedores | 68.752,00 | 20.000,00 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) | 582.812,00 | 260.000,00 |

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

| | X1 | X2 |
|--|-------------------|-------------|
| 1. Importe neto de la cifra de negocios | 353.000,00 | 150.000,00 |
| 4. Aprovisionamientos | (125.000,00) | (90.000,00) |
| 6. Gastos de personal | | (30.000,00) |
| 7. Otros gastos de explotación | (5.300,00) | (30.000,00) |
| 11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado | | |
| A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11) | 222.700,00 | |
| 12. Ingresos financieros | | 10.000,00 |
| 13. Gastos financieros | (1.840,00) | (10.000,00) |
| B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16) | (1.840,00) | |
| C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B) | 220.860,00 | |
| 17. Impuestos sobre beneficios | | |
| D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17) | 220.860,00 | |

| SnameI, S.A. | | | | | |
|---------------------|-----------------------------|------------|---|------------|------------|
| Libro Diario | | | | | |
| Fecha | As. | Cta | Denominación de la cuenta | DEBE | HABER |
| 1-ene | 1 | 100 | Capital social | | 600.000,00 |
| | | 112 | Reserva legal | | 1.000,00 |
| | | 121 | Resultados negativos de ejercicios anteriores | 4.000,00 | |
| | | 129 | Resultado del ejercicio | | 5.555,00 |
| | | 170 | Deudas a largo plazo con entidades de crédito | | 222.000,00 |
| | | 400 | Proveedores | | 2.000,00 |
| | | 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 3.000,00 |
| | | 465 | Remuneraciones pendientes de pago | | 9.000,00 |
| | | 4750 | Hacienda Pública, acreedora por IVA | | 800,00 |
| | | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 700,00 |
| | | 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 600,00 |
| | | 5200 | Préstamos a corto plazo de entidades de crédito | | 111.000,00 |
| | | 5208 | Deudas por efectos descontados | | 7.000,00 |
| | | 210 | Terrenos y bienes naturales | 300.000,00 | |
| | | 211 | Construcciones | 200.000,00 | |
| | | 213 | Maquinaria | 100.000,00 | |
| | | 217 | Equipos para procesos de información | 80.000,00 | |
| | | 300 | Mercaderías A | 70.000,00 | |
| | | 430 | Clientes | 5.000,00 | |
| | | 4310 | Efectos comerciales en cartera | 6.000,00 | |
| | | 4311 | Efectos comerciales descontados | 7.000,00 | |
| | | 4312 | Efectos comerciales en gestión de cobro | 8.000,00 | |
| | | 4315 | Efectos comerciales impagados | 9.000,00 | |
| 460 | Anticipos de remuneraciones | 900,00 | | | |
| 572 | Bancos ... | 172.755,00 | | | |
| 4-ene | 2 | 700 | Ventas de mercaderías | | 66.000,00 |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 10.560,00 |
| | | 430 | Clientes | 76.560,00 | |
| | | 624 | Transportes | 550,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 88,00 | |
| 572 | Bancos ... | | 638,00 | | |
| 7-ene | 3 | 600 | Compras de mercaderías | 110.000,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 17.600,00 | |
| | | 400 | Proveedores | | 127.600,00 |
| | | 600 | Compras de mercaderías | 600,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 96,00 | |
| 572 | Bancos ... | | 696,00 | | |
| 9-ene | 4 | 608 | Devoluciones de compras y operaciones similares | | 27.500,00 |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | | 4.400,00 |
| | | 400 | Proveedores | 31.900,00 | |
| 11-ene | 5 | 129 | Resultado del ejercicio | 5.555,00 | |
| | | 121 | Resultados negativos de ejercicios anteriores | | 4.000,00 |
| | | 112 | Reserva legal | | 1.555,00 |
| 14-ene | 6 | 700 | Ventas de mercaderías | | 115.500,00 |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 18.480,00 |
| | | 430 | Clientes | 133.980,00 | |
| 15-ene | 7 | 706 | Descuentos sobre ventas por pronto pago | 5.775,00 | |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | 924,00 | |
| | | 430 | Clientes | | 6.699,00 |
| 15-ene | 8 | 430 | Clientes | | 127.281,00 |
| | | 572 | Bancos ... | 127.281,00 | |
| 16-ene | 9 | 600 | Compras de mercaderías | 240.000,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 38.400,00 | |
| | | 400 | Proveedores | | 278.400,00 |
| | | 600 | Compras de mercaderías | 1.000,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 160,00 | |
| 572 | Bancos ... | | 1.160,00 | | |
| 18-ene | 10 | 5208 | Deudas por efectos descontados | 7.000,00 | |
| | | 4311 | Efectos comerciales descontados | | 7.000,00 |
| 22-ene | 10 | 609 | "Rappels" por compras | | 8.000,00 |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | | 1.280,00 |
| | | 400 | Proveedores | 9.280,00 | |
| | | 400 | Proveedores | 269.120,00 | |
| | | 606 | Descuentos sobre compras por pronto pago | | 11.600,00 |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | | 1.856,00 |
| 572 | Bancos ... | | 255.664,00 | | |
| 23-ene | 11 | 628 | Suministros | 1.200,00 | |
| | | 629 | Otros servicios | 1.100,00 | |
| | | 622 | Reparaciones y conservación | 1.000,00 | |
| | | 623 | Servicios de profesionales independientes | 900,00 | |
| | | 625 | Primas de seguros | 800,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 672,00 | |
| | | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 135,00 |

| | | | | |
|--------|----|---|------------|------------|
| | | 410 Acreedores por prestaciones de servicios | | 5.537,00 |
| 24-ene | 12 | 572 Bancos ... | 4.000,00 | |
| | | 778 Ingresos excepcionales | | 4.000,00 |
| 25-ene | 13 | 4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA | 800,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 800,00 |
| 28-ene | 14 | 4310 Efectos comerciales en cartera | | 6.000,00 |
| | | 4311 Efectos comerciales descontados | 6.000,00 | |
| | | 5208 Deudas por efectos descontados | | 6.000,00 |
| | | 665 Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | 120,00 | |
| | | 626 Servicios bancarios y similares | 50,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 8,00 | |
| | | 572 Bancos ... | 5.822,00 | |
| 29-ene | 15 | 4312 Efectos comerciales en gestión de cobro | | 8.000,00 |
| | | 626 Servicios bancarios y similares | 75,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 12,00 | |
| | | 572 Bancos ... | 7.913,00 | |
| 30-ene | 16 | 662 Intereses de deudas | 70,00 | |
| | | 170 Deudas a largo plazo con entidades de crédito | 7.000,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 7.070,00 |
| 30-ene | 17 | 640 Sueldos y salarios | 20.000,00 | |
| | | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | 6.400,00 | |
| | | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 7.600,00 |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 4.000,00 |
| | | 460 Anticipos de remuneraciones | | 900,00 |
| | | 465 Remuneraciones pendientes de pago | 9.000,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 22.900,00 |
| 31-ene | 18 | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | 28.116,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | | 49.500,00 |
| | | 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA | 21.384,00 | |
| 31-ene | 19 | 300 Mercaderías A | | 70.000,00 |
| | | 300 Mercaderías A | 191.645,76 | |
| | | 610 Variación de existencias de mercaderías | | 121.645,76 |
| 31-ene | 20 | 700 Ventas de mercaderías | 181.500,00 | |
| | | 706 Descuentos sobre ventas por pronto pago | | 5.775,00 |
| | | 600 Compras de mercaderías | | 351.600,00 |
| | | 606 Descuentos sobre compras por pronto pago | 11.600,00 | |
| | | 608 Devoluciones de compras y operaciones similares | 27.500,00 | |
| | | 609 "Rappels" por compras | 8.000,00 | |
| | | 610 Variación de existencias de mercaderías | 121.645,76 | |
| | | 622 Reparaciones y conservación | | 1.000,00 |
| | | 623 Servicios de profesionales independientes | | 900,00 |
| | | 624 Transportes | | 550,00 |
| | | 625 Primas de seguros | | 800,00 |
| | | 626 Servicios bancarios y similares | | 125,00 |
| | | 628 Suministros | | 1.200,00 |
| | | 629 Otros servicios | | 1.100,00 |
| | | 640 Sueldos y salarios | | 20.000,00 |
| | | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | | 6.400,00 |
| | | 778 Ingresos excepcionales | 4.000,00 | |
| | | 662 Intereses de deudas | | 70,00 |
| | | 665 Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | | 120,00 |
| | | 129 Resultado del ejercicio | 35.394,24 | |
| 31-ene | 21 | 100 Capital social | 600.000,00 | |
| | | 112 Reserva legal | 2.555,00 | |
| | | 129 Resultado del ejercicio | | 35.394,24 |
| | | 170 Deudas a largo plazo con entidades de crédito | 215.000,00 | |
| | | 400 Proveedores | 97.700,00 | |
| | | 410 Acreedores por prestaciones de servicios | 8.537,00 | |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 4.835,00 | |
| | | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 8.200,00 | |
| | | 5200 Préstamos a corto plazo de entidades de crédito | 111.000,00 | |
| | | 5208 Deudas por efectos descontados | 6.000,00 | |
| | | 210 Terrenos y bienes naturales | | 300.000,00 |
| | | 211 Construcciones | | 200.000,00 |
| | | 213 Maquinaria | | 100.000,00 |
| | | 217 Equipos para procesos de información | | 80.000,00 |
| | | 300 Mercaderías A | | 191.645,76 |
| | | 430 Clientes | | 81.560,00 |
| | | 4310 Efectos comerciales en cartera | | |
| | | 4311 Efectos comerciales descontados | | 6.000,00 |
| | | 4315 Efectos comerciales impagados | | 9.000,00 |
| | | 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA | | 21.384,00 |
| | | 572 Bancos ... | | 28.843,00 |

| CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA de **Snamel, S. | | 2007 | 2008 |
|--|---|--------------|------------------|
| | 1. Importe neto de la cifra de negocios | | 175.725 |
| 700 | Ventas de mercaderías | | 181.500,00 |
| 706 | Descuentos sobre ventas por pronto pago | | (5.775,00) |
| | 4. Aprovisionamientos | | (182.854) |
| 600 | Compras de mercaderías | | (351.600,00) |
| 606 | Descuentos sobre compras por pronto pago | | 11.600,00 |
| 608 | Devoluciones de compras y operaciones similares | | 27.500,00 |
| 609 | "Rappels" por compras | | 8.000,00 |
| 610 | Variación de existencias de mercaderías | | 121.645,76 |
| | 6. Gastos de personal | | (26.400) |
| 640 | Sueldos y salarios | | (20.000,00) |
| 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | | (6.400,00) |
| | 7. Otros gastos de explotación | | (5.675) |
| 622 | Reparaciones y conservación | | (1.000,00) |
| 623 | Servicios de profesionales independientes | | (900,00) |
| 624 | Transportes | | (550,00) |
| 625 | Primas de seguros | | (800,00) |
| 626 | Servicios bancarios y similares | | (125,00) |
| 628 | Suministros | | (1.200,00) |
| 629 | Otros servicios | | (1.100,00) |
| | 11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado | | 4.000 |
| 778 | Ingresos excepcionales | | 4.000,00 |
| | A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+...+11) | | (35.204) |
| | 13. Gastos financieros | | (190) |
| 662 | Intereses de deudas | | (70,00) |
| 665 | Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | | (120,00) |
| | B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16) | | (190) |
| | C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B) | | (35.394) |
| 129 | D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17) | 5.555 | (35.394) |

| BALANCE ABREVIADO de ** Snamel, S.A. ** | | 2007 | 2008 |
|---|--|------------------|------------------|
| | ACTIVO | | |
| | A) ACTIVO NO CORRIENTE | 680.000 | 680.000 |
| | II. Inmovilizado material | 680.000 | 680.000 |
| 210 | Terrenos y bienes naturales | 300.000,00 | 300.000,00 |
| 211 | Construcciones | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 213 | Maquinaria | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 217 | Equipos para procesos de información | 80.000,00 | 80.000,00 |
| | B) ACTIVO CORRIENTE | 278.655 | 338.433 |
| | II. Existencias | 70.000 | 191.646 |
| 300 | Mercaderías A | 70.000,00 | 191.645,76 |
| | III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 35.900 | 117.944 |
| | 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 35.000,00 | 96.560,00 |
| 430 | Clientes | 5.000,00 | 81.560,00 |
| 4310 | Efectos comerciales en cartera | 6.000,00 | |
| 4311 | Efectos comerciales descontados | 7.000,00 | 6.000,00 |
| 4312 | Efectos comerciales en gestión de cobro | 8.000,00 | |
| 4315 | Efectos comerciales impagados | 9.000,00 | 9.000,00 |
| | 3. Otros deudores | 900,00 | 21.384,00 |
| 460 | Anticipos de remuneraciones | 900,00 | |
| 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | | 21.384,00 |
| | VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 172.755 | 28.843 |
| 572 | Bancos ... | 172.755,00 | 28.843,00 |
| | TOTAL ACTIVO (A + B) | 958.655 | 1.018.433 |

| PATRIMONIO NETO y PASIVO | | 2007 | 2008 |
|--------------------------|--|-------------------|-------------------|
| | A) PATRIMONIO NETO | 602.555 | 567.161 |
| | A-I) Fondos propios | 602.555 | 567.161 |
| | I. Capital | 600.000 | 600.000 |
| | 1. Capital escriturado | 600.000,00 | 600.000,00 |
| 100 | Capital social | 600.000,00 | 600.000,00 |
| | III. Reservas | 1.000 | 2.555 |
| 112 | Reserva legal | 1.000,00 | 2.555,00 |
| | V. Resultados de ejercicios anteriores | (4.000) | |
| 121 | Resultados negativos de ejercicios anteriores | (4.000,00) | |
| | VII. Resultado del ejercicio | 5.555 | (35.394) |
| 129 | Resultado del ejercicio | 5.555,00 | (35.394,24) |
| | B) PASIVO NO CORRIENTE | 222.000 | 215.000 |
| | II. Deudas a largo plazo | 222.000,00 | 215.000,00 |
| | 1. Deudas con entidades de crédito | 222.000,00 | 215.000,00 |
| 170 | Deudas a largo plazo con entidades de crédito | 222.000,00 | 215.000,00 |
| | C) PASIVO CORRIENTE | 134.100 | 236.272 |
| | III. Deudas a corto plazo | 118.000,00 | 117.000,00 |
| | 1. Deudas con entidades de crédito | 118.000,00 | 117.000,00 |
| 5200 | Préstamos a corto plazo de entidades de crédito | 111.000,00 | 111.000,00 |
| 5208 | Deudas por efectos descontados | 7.000,00 | 6.000,00 |
| | V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 16.100 | 119.272 |
| | 1. Proveedores por compras | 2.000,00 | 97.700,00 |
| 400 | Proveedores | 2.000,00 | 97.700,00 |
| | 2. Otros acreedores | 14.100,00 | 21.572,00 |
| 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | 3.000,00 | 8.537,00 |
| 465 | Remuneraciones pendientes de pago | 9.000,00 | |
| 4750 | Hacienda Pública, acreedora por IVA | 800,00 | |
| 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 700,00 | 4.835,00 |
| 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 600,00 | 8.200,00 |
| | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) | 958.655 | 1.018.433 |

| Snamel, S.A. | | | | | | | | | |
|--------------|----------|----------|---------|---------|----------|---------|---------|---------|------------|
| PMPvble | Entradas | | | Salidas | | | Almacén | | |
| Descripción | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio | Total |
| Iniciales | 1.600 | 43,75 | 70.000 | | | | 1.600 | 43,75 | 70.000,00 |
| Venta | | | | 1.100 | 43,75 | 48.125 | 500 | 43,75 | 21.875,00 |
| Compra | 1.500 | 55,40 | 83.100 | | | | 2.000 | 52,4875 | 104.975,00 |
| Venta | | | | 1.750 | 52,49 | 91.853 | 250 | 52,4875 | 13.121,88 |
| Compra | 4.000 | 55,35 | 221.400 | | | | 4.250 | 55,1816 | 234.521,88 |
| Venta | | | | 777 | 55,18 | 42.876 | 3.473 | 55,1816 | 191.645,76 |
| SUMAS-Medias | 7.100 | 52,74648 | 374.500 | 3.627 | 50,41473 | 182.854 | 3.473 | 55,1816 | 191.645,76 |

| | | | | | | | | | |
|---------|-------|-------|---------|--|--|--|-------|-------|------------|
| Totales | 7.100 | | 374.500 | | | | 3.473 | 52,75 | 183.188,52 |
| PMPfijo | | 52,75 | | | | | | | |

| CUENTA DE P Y G ABREVIADA **NITAP13 ** | | 31-dic-13 |
|--|---|------------------|
| | 1. Importe neto de la cifra de negocios | 248.828 |
| 700 | Ventas de mercaderías | 249.075,00 |
| (706) | Descuentos sobre ventas por pronto pago | (247,50) |
| | 4. Aprovisionamientos | (112.438) |
| (600) | Compras de mercaderías | (134.731,00) |
| 608 | Devoluciones de compras y operaciones similares | 4.121,00 |
| 609 | "Rappels" por compras | 222,00 |
| 610 | Variación de existencias de mercaderías | 17.950,10 |
| | 6. Gastos de personal | (111.800) |
| (640) | Sueldos y salarios | (89.000,00) |
| (642) | Seguridad Social a cargo de la empresa | (22.800,00) |
| | 7. Otros gastos de explotación | (9.811) |
| (621) | Arrendamientos y cánones | (5.300,00) |
| (623) | Servicios de profesionales independientes | (1.200,00) |
| (624) | Transportes | (100,00) |
| (625) | Primas de seguros | (300,00) |
| (628) | Suministros | (2.600,00) |
| (629) | Otros servicios | (200,00) |
| (650) | Pérdidas de créditos comerciales incobrables | (111,00) |
| | A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+...+11) | 14.779 |
| | 13. Gastos financieros | (18) |
| (669) | Otros gastos financieros | (17,90) |
| | B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16) | (18) |
| | C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B) | 14.761 |
| 129 | D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17) | 14.761 |

| BALANCE ABREVIADO ** NITAP13 ** | | 31-dic-13 |
|---------------------------------|--|------------------|
| | ACTIVO | |
| | A) ACTIVO NO CORRIENTE | 180.000 |
| | II. Inmovilizado material | 180.000 |
| 213 | Maquinaria | 100.000,00 |
| 217 | Equipos para procesos de información | 80.000,00 |
| | B) ACTIVO CORRIENTE | 42.948 |
| | II. Existencias | 18.650 |
| 300 | Mercaderías A | 18.650,10 |
| | III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 21.603 |
| | 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 20.421,25 |
| 430 | Clientes | 17.757,25 |
| 4310 | Efectos comerciales en cartera | 777,00 |
| 4315 | Efectos comerciales impagados | 1.887,00 |
| | 3. Otros deudores | 1.181,33 |
| 460 | Anticipos de remuneraciones | 222,00 |
| 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | 959,32 |
| | VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 2.695 |
| 572 | Bancos ... | 2.695,03 |
| | TOTAL ACTIVO (A + B) | 222.948 |

| PATRIMONIO NETO y PASIVO | | 31-dic-13 |
|--------------------------|--|------------------|
| | A) PATRIMONIO NETO | 166.461 |
| | A-I) Fondos propios | 166.461 |
| | I. Capital | 150.000 |
| | 1. Capital escriturado | 150.000,00 |
| 100 | Capital social | 150.000,00 |
| | III. Reservas | 2.000 |
| 112 | Reserva legal | 2.000,00 |
| | V. Resultados de ejercicios anteriores | (300) |
| (121) | Resultados negativos de ejercicios anteriores | (300,00) |
| | VII. Resultado del ejercicio | 14.761 |
| 129 | Resultado del ejercicio | 14.760,70 |
| | B) PASIVO NO CORRIENTE | 33.000 |
| | II. Deudas a largo plazo | 33.000 |
| | 1. Deudas con entidades de crédito | 33.000,00 |
| 170 | Deudas a largo plazo con entidades de crédito | 33.000,00 |
| | C) PASIVO CORRIENTE | 23.487 |
| | III. Deudas a corto plazo | 1.000 |
| | 1. Deudas con entidades de crédito | 1.000,00 |
| 5200 | Préstamos a corto plazo de entidades de crédito | 1.000,00 |
| | V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 22.487 |
| | 1. Proveedores por compras | 21.070,00 |
| 400 | Proveedores | 21.070,00 |
| | 2. Otros acreedores | 1.417,00 |
| 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | 565,00 |
| 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 675,00 |
| 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 177,00 |
| | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) | 222.948 |

| NITAP13 | | | | | | | |
|--------------|----------|----------|---------|---------|---------|--------|-----------|
| PMPvble | Entradas | | | Salidas | Almacén | | |
| Descripción | Unid. | Precio | Compras | Unid. | Unid. | Precio | Total |
| 30-nov | 850 | 29,40 | 24.990 | | 850 | 29,4 | 24.990,00 |
| Venta | | | | 250 | 600 | 29,4 | 17.640,00 |
| Venta | | | | 100 | 500 | 29,4 | 14.700,00 |
| Compra | 500 | 35,20 | 17.600 | | 1.000 | 32,3 | 32.300,00 |
| Compra | 100 | 30,10 | 3.010 | | 1.100 | 32,1 | 35.310,00 |
| Venta | | | | 75 | 1.025 | 32,1 | 32.902,50 |
| Venta | | | | 444 | 581 | 32,1 | 18.650,10 |
| SUMAS-Medias | 1.450 | 31,44828 | 45.600 | 869 | 581 | 32,1 | 18.650,10 |

| NITAP | | | | | |
|--------------|--|-----------|---|------------|------------|
| Libro Diario | | | | | |
| Fecha | As. | Cta | Denominación de la cuenta | DEBE | HABER |
| 30-nov | 7650 | 100 | Capital social | | 150.000,00 |
| | | 112 | Reserva legal | | 2.000,00 |
| | | 121 | Resultados negativos de ejercicios anteriores | 300,00 | |
| | | 170 | Deudas a largo plazo con entidades de crédito | | 33.000,00 |
| | | 213 | Maquinaria | 100.000,00 | |
| | | 217 | Equipos para procesos de información | 80.000,00 | |
| | | 300 | Mercaderías A | 700,00 | |
| | | 400 | Proveedores | | 500,00 |
| | | 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 444,00 |
| | | 430 | Clientes | 666,00 | |
| | | 4310 | Efectos comerciales en cartera | 777,00 | |
| | | 4311 | Efectos comerciales descontados | 888,00 | |
| | | 4312 | Efectos comerciales en gestión de cobro | 999,00 | |
| | | 4315 | Efectos comerciales impagados | 111,00 | |
| | | 460 | Anticipos de remuneraciones | 222,00 | |
| | | 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | 333,00 | |
| | | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 555,00 |
| | | 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 177,00 |
| | | 5200 | Préstamos a corto plazo de entidades de crédito | | 1.000,00 |
| | | 5208 | Deudas por efectos descontados | | 888,00 |
| | | 572 | Bancos ... | 3.790,00 | |
| | | 600 | Compras de mercaderías | 111.111,00 | |
| | | 608 | Devoluciones de compras y operaciones similares | | 1.111,00 |
| | | 609 | "Rappels" por compras | | 222,00 |
| | | 621 | Arrendamientos y cánones | 5.300,00 | |
| | | 623 | Servicios de profesionales independientes | 400,00 | |
| | | 640 | Sueldos y salarios | 89.000,00 | |
| 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | 22.800,00 | | | |
| 628 | Suministros | 2.500,00 | | | |
| 700 | Ventas de mercaderías | | 230.000,00 | | |
| 4-dic | 7651 | 700 | Ventas de mercaderías | | 10.125,00 |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 1.620,00 |
| | | 430 | Clientes | 11.745,00 | |
| 7-dic | 7652 | 700 | Ventas de mercaderías | | 4.000,00 |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 640,00 |
| | | 430 | Clientes | 4.640,00 | |
| | | 624 | Transportes | 100,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 16,00 | |
| 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 116,00 | | |
| 9-dic | 7653 | 600 | Compras de mercaderías | 17.000,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 2.720,00 | |
| | | 400 | Proveedores | | 19.720,00 |
| | | 600 | Compras de mercaderías | 600,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 96,00 | |
| 572 | Bancos ... | | 696,00 | | |
| 11-dic | 7654 | 600 | Compras de mercaderías | 6.020,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 963,20 | |
| | | 572 | Bancos ... | | 6.983,20 |
| 14-dic | 7655 | 608 | Devoluciones de compras y operaciones similares | | 3.010,00 |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | | 481,60 |
| | | 572 | Bancos ... | 3.491,60 | |
| 15-dic | 7656 | 700 | Ventas de mercaderías | | 4.950,00 |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 792,00 |
| | | 430 | Clientes | 5.742,00 | |
| 16-dic | 7657 | 430 | Clientes | | 5.742,00 |
| | | 706 | Descuentos sobre ventas por pronto pago | 247,50 | |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | 39,60 | |
| | | 572 | Bancos ... | 5.454,90 | |
| 18-dic | 7658 | 4315 | Efectos comerciales impagados | | 111,00 |
| | | 650 | Pérdidas de créditos comerciales incobrables | 111,00 | |
| 22-dic | 7659 | 5208 | Deudas por efectos descontados | 888,00 | |
| | | 669 | Otros gastos financieros | 17,90 | |
| | | 572 | Bancos ... | | 905,90 |
| | | 4311 | Efectos comerciales descontados | | 888,00 |
| | | 4312 | Efectos comerciales en gestión de cobro | | 999,00 |

| | | | | |
|--------|------|--|------------|------------|
| | | 4315 Efectos comerciales impagados | 1.887,00 | |
| 23-dic | 7660 | 628 Suministros | 100,00 | |
| | | 629 Otros servicios | 200,00 | |
| | | 623 Servicios de profesionales independientes | 800,00 | |
| | | 625 Primas de seguros | 300,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 176,00 | |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 120,00 |
| | | 572 Bancos ... | | 1.456,00 |
| 24-dic | 7661 | | | |
| 26-dic | 7662 | 5200 Préstamos a corto plazo de entidades de crédito | 1.000,00 | |
| | | 662 Intereses de deudas | 49,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 1.049,00 |
| 23-dic | 7663 | 640 Sueldos y salarios | 7.500,00 | |
| | | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | 2.400,00 | |
| | | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 2.850,00 |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 1.500,00 |
| | | 460 Anticipos de remuneraciones | | 222,00 |
| | | 572 Bancos ... | | 1.646,40 |
| | | 465 Remuneraciones pendientes de pago | | 3.681,60 |
| 31-dic | 7664 | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | 3.012,40 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | | 3.489,60 |
| | | 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA | 477,20 | |
| 31-dic | 7665 | 300 Mercaderías A | | 700,00 |
| | | 300 Mercaderías A | 18.650,10 | |
| | | 610 Variación de existencias de mercaderías | | 17.950,10 |
| 31-dic | 7666 | 700 Ventas de mercaderías | 249.075,00 | |
| | | 706 Descuentos sobre ventas por pronto pago | | 247,50 |
| | | 600 Compras de mercaderías | | 134.731,00 |
| | | 608 Devoluciones de compras y operaciones similares | 4.121,00 | |
| | | 609 "Rappels" por compras | 222,00 | |
| | | 610 Variación de existencias de mercaderías | 17.950,10 | |
| | | 621 Arrendamientos y cánones | | 5.300,00 |
| | | 623 Servicios de profesionales independientes | | 1.200,00 |
| | | 624 Transportes | | 100,00 |
| | | 625 Primas de seguros | | 300,00 |
| | | 628 Suministros | | 2.600,00 |
| | | 629 Otros servicios | | 200,00 |
| | | 640 Sueldos y salarios | | 96.500,00 |
| | | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | | 25.200,00 |
| | | 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables | | 111,00 |
| | | 662 Intereses de deudas | | 49,00 |
| | | 669 Otros gastos financieros | | 17,90 |
| | | 129 Resultado del ejercicio | | 4.811,70 |
| 31-dic | 7667 | 100 Capital social | 150.000,00 | |
| | | 112 Reserva legal | 2.000,00 | |
| | | 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores | | 300,00 |
| | | 170 Deudas a largo plazo con entidades de crédito | 33.000,00 | |
| | | 400 Proveedores | 20.220,00 | |
| | | 410 Acreedores por prestaciones de servicios | 560,00 | |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 2.175,00 | |
| | | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 3.027,00 | |
| | | 5200 Préstamos a corto plazo de entidades de crédito | | |
| | | 5208 Deudas por efectos descontados | | 100.000,00 |
| | | 213 Maquinaria | | 80.000,00 |
| | | 217 Equipos para procesos de información | | 18.650,10 |
| | | 300 Mercaderías A | | 17.051,00 |
| | | 430 Clientes | | 777,00 |
| | | 4310 Efectos comerciales en cartera | | |
| | | 4311 Efectos comerciales descontados | | |
| | | 4312 Efectos comerciales en gestión de cobro | | |
| | | 4315 Efectos comerciales impagados | | 1.887,00 |
| | | 460 Anticipos de remuneraciones | | |
| | | 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA | | 810,20 |
| | | 465 Remuneraciones pendientes de pago | 3.681,60 | |
| | | 572 Bancos ... | 0,00 | |
| | | 129 Resultado del ejercicio | 4.811,70 | |

| CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA de **NITAP ** | | 2008 |
|---|---|------------------|
| 1. Importe neto de la cifra de negocios | | 248.828 |
| 700 | Ventas de mercaderías | 249.075,00 |
| 706 | Descuentos sobre ventas por pronto pago | (247,50) |
| 4. Aprovisionamientos | | (112.438) |
| 600 | Compras de mercaderías | (134.731,00) |
| 608 | Devoluciones de compras y operaciones similares | 4.121,00 |
| 609 | "Rappels" por compras | 222,00 |
| 610 | Variación de existencias de mercaderías | 17.950,10 |
| 6. Gastos de personal | | (121.700) |
| 640 | Sueldos y salarios | (96.500,00) |
| 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | (25.200,00) |
| 7. Otros gastos de explotación | | (9.811) |
| 621 | Arrendamientos y cánones | (5.300,00) |
| 623 | Servicios de profesionales independientes | (1.200,00) |
| 624 | Transportes | (100,00) |
| 625 | Primas de seguros | (300,00) |
| 628 | Suministros | (2.600,00) |
| 629 | Otros servicios | (200,00) |
| 650 | Pérdidas de créditos comerciales incobrables | (111,00) |
| A) RESULTADO DE EXPLOTACION (1+...+11) | | 4.879 |
| 13. Gastos financieros | | (67) |
| 662 | Intereses de deudas | (49,00) |
| 669 | Otros gastos financieros | (17,90) |
| B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16) | | (67) |
| C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B) | | 4.812 |
| D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17) | | 4.812 |

| BALANCE ABREVIADO de ** NITAP ** | | 2008 |
|--|--------------------------------------|------------------|
| ACTIVO | | |
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | | 180.000 |
| II. Inmovilizado material | | 180.000 |
| 213 | Maquinaria | 100.000,00 |
| 217 | Equipos para procesos de información | 80.000,00 |
| B) ACTIVO CORRIENTE | | 39.175 |
| II. Existencias | | 18.650 |
| 300 | Mercaderías A | 18.650,10 |
| III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | | 20.525 |
| 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | | 19.715,00 |
| 430 | Clientes | 17.051,00 |
| 4310 | Efectos comerciales en cartera | 777,00 |
| 4315 | Efectos comerciales impagados | 1.887,00 |
| 3. Otros deudores | | 810,20 |
| 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | 810,20 |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | | (0) |
| 572 | Bancos ... | (0,00) |
| TOTAL ACTIVO (A + B) | | 219.175 |

| PATRIMONIO NETO y PASIVO | | 2008 |
|--|---|------------------|
| A) PATRIMONIO NETO | | 156.512 |
| A-I) Fondos propios | | 156.512 |
| I. Capital | | 150.000 |
| 1. Capital escriturado | | 150.000,00 |
| 100 | Capital social | 150.000,00 |
| III. Reservas | | 2.000 |
| 112 | Reserva legal | 2.000,00 |
| V. Resultados de ejercicios anteriores | | (300) |
| 121 | Resultados negativos de ejercicios anteriores | (300,00) |
| VII. Resultado del ejercicio | | 4.812 |
| 129 | Resultado del ejercicio | 4.811,70 |
| B) PASIVO NO CORRIENTE | | 33.000 |
| II. Deudas a largo plazo | | 33.000,00 |
| 1. Deudas con entidades de crédito | | 33.000,00 |
| 170 | Deudas a largo plazo con entidades de crédito | 33.000,00 |
| C) PASIVO CORRIENTE | | 29.664 |
| V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | | 29.664 |
| 1. Proveedores por compras | | 20.220,00 |
| 400 | Proveedores | 20.220,00 |
| 2. Otros acreedores | | 9.443,60 |
| 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | 560,00 |
| 465 | Remuneraciones pendientes de pago | 3.681,60 |
| 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 2.175,00 |
| 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 3.027,00 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) | | 219.175 |

| NITAP | | | | | | | | | |
|--------------|----------|----------|--------|---------|----------|--------|---------|--------|-----------|
| PMPvble | Entradas | | | Salidas | | | Almacén | | |
| Descripción | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio | Total |
| Iniciales | 850 | 29,40 | 24.990 | | | | 850 | 29,4 | 24.990,00 |
| Venta | | | | 250 | 29,40 | 7.350 | 600 | 29,4 | 17.640,00 |
| Venta | | | | 100 | 29,40 | 2.940 | 500 | 29,4 | 14.700,00 |
| Venta | 500 | 35,20 | 17.600 | | | | 1.000 | 32,3 | 32.300,00 |
| Compra | 100 | 30,10 | 3.010 | | | | 1.100 | 32,1 | 35.310,00 |
| Venta | | | | 75 | 32,10 | 2.408 | 1.025 | 32,1 | 32.902,50 |
| Venta | | | | 444 | 32,10 | 14.252 | 581 | 32,1 | 18.650,10 |
| | | | | | | | 581 | 32,1 | 18.650,10 |
| | | | | | | | 581 | 32,1 | 18.650,10 |
| | | | | | | | 581 | 32,1 | 18.650,10 |
| SUMAS-Medias | 1.450 | 31,44828 | 45.600 | 869 | 31,01254 | 26.950 | 581 | 32,1 | 18.650,10 |

| | | | | | | | | | |
|---------|-------|-------|--------|--|--|--|-----|-------|-----------|
| Totales | 1.450 | | 45.600 | | | | 581 | 31,45 | 18.271,45 |
| PMPfijo | | 31,45 | | | | | | | |

| | | NITAP | | |
|-----------|---------|---|------------|------------|
| | | Libro Mayor | | |
| Fecha | Asiento | Cta y denominación de la cuenta | DEBE | HABER |
| 30-nov-08 | 7650 | 700 Ventas de mercaderías | | 230.000,00 |
| 4-dic-08 | 7651 | 700 Ventas de mercaderías | | 10.125,00 |
| 7-dic-08 | 7652 | 700 Ventas de mercaderías | | 4.000,00 |
| 15-dic-08 | 7656 | 700 Ventas de mercaderías | | 4.950,00 |
| 31-dic-08 | 7666 | 700 Ventas de mercaderías | 249.075,00 | |
| 16-dic-08 | 7657 | 706 Descuentos sobre ventas por pronto pago | 247,50 | |
| 31-dic-08 | 7666 | 706 Descuentos sobre ventas por pronto pago | | 247,50 |
| 30-nov-08 | 7650 | 600 Compras de mercaderías | 111.111,00 | |
| 9-dic-08 | 7653 | 600 Compras de mercaderías | 17.000,00 | |
| 9-dic-08 | 7653 | 600 Compras de mercaderías | 600,00 | |
| 11-dic-08 | 7654 | 600 Compras de mercaderías | 6.020,00 | |
| 31-dic-08 | 7666 | 600 Compras de mercaderías | | 134.731,00 |
| 30-nov-08 | 7650 | 608 Devoluciones de compras y operaciones similares | | 1.111,00 |
| 14-dic-08 | 7655 | 608 Devoluciones de compras y operaciones similares | | 3.010,00 |
| 31-dic-08 | 7666 | 608 Devoluciones de compras y operaciones similares | 4.121,00 | |
| 30-nov-08 | 7650 | 609 "Rappels" por compras | | 222,00 |
| 31-dic-08 | 7666 | 609 "Rappels" por compras | 222,00 | |
| 31-dic-08 | 7665 | 610 Variación de existencias de mercaderías | | 17.950,10 |
| 31-dic-08 | 7666 | 610 Variación de existencias de mercaderías | 17.950,10 | |
| 30-nov-08 | 7650 | 621 Arrendamientos y cánones | 5.300,00 | |
| 31-dic-08 | 7666 | 621 Arrendamientos y cánones | | 5.300,00 |
| 30-nov-08 | 7650 | 623 Servicios de profesionales independientes | 400,00 | |
| 23-dic-08 | 7660 | 623 Servicios de profesionales independientes | 800,00 | |
| 31-dic-08 | 7666 | 623 Servicios de profesionales independientes | | 1.200,00 |
| 7-dic-08 | 7652 | 624 Transportes | 100,00 | |
| 31-dic-08 | 7666 | 624 Transportes | | 100,00 |
| 23-dic-08 | 7660 | 625 Primas de seguros | 300,00 | |
| 31-dic-08 | 7666 | 625 Primas de seguros | | 300,00 |
| 30-nov-08 | 7650 | 628 Suministros | 2.500,00 | |
| 23-dic-08 | 7660 | 628 Suministros | 100,00 | |
| 31-dic-08 | 7666 | 628 Suministros | | 2.600,00 |
| 23-dic-08 | 7660 | 629 Otros servicios | 200,00 | |
| 31-dic-08 | 7666 | 629 Otros servicios | | 200,00 |
| 30-nov-08 | 7650 | 640 Sueldos y salarios | 89.000,00 | |
| 23-dic-08 | 7663 | 640 Sueldos y salarios | 7.500,00 | |
| 31-dic-08 | 7666 | 640 Sueldos y salarios | | 96.500,00 |
| 30-nov-08 | 7650 | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | 22.800,00 | |
| 23-dic-08 | 7663 | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | 2.400,00 | |
| 31-dic-08 | 7666 | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | | 25.200,00 |
| 18-dic-08 | 7658 | 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables | 111,00 | |
| 31-dic-08 | 7666 | 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables | | 111,00 |
| 26-dic-08 | 7662 | 662 Intereses de deudas | 49,00 | |
| 31-dic-08 | 7666 | 662 Intereses de deudas | | 49,00 |
| 22-dic-08 | 7659 | 669 Otros gastos financieros | 17,90 | |
| 31-dic-08 | 7666 | 669 Otros gastos financieros | | 17,90 |
| 31-dic-08 | 7666 | 129 Resultado del ejercicio | | 4.811,70 |
| 30-nov-08 | 7650 | 100 Capital social | | 150.000,00 |
| 31-dic-08 | 7667 | 100 Capital social | 150.000,00 | |
| 30-nov-08 | 7650 | 112 Reserva legal | | 2.000,00 |
| 31-dic-08 | 7667 | 112 Reserva legal | 2.000,00 | |
| 30-nov-08 | 7650 | 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores | 300,00 | |
| 31-dic-08 | 7667 | 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores | | 300,00 |
| 30-nov-08 | 7650 | 170 Deudas a largo plazo con entidades de crédito | | 33.000,00 |
| 31-dic-08 | 7667 | 170 Deudas a largo plazo con entidades de crédito | 33.000,00 | |
| 30-nov-08 | 7650 | 400 Proveedores | | 500,00 |
| 9-dic-08 | 7653 | 400 Proveedores | | 19.720,00 |
| 31-dic-08 | 7667 | 400 Proveedores | 20.220,00 | |
| 30-nov-08 | 7650 | 410 Acreedores por prestaciones de servicios | | 444,00 |

| | | | | | |
|------------------------|------|------|---|--------------|--------------|
| 7-dic-08 | 7652 | 410 | Acreeedores por prestaciones de servicios | | 116,00 |
| 31-dic-08 | 7667 | 410 | Acreeedores por prestaciones de servicios | 560,00 | |
| 30-nov-08 | 7650 | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 555,00 |
| 23-dic-08 | 7660 | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 120,00 |
| 23-dic-08 | 7663 | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 1.500,00 |
| 31-dic-08 | 7667 | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 2.175,00 | |
| 30-nov-08 | 7650 | 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 177,00 |
| 23-dic-08 | 7663 | 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 2.850,00 |
| 31-dic-08 | 7667 | 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 3.027,00 | |
| 30-nov-08 | 7650 | 5200 | Préstamos a corto plazo de entidades de crédito | | 1.000,00 |
| 26-dic-08 | 7662 | 5200 | Préstamos a corto plazo de entidades de crédito | 1.000,00 | |
| 31-dic-08 | 7667 | 5200 | Préstamos a corto plazo de entidades de crédito | | |
| 30-nov-08 | 7650 | 5208 | Deudas por efectos descontados | | 888,00 |
| 22-dic-08 | 7659 | 5208 | Deudas por efectos descontados | 888,00 | |
| 31-dic-08 | 7667 | 5208 | Deudas por efectos descontados | | |
| 30-nov-08 | 7650 | 213 | Maquinaria | 100.000,00 | |
| 31-dic-08 | 7667 | 213 | Maquinaria | | 100.000,00 |
| 30-nov-08 | 7650 | 217 | Equipos para procesos de información | 80.000,00 | |
| 31-dic-08 | 7667 | 217 | Equipos para procesos de información | | 80.000,00 |
| 30-nov-08 | 7650 | 300 | Mercaderías A | 700,00 | |
| 31-dic-08 | 7665 | 300 | Mercaderías A | | 700,00 |
| 31-dic-08 | 7665 | 300 | Mercaderías A | 18.650,10 | |
| 31-dic-08 | 7667 | 300 | Mercaderías A | | 18.650,10 |
| 30-nov-08 | 7650 | 430 | Clientes | 666,00 | |
| 4-dic-08 | 7651 | 430 | Clientes | 11.745,00 | |
| 7-dic-08 | 7652 | 430 | Clientes | 4.640,00 | |
| 15-dic-08 | 7656 | 430 | Clientes | 5.742,00 | |
| 16-dic-08 | 7657 | 430 | Clientes | | 5.742,00 |
| 31-dic-08 | 7667 | 430 | Clientes | | 17.051,00 |
| 30-nov-08 | 7650 | 4310 | Efectos comerciales en cartera | 777,00 | |
| 31-dic-08 | 7667 | 4310 | Efectos comerciales en cartera | | 777,00 |
| 30-nov-08 | 7650 | 4311 | Efectos comerciales descontados | 888,00 | |
| 22-dic-08 | 7659 | 4311 | Efectos comerciales descontados | | 888,00 |
| 31-dic-08 | 7667 | 4311 | Efectos comerciales descontados | | |
| 30-nov-08 | 7650 | 4312 | Efectos comerciales en gestión de cobro | 999,00 | |
| 22-dic-08 | 7659 | 4312 | Efectos comerciales en gestión de cobro | | 999,00 |
| 31-dic-08 | 7667 | 4312 | Efectos comerciales en gestión de cobro | | |
| 30-nov-08 | 7650 | 4315 | Efectos comerciales impagados | 111,00 | |
| 18-dic-08 | 7658 | 4315 | Efectos comerciales impagados | | 111,00 |
| 22-dic-08 | 7659 | 4315 | Efectos comerciales impagados | 1.887,00 | |
| 31-dic-08 | 7667 | 4315 | Efectos comerciales impagados | | 1.887,00 |
| 30-nov-08 | 7650 | 460 | Anticipos de remuneraciones | 222,00 | |
| 23-dic-08 | 7663 | 460 | Anticipos de remuneraciones | | 222,00 |
| 31-dic-08 | 7667 | 460 | Anticipos de remuneraciones | | |
| 30-nov-08 | 7650 | 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | 333,00 | |
| 31-dic-08 | 7664 | 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | 477,20 | |
| 31-dic-08 | 7667 | 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | | 810,20 |
| 23-dic-08 | 7663 | 465 | Remuneraciones pendientes de pago | | 3.681,60 |
| 31-dic-08 | 7667 | 465 | Remuneraciones pendientes de pago | 3.681,60 | |
| 30-nov-08 | 7650 | 572 | Bancos ... | 3.790,00 | |
| 9-dic-08 | 7653 | 572 | Bancos ... | | 696,00 |
| 11-dic-08 | 7654 | 572 | Bancos ... | | 6.983,20 |
| 14-dic-08 | 7655 | 572 | Bancos ... | 3.491,60 | |
| 16-dic-08 | 7657 | 572 | Bancos ... | 5.454,90 | |
| 22-dic-08 | 7659 | 572 | Bancos ... | | 905,90 |
| 23-dic-08 | 7660 | 572 | Bancos ... | | 1.456,00 |
| 26-dic-08 | 7662 | 572 | Bancos ... | | 1.049,00 |
| 23-dic-08 | 7663 | 572 | Bancos ... | | 1.646,40 |
| 31-dic-08 | 7667 | 572 | Bancos ... | 0,00 | |
| 31-dic-08 | 7666 | 129 | Resultado del ejercicio | 4.811,70 | |
| SUMAS del DEBE y HABER | | | | 1.000.161,60 | 1.000.161,60 |

| Fecha | nº asiento | Nº de Cuenta | Sandal | | DEBE | HABER |
|--|------------|--------------|---|---------|----------|----------|
| 31-dic-08 | 0 | 100 | Capital social | | | 100.000 |
| 31-dic-08 | 0 | 112 | Reserva legal | | | 0 |
| 31-dic-08 | 0 | 121 | Resultados negativos de ejercicios anteriores | | 0 | |
| 31-dic-08 | 0 | 129 | Resultado del ejercicio | | | |
| 31-dic-08 | 0 | 213 | Maquinaria | 33.333 | | |
| 31-dic-08 | 0 | 218 | Elementos de transporte | 8.888 | | |
| 31-dic-08 | 0 | 300 | Mercaderías A | 61.000 | | |
| 31-dic-08 | 0 | 400 | Proveedores | | | 4.000 |
| 31-dic-08 | 0 | 430 | Clientes | 4.300 | | |
| 31-dic-08 | 0 | 4311 | Efectos comerciales descontados | 4.311 | | |
| 31-dic-08 | 0 | 4312 | Efectos comerciales en gestión de cobro | 4.312 | | |
| 31-dic-08 | 0 | 4315 | Efectos comerciales impagados | 6.500 | | |
| 31-dic-08 | 0 | 465 | Remuneraciones pendientes de pago | | | 6.500 |
| 31-dic-08 | 0 | 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | 7.000 | | |
| 31-dic-08 | 0 | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | | 3.300 |
| 31-dic-08 | 0 | 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | | 2.035 |
| 31-dic-08 | 0 | 5208 | Deudas por efectos descontados | | | 4.311 |
| 31-dic-08 | 0 | 572 | Bancos ... | 572 | | |
| 31-dic-08 | 0 | 600 | Compras de mercaderías | 600.000 | | |
| 31-dic-08 | 0 | 606 | Descuentos sobre compras por pronto pago | | | 6.060 |
| 31-dic-08 | 0 | 608 | Devoluciones de compras y operaciones similares | | | 6.080 |
| 31-dic-08 | 0 | 610 | Variación de existencias de mercaderías | | | 61.000 |
| 31-dic-08 | 0 | 624 | Transportes | 62.400 | | |
| 31-dic-08 | 0 | 640 | Sueldos y salarios | 66.000 | | |
| 31-dic-08 | 0 | 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | 21.120 | | |
| 31-dic-08 | 0 | 650 | Pérdidas de créditos comerciales incobrables | 6.500 | | |
| 31-dic-08 | 0 | 662 | Intereses de deudas | 6.620 | | |
| 31-dic-08 | 0 | 665 | Intereses por descuento de efectos y operaciones de "facto" | 6.650 | | |
| 31-dic-08 | 0 | 700 | Ventas de mercaderías | | | 700.000 |
| 31-dic-08 | 0 | 708 | Devoluciones de ventas y operaciones similares | 7.080 | | |
| 31-dic-08 | 0 | 709 | "Rappels" sobre ventas | 7.090 | | |
| 31-dic-08 | 0 | 754 | Ingresos por comisiones | | | 7.520 |
| 31-dic-08 | 0 | 771 | Beneficios procedentes del inmovilizado material | | | 12.870 |
| 31-dic-08 | R | 600 | Compras de mercaderías | | 600.000 | |
| 31-dic-08 | R | 606 | Descuentos sobre compras por pronto pago | 6.060 | | |
| 31-dic-08 | R | 608 | Devoluciones de compras y operaciones similares | 6.080 | | |
| 31-dic-08 | R | 610 | Variación de existencias de mercaderías | 61.000 | | |
| 31-dic-08 | R | 624 | Transportes | | | 62.400 |
| 31-dic-08 | R | 640 | Sueldos y salarios | | | 66.000 |
| 31-dic-08 | R | 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | | | 21.120 |
| 31-dic-08 | R | 650 | Pérdidas de créditos comerciales incobrables | | | 6.500 |
| 31-dic-08 | R | 662 | Intereses de deudas | | | 6.620 |
| 31-dic-08 | R | 665 | Intereses por descuento de efectos y operaciones de "facto" | | | 6.650 |
| 31-dic-08 | R | 700 | Ventas de mercaderías | 700.000 | | |
| 31-dic-08 | R | 708 | Devoluciones de ventas y operaciones similares | | | 7.080 |
| 31-dic-08 | R | 709 | "Rappels" sobre ventas | | | 7.090 |
| 31-dic-08 | R | 754 | Ingresos por comisiones | 7.520 | | |
| 31-dic-08 | R | 771 | Beneficios procedentes del inmovilizado material | 12.870 | | |
| 31-dic-08 | R | 129 | Resultado del ejercicio | | | 10.070 |
| 31-dic-08 | C | 100 | Capital social | 100.000 | | |
| 31-dic-08 | C | 129 | Resultado del ejercicio | 10.070 | | |
| 31-dic-08 | C | 213 | Maquinaria | | | 33.333 |
| 31-dic-08 | C | 218 | Elementos de transporte | | | 8.888 |
| 31-dic-08 | C | 300 | Mercaderías A | | | 61.000 |
| 31-dic-08 | C | 400 | Proveedores | 4.000 | | |
| 31-dic-08 | C | 430 | Clientes | | | 4.300 |
| 31-dic-08 | C | 4311 | Efectos comerciales descontados | | | 4.311 |
| 31-dic-08 | C | 4312 | Efectos comerciales en gestión de cobro | | | 4.312 |
| 31-dic-08 | C | 4315 | Efectos comerciales impagados | | | 6.500 |
| 31-dic-08 | C | 465 | Remuneraciones pendientes de pago | 6.500 | | |
| 31-dic-08 | C | 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | | | 7.000 |
| 31-dic-08 | C | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 3.300 | | |
| 31-dic-08 | C | 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 2.035 | | |
| 31-dic-08 | C | 5208 | Deudas por efectos descontados | 4.311 | | |
| 31-dic-08 | C | 572 | Bancos ... | | | 572 |
| Cierre al 31-12-2008 y Apertura al 1-1-2009 | | | | | 0 | 0 |
| 1-ene-09 | 1 | 100 | Capital social | | | 100.000 |
| 1-ene-09 | 1 | 129 | Resultado del ejercicio | | | 10.070 |
| 1-ene-09 | 1 | 213 | Maquinaria | 33.333 | | |
| 1-ene-09 | 1 | 218 | Elementos de transporte | 8.888 | | |
| 1-ene-09 | 1 | 300 | Mercaderías A | 61.000 | | |
| 1-ene-09 | 1 | 400 | Proveedores | | | 4.000 |

| | | | | | | |
|-----------|----|------|---|---------|---------|---------------------------|
| 1-ene-09 | 1 | 430 | Clientes | 4.300 | | |
| 1-ene-09 | 1 | 4311 | Efectos comerciales descontados | 4.311 | | |
| 1-ene-09 | 1 | 4312 | Efectos comerciales en gestión de cobro | 4.312 | | |
| 1-ene-09 | 1 | 4315 | Efectos comerciales impagados | 6.500 | | |
| 1-ene-09 | 1 | 465 | Remuneraciones pendientes de pago | | 6.500 | |
| 1-ene-09 | 1 | 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | 7.000 | | |
| 1-ene-09 | 1 | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 3.300 | |
| 1-ene-09 | 1 | 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 2.035 | |
| 1-ene-09 | 1 | 5208 | Deudas por efectos descontados | | 4.311 | |
| 1-ene-09 | 1 | 572 | Bancos ... | 572 | | |
| 4-ene-09 | 2 | 700 | Ventas de mercaderías | | 95.000 | |
| 4-ene-09 | 2 | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 15.200 | |
| 4-ene-09 | 2 | 572 | Bancos ... | 110.200 | | |
| 7-ene-09 | 3 | 5200 | Préstamos a corto plazo de entidades de crédito | | 135.000 | |
| 7-ene-09 | 3 | 572 | Bancos ... | 135.000 | | |
| 28-ene-09 | 4 | 640 | Sueldos y salarios | 35.000 | | |
| 28-ene-09 | 4 | 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | 11.200 | | |
| 28-ene-09 | 4 | 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 12.950 | |
| 28-ene-09 | 4 | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 7.000 | |
| 28-ene-09 | 4 | 460 | Anticipos de remuneraciones | 5.000 | | |
| 28-ene-09 | 4 | 465 | Remuneraciones pendientes de pago | 6.500 | | |
| 28-ene-09 | 4 | 572 | Bancos ... | | 37.750 | |
| 5-feb-09 | 5 | 600 | Compras de mercaderías | 66.500 | | |
| 5-feb-09 | 5 | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 10.640 | | |
| 5-feb-09 | 5 | 400 | Proveedores | | 77.140 | |
| 5-feb-09 | 6 | 600 | Compras de mercaderías | 760 | | |
| 5-feb-09 | 6 | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 122 | | |
| 5-feb-09 | 6 | 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 882 | |
| 15-feb-09 | 7 | 4315 | Efectos comerciales impagados | | 6.500 | |
| 15-feb-09 | 7 | 769 | Otros ingresos financieros | | 100 | |
| 15-feb-09 | 7 | 572 | Bancos ... | 6.600 | | |
| 20-feb-09 | 8 | 213 | Maquinaria | 11.000 | | |
| 20-feb-09 | 8 | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 1.760 | | |
| 20-feb-09 | 8 | 523 | Proveedores de inmovilizado a corto plazo | | 12.760 | |
| 20-feb-09 | 9 | 523 | Proveedores de inmovilizado a corto plazo | 9.570 | | |
| 20-feb-09 | 9 | 572 | Bancos ... | | 9.570 | |
| 25-feb-09 | 10 | 609 | "Rappels" por compras | | 7.000 | |
| 25-feb-09 | 10 | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | | 1.120 | |
| 25-feb-09 | 10 | 400 | Proveedores | 8.120 | | |
| 25-feb-09 | 11 | 600 | Compras de mercaderías | 126.000 | | |
| 25-feb-09 | 11 | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 20.160 | | |
| 25-feb-09 | 11 | 400 | Proveedores | | 146.160 | |
| 25-feb-09 | 12 | 600 | Compras de mercaderías | 1.080 | | |
| 25-feb-09 | 12 | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 173 | | |
| 25-feb-09 | 12 | 572 | Bancos ... | | 1.253 | |
| 5-mar-09 | 13 | 400 | Proveedores | 4.000 | | |
| 5-mar-09 | 13 | 572 | Bancos ... | | 4.000 | |
| 6-mar-09 | 14 | 400 | Proveedores | 215.180 | | |
| 6-mar-09 | 14 | 606 | Descuentos sobre compras por pronto pago | | 14.840 | |
| 6-mar-09 | 14 | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | | 2.374 | |
| 6-mar-09 | 14 | 572 | Bancos ... | | 197.966 | |
| 9-mar-09 | 14 | 430 | Clientes | | 4.300 | |
| 9-mar-09 | 14 | 4310 | Efectos comerciales en cartera | 4.300 | | |
| 10-mar-09 | 15 | 4310 | Efectos comerciales en cartera | | 4.300 | |
| 10-mar-09 | 15 | 4312 | Efectos comerciales en gestión de cobro | | 4.312 | |
| 10-mar-09 | 15 | 4311 | Efectos comerciales descontados | 8.612 | | |
| 10-mar-09 | 15 | 5208 | Deudas por efectos descontados | | 8.612 | |
| 10-mar-09 | 15 | 665 | Intereses por descuento de efectos y operaciones de "facto" | 258 | | |
| 10-mar-09 | 15 | 572 | Bancos ... | 8.354 | | |
| 20-mar-09 | 16 | 700 | Ventas de mercaderías | | 120.000 | |
| 20-mar-09 | 16 | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 19.200 | |
| 20-mar-09 | 16 | 430 | Clientes | 139.200 | | |
| 20-mar-09 | 17 | 430 | Clientes | 232 | | |
| 20-mar-09 | 17 | 572 | Bancos ... | | 232 | Control del almacen |
| 21-mar-09 | 18 | 4311 | Efectos comerciales descontados | | 4.311 | Vende toda la mercancia |
| 21-mar-09 | 18 | 5208 | Deudas por efectos descontados | 4.311 | | 0 Quedan |
| 22-mar-09 | 19 | 4311 | Efectos comerciales descontados | | 8.612 | 10.000 |
| 22-mar-09 | 19 | 4315 | Efectos comerciales impagados | 8.612 | | 66.500,00 € Compra |
| 22-mar-09 | 19 | 5208 | Deudas por efectos descontados | 8.612 | | 6,65 |
| 22-mar-09 | 19 | 626 | Servicios bancarios y similares | 300 | | 10.000 |
| 22-mar-09 | 19 | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 48 | | 760,00 € Transp |
| 22-mar-09 | 19 | 572 | Bancos ... | | 8.960 | 0,076 |
| 25-mar-09 | 20 | 430 | Clientes | | 139.432 | 10.000 |
| 25-mar-09 | 20 | 572 | Bancos ... | 139.432 | | 67.260,00 € Quedan |
| 26-mar-09 | 21 | 4315 | Efectos comerciales impagados | | 8.612 | 6,726 |
| 26-mar-09 | 21 | 572 | Bancos ... | 8.612 | | 10.000 |
| 27-mar-09 | 22 | 5200 | Préstamos a corto plazo de entidades de crédito | 22.223 | | -7.000,00 € Rappel |

| | | | | | | | | |
|-----------|----|------|---|---------|-----------|-----------|---------------------|----------|
| 27-mar-09 | 22 | 662 | Intereses de deudas | Pág: 59 | 7.777 | | -0,7 | |
| 27-mar-09 | 22 | 572 | Bancos ... | | | 30.000 | 10.000 | |
| 28-mar-09 | 23 | 623 | Servicios de profesionales independientes | | 500 | | 60.260,00 € | Quedan |
| 28-mar-09 | 23 | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | | 80 | | 6,026 | |
| 28-mar-09 | 23 | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | | 75 | 20.000 | |
| 28-mar-09 | 23 | 572 | Bancos ... | | | 505 | 127.080,00 € | Compra |
| 29-mar-09 | 24 | 129 | Resultado del ejercicio | | 10.070 | | 6,354 | |
| 29-mar-09 | 24 | 112 | Reserva legal | | | 10.070 | 30.000 | |
| 30-mar-09 | 25 | 523 | Proveedores de inmovilizado a corto plazo | | 3.190 | | 187.340,00 € | Quedan |
| 30-mar-09 | 25 | 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 14.985 | | 6,244666667 | |
| 30-mar-09 | 25 | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 10.375 | | 30.000 | |
| 30-mar-09 | 25 | 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 882 | | -14.840,00 € | Desc.ppp |
| 30-mar-09 | 25 | 5200 | Préstamos a corto plazo de entidades de crédito | | 80.000 | | -0,494666667 | |
| 30-mar-09 | 25 | 662 | Intereses de deudas | | 1.225 | | 30.000 | |
| 30-mar-09 | 25 | 572 | Bancos ... | | | 110.657 | 172.500,00 € | Quedan |
| 31-mar-09 | 26 | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 34.400,00 | | 5,75 | |
| 31-mar-09 | 26 | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | | | 29.488,00 | -15.000 | |
| 31-mar-09 | 26 | 4750 | Hacienda Pública, acreedora por IVA | | | 4.912,00 | -86.250,00 € | Vende |
| 31-mar-09 | 27 | 4750 | Hacienda Pública, acreedora por IVA | | 4.912 | | 5,75 | |
| 31-mar-09 | 27 | 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | | | 4.912 | 15.000 | |
| 31-mar-09 | 27 | 300 | Mercaderías A | | | 61.000,00 | 86.250,00 € | Quedan |
| 31-mar-09 | 27 | 300 | Mercaderías A | | 86.250,00 | | 5,75 | |
| 31-mar-09 | 27 | 610 | Variación de existencias de mercaderías | | | 25.250,00 | | |
| 31-mar-09 | 28 | 600 | Compras de mercaderías | | | 194.340 | | |
| 31-mar-09 | 28 | 606 | Descuentos sobre compras por pronto pago | | 14.840 | | | |
| 31-mar-09 | 28 | 609 | "Rappels" por compras | | 7.000 | | | |
| 31-mar-09 | 28 | 610 | Variación de existencias de mercaderías | | 25.250 | | | |
| 31-mar-09 | 28 | 623 | Servicios de profesionales independientes | | | 500 | | |
| 31-mar-09 | 28 | 626 | Servicios bancarios y similares | | | 300 | | |
| 31-mar-09 | 28 | 640 | Sueldos y salarios | | | 35.000 | | |
| 31-mar-09 | 28 | 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | | | 11.200 | | |
| 31-mar-09 | 28 | 662 | Intereses de deudas | | | 9.002 | | |
| 31-mar-09 | 28 | 665 | Intereses por descuento de efectos y operaciones de "facto" | | | 258 | | |
| 31-mar-09 | 28 | 700 | Ventas de mercaderías | | 215.000 | | | |
| 31-mar-09 | 28 | 769 | Otros ingresos financieros | | 100 | | | |
| 31-mar-09 | 28 | 129 | Resultado del ejercicio | | | 11.590 | | |
| 31-mar-09 | 29 | 100 | Capital social | | 100.000 | | | |
| 31-mar-09 | 29 | 112 | Reserva legal | | 10.070 | | | |
| 31-mar-09 | 29 | 129 | Resultado del ejercicio | | 11.590 | | | |
| 31-mar-09 | 29 | 213 | Maquinaria | | | 44.333 | | |
| 31-mar-09 | 29 | 218 | Elementos de transporte | | | 8.888 | | |
| 31-mar-09 | 29 | 300 | Mercaderías A | | | 86.250 | | |
| 31-mar-09 | 29 | 460 | Anticipos de remuneraciones | | | 5.000 | | |
| 31-mar-09 | 29 | 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | | | 2.088 | | |
| 31-mar-09 | 29 | 5200 | Préstamos a corto plazo de entidades de crédito | | 32.777 | | | |
| 31-mar-09 | 29 | 572 | Bancos ... | | | 7.878 | | |
| | | | | | 0 | | 0 | |

BALANCE ABREVIADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X

| ACTIVO | mar-09 | dic-08 |
|---|----------------|----------------|
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | 53.221 | 42.221 |
| II. Inmovilizado material | 53.221 | 42.221 |
| B) ACTIVO CORRIENTE | 101.216 | 87.995 |
| I. Activos no corrientes mantenidos para la venta | | |
| II. Existencias | 86.250 | 61.000 |
| III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | | |
| 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 7.088 | 19.423 |
| 3. Otros deudores | | 7.000 |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 7.878 | 572 |
| TOTAL ACTIVO (A + B) | 154.437 | 130.216 |

| PATRIMONIO NETO y PASIVO | mar-09 | dic-08 |
|---|----------------|----------------|
| A) PATRIMONIO NETO | 121.660 | 110.070 |
| A-l) Fondos propios | | |
| I. Capital | | |
| 1. Capital escriturado | 100.000 | 100.000 |
| VII. Resultado del ejercicio | 11.590 | 10.070 |
| B) PASIVO NO CORRIENTE | 0 | 0 |
| C) PASIVO CORRIENTE | 32.777 | 20.146 |
| III. Deudas a corto plazo | | |
| 1. Deudas con entidades de crédito | 32.777 | 4.311 |
| V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | | |
| 1. Proveedores por compras | | 4.000 |
| 2. Otros acreedores | | 11.835 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) | 154.437 | 130.216 |

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... D

| | mar-09 | dic-08 |
|--|----------------|-----------------|
| 1. Importe neto de la cifra de negocios | 215.000 | 685.830 |
| 4. Aprovisionamientos | (147.250) | (526.860) |
| 5. Otros ingresos de explotación | | 7.520 |
| 6. Gastos de personal | (46.200) | (87.120) |
| 7. Otros gastos de explotación | (800) | (68.900) |
| 11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado | | 12.870 |
| A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11) | 20.750 | 23.340 |
| 12. Ingresos financieros | 100 | |
| 13. Gastos financieros | (9.260) | (13.270) |
| B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16) | (9.160) | (13.270) |
| C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B) | 11.590 | 10.070 |
| 17. Impuestos sobre beneficios | | |
| D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17) | 11.590 | 10.070 |

| BAT | | | | |
|---------------------|-----|--|------------|------------|
| Libro Diario | | | | |
| Fecha | As. | Cta y denominación de la cuenta | DEBE | HABER |
| Desde | 1 | 100 Capital social | | 100.161,00 |
| 1-ene-12 | | 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores | 4.000,00 | |
| Hasta | 777 | 129 Resultado del ejercicio | 5.000,00 | |
| 11-jun-12 | | 210 Terrenos y bienes naturales | 30.000,00 | |
| | | 211 Construcciones | 35.000,00 | |
| | | 217 Equipos para procesos de información | 12.000,00 | |
| | | 218 Elementos de transporte | 10.047,00 | |
| | | 300 Mercaderías A | 1.111,00 | |
| | | 400 Proveedores | | 1.700,00 |
| | | 430 Clientes | 4.500,00 | |
| | | 4311 Efectos comerciales descontados | 4.600,00 | |
| | | 4312 Efectos comerciales en gestión de cobro | 4.700,00 | |
| | | 4315 Efectos comerciales impagados | 4.800,00 | |
| | | 465 Remuneraciones pendientes de pago | | 300,00 |
| | | 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA | 470,00 | |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones p | | 5.000,00 |
| | | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 9.500,00 |
| | | 5208 Deudas por efectos descontados | | 4.600,00 |
| | | 572 Bancos ... | 37.905,00 | |
| | | 600 Compras de mercaderías | 66.500,00 | |
| | | 606 Descuentos sobre compras por pronto pago | | 6.060,00 |
| | | 608 Devoluciones de compras y operaciones simila | | 6.080,00 |
| | | 621 Arrendamientos y cánones | 66.500,00 | |
| | | 624 Transportes | 32.208,00 | |
| | | 640 Sueldos y salarios | 125.000,00 | |
| | | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | 40.000,00 | |
| | | 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables | 560,00 | |
| | | 665 Intereses por descuento de efectos y operacio | 6.000,00 | |
| | | 700 Ventas de mercaderías | | 379.000,00 |
| | | 708 Devoluciones de ventas y operaciones simila | 7.000,00 | |
| | | 709 "Rappels" sobre ventas | 32.000,00 | |
| | | 754 Ingresos por comisiones | | 10.000,00 |
| | | 771 Beneficios procedentes del inmovilizado mater | | 7.500,00 |
| 12-jun-12 | 778 | 600 Compras de mercaderías | 9.200,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 1.472,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 10.672,00 |
| 15-jun-12 | 779 | 600 Compras de mercaderías | 9.720,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 1.555,20 | |
| | | 572 Bancos ... | | 835,20 |
| | | 400 Proveedores | | 10.440,00 |
| 16-jun-12 | 780 | 700 Ventas de mercaderías | | 11.600,00 |
| | | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | | 1.856,00 |
| | | 4310 Efectos comerciales en cartera | 13.456,00 | |
| 16-jun-12 | 781 | 700 Ventas de mercaderías | | 9.500,00 |
| | | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | | 1.520,00 |
| | | 572 Bancos ... | 11.020,00 | |
| 16-jun-12 | 782 | 624 Transportes | 1.200,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 192,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 1.392,00 |
| 17-jun-12 | 783 | 600 Compras de mercaderías | 17.100,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 2.736,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 19.836,00 |
| 18-jun-12 | 784 | 4315 Efectos comerciales impagados | | 4.800,00 |
| | | 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables | 4.800,00 | |
| 19-jun-12 | 785 | 4311 Efectos comerciales descontados | | 4.600,00 |
| | | 5208 Deudas por efectos descontados | 4.600,00 | |
| | | 4312 Efectos comerciales en gestión de cobro | | 4.700,00 |
| | | 626 Servicios bancarios y similares | 400,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 64,00 | |
| | | 572 Bancos ... | 4.236,00 | |
| 22-jun-12 | 786 | 400 Proveedores | 12.140,00 | |

| | | | | |
|---|----------|--|------------|------------|
| 23-jun-12 | 787 | 572 Bancos ... | | 12.140,00 |
| | | 4310 Efectos comerciales en cartera | | 13.456,00 |
| | 788 | 4311 Efectos comerciales descontados | 13.456,00 | |
| | | 5208 Deudas por efectos descontados | | 13.456,00 |
| 665 Intereses por descuento de efectos y operacio | | 100,00 | | |
| 626 Servicios bancarios y similares | | 50,00 | | |
| 24-jun-12 | 789 | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 8,00 | |
| | | 572 Bancos ... | 13.298,00 | |
| | | 129 Resultado del ejercicio | | 5.000,00 |
| | | 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores | 5.000,00 | |
| 25-jun-12 | 790 | 623 Servicios de profesionales independientes | 280,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 44,80 | |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones p | | 42,00 |
| | | 572 Bancos ... | | 282,80 |
| 29-jun-12 | 791 | 640 Sueldos y salarios | 25.000,00 | |
| | | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | 8.000,00 | |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones p | | 2.500,00 |
| | | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedore | | 9.500,00 |
| | | 465 Remuneraciones pendientes de pago | 300,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 21.300,00 |
| 30-jun-12 | 792 | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | 3.376,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | | 6.072,00 |
| | | 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA | 2.696,00 | |
| 30-jun-12 | 793 | 300 Mercaderías A | | 1.111,00 |
| | | 300 Mercaderías A | 22.990,00 | |
| | | 610 Variación de existencias de mercaderías | | 21.879,00 |
| 16-jun-12 | 794 | 600 Compras de mercaderías | | 102.520,00 |
| | | 606 Descuentos sobre compras por pronto pago | 6.060,00 | |
| | | 608 Devoluciones de compras y operaciones simila | 6.080,00 | |
| | | 610 Variación de existencias de mercaderías | 21.879,00 | |
| | | 621 Arrendamientos y cánones | | 66.500,00 |
| | | 623 Servicios de profesionales independientes | | 280,00 |
| | | 624 Transportes | | 33.408,00 |
| | | 626 Servicios bancarios y similares | | 450,00 |
| | | 640 Sueldos y salarios | | 150.000,00 |
| | | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | | 48.000,00 |
| | | 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables | | 5.360,00 |
| | | 665 Intereses por descuento de efectos y operacio | | 6.100,00 |
| | | 700 Ventas de mercaderías | 400.100,00 | |
| | | 706 Descuentos sobre ventas por pronto pago | | |
| | | 708 Devoluciones de ventas y operaciones simila | | 7.000,00 |
| | | 709 "Rappels" sobre ventas | | 32.000,00 |
| | | 754 Ingresos por comisiones | 10.000,00 | |
| 771 Beneficios procedentes del inmovilizado mater | 7.500,00 | | | |
| 129 Resultado del ejercicio | | 1,00 | | |
| 31-dic-12 | 795 | 100 Capital social | 100.161,00 | |
| | | 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores | | 9.000,00 |
| | | 129 Resultado del ejercicio | 1,00 | |
| | | 210 Terrenos y bienes naturales | | 30.000,00 |
| | | 211 Construcciones | | 35.000,00 |
| | | 217 Equipos para procesos de información | | 12.000,00 |
| | | 218 Elementos de transporte | | 10.047,00 |
| | | 300 Mercaderías A | | 22.990,00 |
| | | 430 Clientes | | 4.500,00 |
| | | 4310 Efectos comerciales en cartera | | |
| | | 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA | | 3.166,00 |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones p | 7.542,00 | |
| | | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedore | 19.000,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 1,00 |

| CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA de **BAT** | | 2012 |
|--|---|------------------|
| | 1. Importe neto de la cifra de negocios | 361.100 |
| 700 | Ventas de mercaderías | 400.100,00 |
| 708 | Devoluciones de ventas y operaciones similares | (7.000,00) |
| 709 | "Rappels" sobre ventas | (32.000,00) |
| | 4. Aprovisionamientos | (68.501) |
| 600 | Compras de mercaderías | (102.520,00) |
| 606 | Descuentos sobre compras por pronto pago | 6.060,00 |
| 608 | Devoluciones de compras y operaciones similares | 6.080,00 |
| 610 | Variación de existencias de mercaderías | 21.879,00 |
| | 5. Otros ingresos de explotación | 10.000 |
| 754 | Ingresos por comisiones | 10.000,00 |
| | 6. Gastos de personal | (198.000) |
| 640 | Sueldos y salarios | (150.000,00) |
| 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | (48.000,00) |
| | 7. Otros gastos de explotación | (105.998) |
| 621 | Arrendamientos y cánones | (66.500,00) |
| 623 | Servicios de profesionales independientes | (280,00) |
| 624 | Transportes | (33.408,00) |
| 626 | Servicios bancarios y similares | (450,00) |
| 650 | Pérdidas de créditos comerciales incobrables | (5.360,00) |
| | 11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado | 7.500 |
| 771 | Beneficios procedentes del inmovilizado material | 7.500,00 |
| | A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+...+11) | 6.101 |
| | 13. Gastos financieros | (6.100) |
| 665 | Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | (6.100,00) |
| | B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16) | (6.100) |
| | C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B) | 1 |
| | D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17) | 1 |

| BALANCE ABREVIADO de **BAT** | | 2012 |
|-------------------------------------|--|------------------|
| ACTIVO | | |
| | A) ACTIVO NO CORRIENTE | 87.047 |
| | II. Inmovilizado material | 87.047 |
| 210 | Terrenos y bienes naturales | 30.000,00 |
| 211 | Construcciones | 35.000,00 |
| 217 | Equipos para procesos de información | 12.000,00 |
| 218 | Elementos de transporte | 10.047,00 |
| | B) ACTIVO CORRIENTE | 44.113 |
| | II. Existencias | 22.990 |
| 300 | Mercaderías A | 22.990,00 |
| | III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 21.122 |
| | 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 17.956,00 |
| 430 | Clientes | 4.500,00 |
| 4311 | Efectos comerciales descontados | 13.456,00 |
| | 3. Otros deudores | 3.166,00 |
| 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | 3.166,00 |
| | VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 1 |
| 572 | Bancos ... | 1,00 |
| | TOTAL ACTIVO (A + B) | 131.160 |

| PATRIMONIO NETO y PASIVO | | 2012 |
|---------------------------------|--|------------------|
| | A) PATRIMONIO NETO | 91.162 |
| | A-I) Fondos propios | 91.162 |
| | I. Capital | 100.161 |
| | 1. Capital escriturado | 100.161,00 |
| 100 | Capital social | 100.161,00 |
| | V. Resultados de ejercicios anteriores | (9.000) |
| 121 | Resultados negativos de ejercicios anteriores | (9.000,00) |
| | VII. Resultado del ejercicio | 1 |
| 129 | Resultado del ejercicio | 1,00 |
| | C) PASIVO CORRIENTE | 39.998 |
| | III. Deudas a corto plazo | 13.456,00 |
| | 1. Deudas con entidades de crédito | 13.456,00 |
| 5208 | Deudas por efectos descontados | 13.456,00 |
| | V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 26.542 |
| | 2. Otros acreedores | 26.542,00 |
| 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 7.542,00 |
| 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 19.000,00 |
| | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) | 131.160 |

BAT

| BAT | PMPvble | Entradas | | | Salidas | | | Almacén | | |
|-----|--------------|-------------|-------|--------|---------|-------|--------|---------|-------|-----------|
| | | Descripción | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio |
| | Iniciales | 160 | 13,00 | 2.080 | | | | 160 | 13 | 2.080,00 |
| | Compra | 800 | 11,50 | 9.200 | | | | 960 | 11,75 | 11.280,00 |
| | Compra | 720 | 13,50 | 9.720 | | | | 1.680 | 12,5 | 21.000,00 |
| | Venta | | | | 1.200 | 12,50 | 15.000 | 480 | 12,5 | 6.000,00 |
| | Compra | 1.200 | 14,25 | 17.100 | | | | 1.680 | 13,75 | 23.100,00 |
| | Perdida | | | | 8 | 13,75 | 110 | 1.672 | 13,75 | 22.990,00 |
| | SUMAS-Medias | 2.880 | 13,23 | 38.100 | 1.208 | 12,51 | 15.110 | 1.672 | 13,75 | 22.990,00 |

Totales 2.880 38.100

PMPfijo

13,23

1.672 13,23

22.119,17

| | | BAT | | |
|-------------------------------|---------|---|---------------------|---------------------|
| | | Libro Mayor | | |
| Fecha | Asiento | Cta y denominación de la cuenta | DEBE | HABER |
| | | 600 Compras de mercaderías | 66.500,00 | |
| 12-jun-12 | 778 | 600 Compras de mercaderías | 9.200,00 | |
| 15-jun-12 | 779 | 600 Compras de mercaderías | 9.720,00 | |
| 17-jun-12 | 783 | 600 Compras de mercaderías | 17.100,00 | |
| 16-jun-12 | 794 | 600 Compras de mercaderías | | 102.520,00 |
| | | 606 Descuentos sobre compras por pronto | | 6.060,00 |
| 17-jun-12 | 783 | 606 Descuentos sobre compras por pronto | 6.060,00 | |
| | | 608 Devoluciones de compras y operaciones | | 6.080,00 |
| 17-jun-12 | 783 | 608 Devoluciones de compras y operaciones | 6.080,00 | |
| 30-jun-12 | 792 | 610 Variación de existencias de mercaderías | | 21.879,00 |
| 17-jun-12 | 783 | 610 Variación de existencias de mercaderías | 21.879,00 | |
| | | 621 Arrendamientos y cánones | 66.500,00 | |
| 17-jun-12 | 783 | 621 Arrendamientos y cánones | | 66.500,00 |
| 25-jun-12 | 790 | 623 Servicios de profesionales independientes | 280,00 | |
| 17-jun-12 | 783 | 623 Servicios de profesionales independientes | | 280,00 |
| | | 624 Transportes | 32.208,00 | |
| 16-jun-12 | 782 | 624 Transportes | 1.200,00 | |
| 17-jun-12 | 783 | 624 Transportes | | 33.408,00 |
| 29-jun-12 | 790 | 626 Servicios bancarios y similares | 400,00 | |
| 24-jun-12 | 789 | 626 Servicios bancarios y similares | 50,00 | |
| 17-jun-12 | 783 | 626 Servicios bancarios y similares | | 450,00 |
| | | 640 Sueldos y salarios | 125.000,00 | |
| 29-jun-12 | 791 | 640 Sueldos y salarios | 25.000,00 | |
| 17-jun-12 | 783 | 640 Sueldos y salarios | | 150.000,00 |
| | | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | 40.000,00 | |
| 29-jun-12 | 790 | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | 8.000,00 | |
| 17-jun-12 | 783 | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | | 48.000,00 |
| | | 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables | 560,00 | |
| 23-jun-12 | 788 | 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables | 4.800,00 | |
| 17-jun-12 | 783 | 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables | | 5.360,00 |
| | | 665 Intereses por descuento de efectos y pagarés | 6.000,00 | |
| 29-jun-12 | 789 | 665 Intereses por descuento de efectos y pagarés | 100,00 | |
| 17-jun-12 | 783 | 665 Intereses por descuento de efectos y pagarés | | 6.100,00 |
| | | 700 Ventas de mercaderías | | 379.000,00 |
| 16-jun-12 | 780 | 700 Ventas de mercaderías | | 11.600,00 |
| 16-jun-12 | 781 | 700 Ventas de mercaderías | | 9.500,00 |
| 17-jun-12 | 783 | 700 Ventas de mercaderías | 400.100,00 | |
| 17-jun-12 | 783 | 706 Descuentos sobre ventas por pronto | | |
| | | 708 Devoluciones de ventas y operaciones | 7.000,00 | |
| 17-jun-12 | 783 | 708 Devoluciones de ventas y operaciones | | 7.000,00 |
| | | 709 "Rappels" sobre ventas | 32.000,00 | |
| 17-jun-12 | 783 | 709 "Rappels" sobre ventas | | 32.000,00 |
| | | 754 Ingresos por comisiones | | 10.000,00 |
| 17-jun-12 | 783 | 754 Ingresos por comisiones | 10.000,00 | |
| | | 771 Beneficios procedentes del inmovilizado | | 7.500,00 |
| 17-jun-12 | 783 | 771 Beneficios procedentes del inmovilizado | 7.500,00 | |
| Hasta | 777 | 129 Resultado del ejercicio | 5.000,00 | |
| 24-jun-12 | 789 | 129 Resultado del ejercicio | | 5.000,00 |
| 17-jun-12 | 783 | 129 Resultado del ejercicio | | 1,00 |
| Desde | 1 | 100 Capital social | | 100.161,00 |
| 31-dic-12 | 795 | 100 Capital social | 100.161,00 | |
| 1-ene-12 | | 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores | 4.000,00 | |
| 23-jun-12 | 788 | 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores | 5.000,00 | |
| 31-dic-12 | 795 | 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores | | 9.000,00 |
| Hasta | 777 | 129 Resultado del ejercicio | 5.000,00 | |
| 24-jun-12 | 789 | 129 Resultado del ejercicio | | 5.000,00 |
| 31-dic-12 | 795 | 129 Resultado del ejercicio | 1,00 | |
| SUMAS del DEBE y HABER | | | 1.022.399,00 | 1.022.399,00 |

| Fecha | As. | Cta y denominación de la cuenta | DEBE | HABER |
|--------|-----|---|---|--|
| 8-ene | 1 | 100 Capital social 572 Bancos ... | 400.000,00 | 400.000,00 |
| 10-ene | 2 | 216 Mobiliario 472 Hacienda Pública, IVA soportado 525 Efectos a pagar a corto plazo | 12.000,00 1.920,00 | 13.920,00 |
| 12-ene | 3 | 217 Equipos para procesos de información 206 Aplicaciones informáticas 472 Hacienda Pública, IVA soportado 523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo | 2.000,00 4.000,00 960,00 | 6.960,00 |
| 13-ene | 4 | 407 Anticipos a proveedores 472 Hacienda Pública, IVA soportado 572 Bancos ... | 200.000,00 32.000,00 | 232.000,00 |
| 14-ene | 5 | 170 Deudas a largo plazo con entidades de crédito 520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito 669 Otros gastos financieros 572 Bancos ... | 3.000,00 297.000,00 | 250.000,00 50.000,00 |
| 17-ene | 6 | 600 Compras de mercaderías 407 Anticipos a proveedores 472 Hacienda Pública, IVA soportado 400 Proveedores 572 Bancos ... | 460.000,00 41.600,00 | 200.000,00 150.800,00 150.800,00 |
| | 7 | 600 Compras de mercaderías 472 Hacienda Pública, IVA soportado 572 Bancos ... | 30.030,00 2.080,00 | 32.110,00 |
| 18-ene | 8 | 540 Inversiones financieras a corto plazo en instrumen 572 Bancos ... | 40.000,00 | 40.000,00 |
| 19-ene | 9 | 460 Anticipos de remuneraciones 572 Bancos ... | 500,00 | 500,00 |
| 20-ene | 10 | 700 Ventas de mercaderías 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 4310 Efectos comerciales en cartera | 13.920,00 | 12.000,00 1.920,00 |
| | 11 | 4310 Efectos comerciales en cartera 4311 Efectos comerciales descontados 5208 Deudas por efectos descontados 665 Intereses por descuento de efectos y operaciones 572 Bancos ... | 13.920,00 139,20 13.780,80 | 13.920,00 13.920,00 |
| 21-ene | 12 | 621 Arrendamientos y cánones 472 Hacienda Pública, IVA soportado 572 Bancos ... | 5.000,00 800,00 | 5.800,00 |
| 22-ene | 13 | 621 Arrendamientos y cánones 472 Hacienda Pública, IVA soportado 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones pra 572 Bancos ... | 2.500,00 400,00 | 450,00 2.450,00 |
| 26-ene | 14 | 700 Ventas de mercaderías 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 4310 Efectos comerciales en cartera | 82.650,00 | 71.250,00 11.400,00 |
| | 15 | 700 Ventas de mercaderías 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 570 Caja, euros 572 Bancos ... | 16.182,00 97.092,00 | 97.650,00 15.624,00 |
| | 16 | 700 Ventas de mercaderías 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 430 Clientes 4310 Efectos comerciales en cartera | 87.000,00 87.000,00 | 150.000,00 24.000,00 |
| 27-ene | 17 | 640 Sueldos y salarios 642 Seguridad Social a cargo de la empresa 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones pra 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores 460 Anticipos de remuneraciones 465 Remuneraciones pendientes de pago | 12.500,00 4.125,00 | 1.625,00 5.000,00 500,00 9.500,00 |
| 29-ene | 18 | 570 Caja, euros 572 Bancos ... | 16.182,00 | 16.182,00 |
| 30-ene | 19 | 4310 Efectos comerciales en cartera 4312 Efectos comerciales en gestión de cobro | 82.650,00 | 82.650,00 |
| | 20 | 4310 Efectos comerciales en cartera 4311 Efectos comerciales descontados 5208 Deudas por efectos descontados 665 Intereses por descuento de efectos y operaciones 572 Bancos ... | 87.000,00 87.000,00 4.350,00 82.650,00 | 87.000,00 87.000,00 |
| 31-ene | 21 | 465 Remuneraciones pendientes de pago 572 Bancos ... | 9.500,00 | 9.500,00 |
| 31-ene | 22 | 472 Hacienda Pública, IVA soportado 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA | 52.944,00 26.816,00 | 79.760,00 |
| 6-feb | 23 | 4311 Efectos comerciales descontados 4315 Efectos comerciales impagados 5208 Deudas por efectos descontados 669 Otros gastos financieros 572 Bancos ... | 13.920,00 13.920,00 400,00 | 13.920,00 14.320,00 |
| | 24 | 708 Devoluciones de ventas y operaciones similares 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 4315 Efectos comerciales impagados | 12.000,00 1.920,00 | 13.920,00 |
| 7-feb | 25 | 608 Devoluciones de compras y operaciones similares 472 Hacienda Pública, IVA soportado 400 Proveedores | 13.340,00 | 11.500,00 1.840,00 |
| 10-feb | 26 | 525 Efectos a pagar a corto plazo 572 Bancos ... | 4.640,00 | 4.640,00 |
| 15-feb | 27 | 430 Clientes 706 Descuentos sobre ventas por pronto pago | 1.500,00 | 87.000,00 |

| | | | | |
|--------|----|---|--------------|--------------|
| | | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | 85.260,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | |
| 17-feb | 28 | 400 Proveedores | 137.460,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 137.460,00 |
| 17-feb | 29 | 407 Anticipos a proveedores | 22.000,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 3.520,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 25.520,00 |
| 18-feb | 30 | 520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito | 50.000,00 | |
| | | 662 Intereses de deudas | 1.725,00 | |
| | | 669 Otros gastos financieros | 157,88 | |
| | | 572 Bancos ... | | 51.882,88 |
| 19-feb | 31 | 700 Ventas de mercaderías | | 52.000,00 |
| | | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | | 8.320,00 |
| | | 4310 Efectos comerciales en cartera | 60.320,00 | |
| 20-feb | 32 | 600 Compras de mercaderías | 1.000.000,00 | |
| | | 407 Anticipos a proveedores | | 22.000,00 |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 151.680,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 53.200,00 |
| | | 400 Proveedores | | 1.076.480,00 |
| 21-feb | 33 | 700 Ventas de mercaderías | | 51.000,00 |
| | | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | | 8.160,00 |
| | | 430 Clientes | 59.160,00 | |
| 22-feb | 34 | 400 Proveedores | 195.494,80 | |
| | | 606 Descuentos sobre compras por pronto pago | | 16.853,00 |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | | 2.696,48 |
| | | 572 Bancos ... | | 175.945,32 |
| 26-feb | 35 | 4312 Efectos comerciales en gestión de cobro | | 82.650,00 |
| | | 4315 Efectos comerciales impagados | 17.400,00 | |
| | | 626 Servicios bancarios y similares | 30,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 4,80 | |
| | | 669 Otros gastos financieros | 500,00 | |
| | | 572 Bancos ... | 64.715,20 | |
| 27-feb | 36 | 4315 Efectos comerciales impagados | | 17.400,00 |
| | | 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables | 5.220,00 | |
| | | 623 Servicios de profesionales independientes | 3.045,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 487,20 | |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones pra | | 456,75 |
| | | 572 Bancos ... | 9.104,55 | |
| 28-feb | 37 | 621 Arrendamientos y cánones | 2.500,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 400,00 | |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones pra | | 450,00 |
| | | 572 Bancos ... | | 2.450,00 |
| 28-feb | 38 | 640 Sueldos y salarios | 12.500,00 | |
| | | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | 4.125,00 | |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones pra | | 1.625,00 |
| | | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 5.000,00 |
| | | 572 Bancos ... | | 10.000,00 |
| 28-feb | 39 | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | | 151.555,52 |
| | | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | 14.320,00 | |
| | | 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA | 137.235,52 | |
| 28-feb | 40 | 300 Mercaderías A | | |
| | | VE 89 coches a 12.283 de media | | |
| | | 300 Mercaderías A | 1.093.187,00 | |
| | | 610 Variación de existencias de mercaderías | | 1.093.187,00 |
| 28-feb | 41 | reg. 700 Ventas de mercaderías | 433.900,00 | |
| | | 706 Descuentos sobre ventas por pronto pago | | 1.500,00 |
| | | 708 Devoluciones de ventas y operaciones similares | | 12.000,00 |
| | | 600 Compras de mercaderías | | 1.490.030,00 |
| | | 606 Descuentos sobre compras por pronto pago | 16.853,00 | |
| | | 608 Devoluciones de compras y operaciones similares | 11.500,00 | |
| | | 610 Variación de existencias de mercaderías | 1.093.187,00 | |
| | | 621 Arrendamientos y cánones | | 10.000,00 |
| | | 623 Servicios de profesionales independientes | | 3.045,00 |
| | | 626 Servicios bancarios y similares | | 30,00 |
| | | 640 Sueldos y salarios | | 25.000,00 |
| | | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | | 8.250,00 |
| | | 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables | | 5.220,00 |
| | | 662 Intereses de deudas | | 1.725,00 |
| | | 665 Intereses por descuento de efectos y operaciones | | 4.489,20 |
| | | 669 Otros gastos financieros | | 4.057,88 |
| | | 129 Resultado del ejercicio | 9.907,08 | |
| 28-feb | 42 | 100 Capital social | 400.000,00 | |
| | | 129 Resultado del ejercicio | | 9.907,08 |
| | | 170 Deudas a largo plazo con entidades de crédito | 250.000,00 | |
| | | 206 Aplicaciones informáticas | | 4.000,00 |
| | | 216 Mobiliario | | 12.000,00 |
| | | 217 Equipos para procesos de información | | 2.000,00 |
| | | 300 Mercaderías A | | 1.093.187,00 |
| | | 400 Proveedores | 880.985,20 | |
| | | 430 Clientes | | 59.160,00 |
| | | 4310 Efectos comerciales en cartera | | 60.320,00 |
| | | 4311 Efectos comerciales descontados | | 87.000,00 |
| | | 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA | | 164.051,52 |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones pra | 4.606,75 | |
| | | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 10.000,00 | |
| | | 5208 Deudas por efectos descontados | 87.000,00 | |
| | | 523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo | 6.960,00 | |
| | | 525 Efectos a pagar a corto plazo | 9.280,00 | |
| | | 540 Inversiones financieras a corto plazo en instrume | | 40.000,00 |
| | | 572 Bancos ... | | 117.206,35 |

| Sailin | PMPfijo | Entradas | | | Salidas | | | Almacén | | | |
|--------|---------------------|-------------|------------------|------------------|-----------|-------|--------|-----------|------------------|------------------|-------|
| | | Descripción | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio | Total |
| | Iniciales | | | | | | | | | | |
| | Compra | 39 | 12.270,00 | 478.530 | | | | 39 | 12.270,00 | 478.530 | |
| | Compra | 80 | 12.289,34 | 983.147 | | | | 119 | 12.283,00 | 1.461.677 | |
| | Venta | | | | 22+4+4 | | | 89 | 12.283,00 | 1.093.187 | |
| | SUMAS-Medias | 119 | 12.283,00 | 1.461.677 | 26 | | | 89 | 12.283,00 | 1.093.187 | |

600 Compras 1.490.030
 606 Desc.ppp -16.853
 608 Dev.compras -11.500
 Total 1.461.677
 unidades adquiridas 119 unidades (Coches) (40-1+80)
 Precio medio ponderado **12.283 €/coche**
 unidades finales 89 unidades (Coches) (40-1-22-4+80-4)
 Existencias Finales **1.093.187,00 €**

| Sailin | PMPvble | Entradas | | | Salidas | | | Almacén | | |
|--------|---------------------|-------------|------------------|------------------|-----------|------------------|----------------|-----------|------------------|------------------|
| | | Descripción | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio |
| | Iniciales | | | | | | | | | |
| | Compra | 39 | 12.270,00 | 478.530 | | | | 39 | 12.270,00 | 478.530 |
| | Venta | | | | 22 | 12.270,00 | 269.940 | 17 | 12.270,00 | 208.590 |
| | Venta | | | | 4 | 12.270,00 | 49.080 | 13 | 12.270,00 | 159.510 |
| | Compra | 80 | 12.289,34 | 983.147 | | | | 93 | 12.286,63 | 1.142.657 |
| | Venta | | | | 4 | 12.286,63 | 49.147 | 89 | 12.286,63 | 1.093.510 |
| | SUMAS-Medias | 119 | 12.283,00 | 1.461.677 | 30 | 12.272,22 | 368.167 | 89 | 12.286,63 | 1.093.510 |

| | | | | | |
|----|----------------|---------------------------|----|----------------|---------------------------|
| 39 | 460.000 | Precio inicial | 80 | 950.000 | Precio inicial |
| | 30.030 | Gastos | | 50.000 | |
| | -11.500 | coche devuelto | | -16.853 | Descuento ppp |
| | 478.530 | Total compra 1 | | 983.147 | Total compra 2 |
| | | entre 39 coches comprados | | | entre 80 coches comprados |
| | 12.270 | | | 12.289 | |

| | CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA *** SAILIN, S.L. | 20X1 |
|-----|--|---------------------|
| | 1. Importe neto de la cifra de negocios | 420.400,00 |
| 700 | Ventas de mercaderías | 433.900,00 |
| 706 | Descuentos sobre ventas por pronto pago | (1.500,00) |
| 708 | Devoluciones de ventas y operaciones similares | (12.000,00) |
| | 4. Aprovisionamientos | (368.490,00) |
| 600 | Compras de mercaderías | (1.490.030,00) |
| 606 | Descuentos sobre compras por pronto pago | 16.853,00 |
| 608 | Devoluciones de compras y operaciones similares | 11.500,00 |
| 610 | Variación de existencias de mercaderías | 1.093.187,00 |
| | 6. Gastos de personal | (33.250,00) |
| 640 | Sueldos y salarios | (25.000,00) |
| 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | (8.250,00) |
| | 7. Otros gastos de explotación | (18.295,00) |
| 621 | Arrendamientos y cánones | (10.000,00) |
| 623 | Servicios de profesionales independientes | (3.045,00) |
| 626 | Servicios bancarios y similares | (30,00) |
| 650 | Pérdidas de créditos comerciales incobrables | (5.220,00) |
| | A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11) | 365,00 |
| | 13. Gastos financieros | (10.272,08) |
| 662 | Intereses de deudas | (1.725,00) |
| 665 | Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | (4.489,20) |
| 669 | Otros gastos financieros | (4.057,88) |
| | B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16) | (10.272,08) |
| | C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B) | (9.907,08) |
| 630 | Impuesto sobre beneficios | 0,00 |
| | D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17) | (9.907,08) |

| | | |
|------|---|---------------------|
| | A) ACTIVO NO CORRIENTE | 18.000,00 |
| | I. Inmovilizado intangible | 4.000,00 |
| 206 | Aplicaciones informáticas | 4.000,00 |
| | II. Inmovilizado material | 14.000,00 |
| 216 | Mobiliario | 12.000,00 |
| 217 | Equipos para procesos de información | 2.000,00 |
| | B) ACTIVO CORRIENTE | 1.620.924,87 |
| | II. Existencias | 1.093.187,00 |
| 300 | Mercaderías A | 1.093.187,00 |
| | III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 370.531,52 |
| 430 | Clientes | 59.160,00 |
| 4310 | Efectos comerciales en cartera | 60.320,00 |
| 4311 | Efectos comerciales descontados | 87.000,00 |
| 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | 164.051,52 |
| | V. Inversiones financieras a corto plazo | 40.000,00 |
| 540 | Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio | 40.000,00 |
| | VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 117.206,35 |
| 572 | Bancos ... | 117.206,35 |
| | TOTAL ACTIVO (A + B) | 1.638.924,87 |

| PATRIMONIO NETO y PASIVO | | 20X1 |
|---------------------------------|--|---------------------|
| | A) PATRIMONIO NETO | 390.092,92 |
| | I. Capital | 400.000,00 |
| 100 | Capital social | 400.000,00 |
| | VII. Resultado del ejercicio | (9.907,08) |
| 129 | Resultado del ejercicio | (9.907,08) |
| | B) PASIVO NO CORRIENTE | 250.000,00 |
| 170 | Deudas a largo plazo con entidades de crédito | 250.000,00 |
| | C) PASIVO CORRIENTE | 998.831,95 |
| | III. Deudas a corto plazo | 103.240,00 |
| 5208 | Deudas por efectos descontados | 87.000,00 |
| 523 | Proveedores de inmovilizado a corto plazo | 6.960,00 |
| 525 | Efectos a pagar a corto plazo | 9.280,00 |
| | V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 895.591,95 |
| 400 | Proveedores | 880.985,20 |
| 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 4.606,75 |
| 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 10.000,00 |
| | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) | 1.638.924,87 |

| IPAR OIL S.L. 2011 | | | | | |
|--------------------|------------|-----------|---|-----------|-----------|
| Libro Diario | | | | | |
| Fecha | As. | Cta | Denominación de la cuenta | DEBE | HABER |
| 3-ene | 1 | 572 | Bancos ... | 45.000,00 | |
| | | 100 | Capital social | | 45.000,00 |
| 10-ene | 2 | 217 | Equipos para procesos de información | 3.000,00 | |
| | | 206 | Aplicaciones informáticas | 7.000,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 1.800,00 | |
| | | 523 | Proveedores de inmovilizado a corto plazo | | 11.800,00 |
| 18-ene | 3 | 623 | Servicios de profesionales independientes | 350,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 63,00 | |
| | | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 52,50 |
| | | 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 360,50 |
| 20-ene | 4 | 628 | Suministros | 1.100,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 198,00 | |
| | | 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 1.298,00 |
| 25-ene | 5 | 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | 360,50 | |
| | | 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | 1.298,00 | |
| | | 523 | Proveedores de inmovilizado a corto plazo | 5.900,00 | |
| | | 572 | Bancos ... | | 7.558,50 |
| 30-ene | 6 | 600 | Compras de mercaderías | 25.600,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 4.608,00 | |
| | | 400 | Proveedores | | 30.208,00 |
| 1-feb | 7 | 700 | Ventas de mercaderías | | 4.200,00 |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 756,00 |
| | | 572 | Bancos ... | 4.956,00 | |
| 5-feb | 8 | 700 | Ventas de mercaderías | | 13.500,00 |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 2.430,00 |
| | | 430 | Clientes | 15.930,00 | |
| 10-feb | 9 | 600 | Compras de mercaderías | 38.400,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 6.912,00 | |
| | | 400 | Proveedores | | 45.312,00 |
| 28-feb | 10 | 400 | Proveedores | 30.208,00 | |
| | | 572 | Bancos ... | | 30.208,00 |
| 1-mar | 11 | 621 | Arrendamientos y cánones | 18.000,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 3.240,00 | |
| | | 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 17.820,00 |
| | | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 3.420,00 |
| 5-mar | 12 | 700 | Ventas de mercaderías | | 18.000,00 |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 3.240,00 |
| | | 430 | Clientes | 21.240,00 | |
| 6-mar | 13 | 708 | Devoluciones de ventas y operaciones similares | 2.100,00 | |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | 378,00 | |
| | | 430 | Clientes | | 2.478,00 |
| 9-mar | 14 | 430 | Clientes | | 18.762,00 |
| | | 4310 | Efectos comerciales en cartera | 18.762,00 | |
| | | 4310 | Efectos comerciales en cartera | | 18.762,00 |
| | | 4311 | Efectos comerciales descontados | 18.762,00 | |
| | | 5208 | Deudas por efectos descontados | | 18.762,00 |
| | | 665 | Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | 150,00 | |
| | | 669 | Otros gastos financieros | 112,00 | |
| 572 | Bancos ... | 18.500,00 | | | |
| 10-mar | 15 | 572 | Bancos ... | 50.000,00 | |
| | | 520 | Deudas a corto plazo con entidades de crédito | | 50.000,00 |
| 10-mar | 16 | 572 | Bancos ... | | 45.312,00 |
| | | 400 | Proveedores | 45.312,00 | |
| 15-mar | 17 | 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | 17.820,00 | |
| | | 572 | Bancos ... | | 17.820,00 |
| 17-mar | 18 | 700 | Ventas de mercaderías | | 8.500,00 |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 1.530,00 |
| | | 4310 | Efectos comerciales en cartera | 10.030,00 | |
| 17-mar | 19 | 624 | Transportes | 500,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 90,00 | |
| | | 572 | Bancos ... | | 590,00 |

| | | | | | |
|--------|-------------------------|-----------|---|-----------|-----------|
| 22-mar | 20 | 4310 | Efectos comerciales en cartera | | 10.030,00 |
| | | 4311 | Efectos comerciales descontados | 10.030,00 | |
| | | 572 | Bancos ... | 10.030,00 | |
| | | 5208 | Deudas por efectos descontados | | 10.030,00 |
| 24-mar | 21 | 4315 | Efectos comerciales impagados | 10.030,00 | |
| | | 4311 | Efectos comerciales descontados | | 10.030,00 |
| | | 572 | Bancos ... | | 10.100,00 |
| | | 5208 | Deudas por efectos descontados | 10.030,00 | |
| | | 669 | Otros gastos financieros | 70,00 | |
| 25-mar | 22 | 436 | Clientes de dudoso cobro | 10.030,00 | |
| | | 4315 | Efectos comerciales impagados | | 10.030,00 |
| | | 694 | Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales | 10.030,00 | |
| | | 490 | Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | | 10.030,00 |
| 28-mar | 23 | 629 | Otros servicios | 1.000,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 180,00 | |
| | | 572 | Bancos ... | | 1.180,00 |
| 30-mar | 24 | 640 | Sueldos y salarios | 16.200,00 | |
| | | 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | 4.860,00 | |
| | | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 1.620,00 |
| | | 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 5.670,00 |
| | | 572 | Bancos ... | | 13.770,00 |
| 30-mar | 25 | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | 7.578,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | | 17.091,00 |
| | | 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | 9.513,00 | |
| 30-mar | 26 | 300 | Mercaderías A | | |
| | | 300 | Mercaderías A | 39.392,77 | |
| | | 610 | Variación de existencias de mercaderías | | 39.392,77 |
| 30-mar | 27 | 623 | Servicios de profesionales independientes | | 350,00 |
| | | 628 | Suministros | | 1.100,00 |
| | | 600 | Compras de mercaderías | | 64.000,00 |
| | | 621 | Arrendamientos y cánones | | 18.000,00 |
| | | 665 | Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | | 150,00 |
| | | 669 | Otros gastos financieros | | 182,00 |
| | | 624 | Transportes | | 500,00 |
| | | 694 | Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales | | 10.030,00 |
| | | 629 | Otros servicios | | 1.000,00 |
| | | 640 | Sueldos y salarios | | 16.200,00 |
| | | 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | | 4.860,00 |
| | | 610 | Variación de existencias de mercaderías | 39.392,77 | |
| | | 700 | Ventas de mercaderías | 44.200,00 | |
| | | 708 | Devoluciones de ventas y operaciones similares | | 2.100,00 |
| 129 | Resultado del ejercicio | 34.879,23 | | | |
| 30-mar | 28 | 100 | Capital social | 45.000,00 | |
| | | 217 | Equipos para procesos de información | | 3.000,00 |
| | | 206 | Aplicaciones informáticas | | 7.000,00 |
| | | 523 | Proveedores de inmovilizado a corto plazo | 5.900,00 | |
| | | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 5.092,50 | |
| | | 430 | Clientes | | 15.930,00 |
| | | 4311 | Efectos comerciales descontados | | 18.762,00 |
| | | 5208 | Deudas por efectos descontados | 18.762,00 | |
| | | 520 | Deudas a corto plazo con entidades de crédito | 50.000,00 | |
| | | 436 | Clientes de dudoso cobro | | 10.030,00 |
| | | 490 | Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | 10.030,00 | |
| | | 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 5.670,00 | |
| | | 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | | 9.513,00 |
| | | 300 | Mercaderías A | | 39.392,77 |
| | | 129 | Resultado del ejercicio | | 34.879,23 |
| | | 572 | Bancos ... | | 1.947,50 |

| CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA de **IPAR OIL | | 2011 |
|---|---|-----------------|
| | 1. Importe neto de la cifra de negocios | 42.100 |
| 700 | Ventas de mercaderías | 44.200,00 |
| 708 | Devoluciones de ventas y operaciones similares | (2.100,00) |
| | 4. Aprovisionamientos | (24.607) |
| 600 | Compras de mercaderías | (64.000,00) |
| 610 | Variación de existencias de mercaderías | 39.392,77 |
| | 6. Gastos de personal | (21.060) |
| 640 | Sueldos y salarios | (16.200,00) |
| 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | (4.860,00) |
| | 7. Otros gastos de explotación | (30.980) |
| 621 | Arrendamientos y cánones | (18.000,00) |
| 623 | Servicios de profesionales independientes | (350,00) |
| 624 | Transportes | (500,00) |
| 628 | Suministros | (1.100,00) |
| 629 | Otros servicios | (1.000,00) |
| 694 | Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales | (10.030,00) |
| | A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+..+11) | (34.547) |
| | 13. Gastos financieros | (332) |
| 665 | Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | (150,00) |
| 669 | Otros gastos financieros | (182,00) |
| | B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16) | (332) |
| | C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B) | (34.879) |
| | D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17) | (34.879) |

| BALANCE ABREVIADO de ** IPAR OIL S.L. 2011 ** | | 2011 |
|--|--|------------------|
| ACTIVO | | |
| | A) ACTIVO NO CORRIENTE | 10.000 |
| | I. Inmovilizado intangible | 7.000,00 |
| 206 | Aplicaciones informáticas | 7.000,00 |
| | II. Inmovilizado material | 3.000 |
| 217 | Equipos para procesos de información | 3.000,00 |
| | B) ACTIVO CORRIENTE | 85.545 |
| | II. Existencias | 39.393 |
| 300 | Mercaderías A | 39.392,77 |
| | III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 44.205 |
| | 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 34.692,00 |
| 430 | Clientes | 15.930,00 |
| 4311 | Efectos comerciales descontados | 18.762,00 |
| 436 | Clientes de dudoso cobro | 10.030,00 |
| 490 | Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | (10.030,00) |
| | 3. Otros deudores | 9.513,00 |
| 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | 9.513,00 |
| | VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 1.948 |
| 572 | Bancos ... | 1.947,50 |
| | TOTAL ACTIVO (A + B) | 95.545 |

| PATRIMONIO NETO y PASIVO | | 2011 |
|---------------------------------|--|------------------|
| | A) PATRIMONIO NETO | 10.121 |
| | A-I) Fondos propios | 10.121 |
| | I. Capital | 45.000 |
| | 1. Capital escriturado | 45.000,00 |
| 100 | Capital social | 45.000,00 |
| | VII. Resultado del ejercicio | (34.879) |
| 129 | Resultado del ejercicio | (34.879,23) |
| | C) PASIVO CORRIENTE | 85.425 |
| | III. Deudas a corto plazo | 74.662,00 |
| | 1. Deudas con entidades de crédito | 68.762,00 |
| 520 | Deudas a corto plazo con entidades de crédito | 50.000,00 |
| 5208 | Deudas por efectos descontados | 18.762,00 |
| | 3. Otras deudas a corto plazo | 5.900,00 |
| 523 | Proveedores de inmovilizado a corto plazo | 5.900,00 |
| | V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 10.763 |
| | 2. Otros acreedores | 10.762,50 |
| 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 5.092,50 |
| 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 5.670,00 |
| | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) | 95.545 |

| IPAR OIL S.L. 2011 | | | | | | | | | |
|--------------------|----------|----------|--------|---------|----------|--------|---------|---------|-----------|
| PMPvble | Entradas | | | Salidas | | | Almacén | | |
| Descripción | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio | Total |
| Iniciales | | | | | | | | | |
| Compra | 32.000 | 0,8 | 25.600 | | | | 32.000 | 0,8 | 25.600,00 |
| Venta | | | | 3.000 | 0,8 | 2.400 | 29.000 | 0,8 | 23.200,00 |
| Venta | | | | 10.000 | 0,8 | 8.000 | 19.000 | 0,8 | 15.200,00 |
| Compra | 64.000 | 0,6 | 38.400 | | | | 83.000 | 0,64578 | 53.600,00 |
| Venta | | | | 17.000 | 0,645783 | 10.978 | 66.000 | 0,64578 | 42.621,69 |
| Perdida | | | | 5.000 | 0,645783 | 3.229 | 61.000 | 0,64578 | 39.392,77 |
| SUMAS-Medias | 96.000 | 0,666667 | 64.000 | 35.000 | 0,703064 | 24.607 | 61.000 | 0,64578 | 39.392,77 |

| AIORU S.A.L. | | | | |
|--------------|-----|--|-----------|-----------|
| Libro Diario | | | | |
| Fecha | As. | Cta y denominación de la cuenta | DEBE | HABER |
| 1-oct | 1 | 100 Capital social | | 70.000,00 |
| | | 572 Bancos ... | 70.000,00 | |
| 2-oct | 2 | 565 Fianzas constituidas a corto plazo | 6.000,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 6.000,00 |
| 3-oct | 3 | 216 Mobiliario | 30.000,00 | |
| | | 214 Utillaje | 10.000,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 7.200,00 | |
| | | 523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo | | 47.200,00 |
| 4-oct | 4 | 600 Compras de mercaderías | 7.200,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 1.296,00 | |
| | | 400 Proveedores | | 8.496,00 |
| | 5 | 600 Compras de mercaderías | 700,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 126,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 826,00 |
| | 6 | 600 Compras de mercaderías | 60,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 60,00 |
| 29-oct | 7 | 621 Arrendamientos y cánones | 4.000,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 720,00 | |
| | | 410 Acreedores por prestaciones de servicios | | 4.720,00 |
| 30-oct | 8 | 700 Ventas de mercaderías | | 4.000,00 |
| | | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | | 720,00 |
| | | 430 Clientes | 4.720,00 | |
| | 9 | 430 Clientes | | 4.720,00 |
| | | 4310 Efectos comerciales en cartera | 2.360,00 | |
| | | 572 Bancos ... | 2.360,00 | |
| 31-oct | 10 | 640 Sueldos y salarios | 2.000,00 | |
| | | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | 600,00 | |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones | | 300,00 |
| | | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedor | | 700,00 |
| | | 572 Bancos ... | | 1.600,00 |
| 5-nov | 11 | 623 Servicios de profesionales independientes | 2.000,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 360,00 | |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones | | 300,00 |
| | | 572 Bancos ... | | 2.060,00 |
| 20-nov | 12 | 4310 Efectos comerciales en cartera | | 2.360,00 |
| | | 4311 Efectos comerciales descontados | 2.360,00 | |
| | 13 | 5208 Deudas por efectos descontados | | 2.360,00 |
| | | 665 Intereses por descuento de efectos y operaci | 50,00 | |
| | | 572 Bancos ... | 2.310,00 | |
| 22-nov | 14 | 523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo | 47.200,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 47.200,00 |
| 23-nov | 15 | 700 Ventas de mercaderías | | 1.805,00 |
| | | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | | 324,90 |
| | | 430 Clientes | 2.129,90 | |
| | 16 | 430 Clientes | | 2.129,90 |
| | | 572 Bancos ... | 2.129,90 | |
| 27-nov | 17 | 410 Acreedores por prestaciones de servicios | 4.720,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 4.720,00 |
| 28-nov | 18 | 621 Arrendamientos y cánones | 4.000,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 720,00 | |
| | | 410 Acreedores por prestaciones de servicios | | 4.720,00 |
| 29-nov | 19 | 628 Suministros | 200,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 36,00 | |
| | | 410 Acreedores por prestaciones de servicios | | 236,00 |
| | 20 | 629 Otros servicios | 400,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 72,00 | |
| | | 410 Acreedores por prestaciones de servicios | | 472,00 |
| 30-nov | 21 | 640 Sueldos y salarios | 2.000,00 | |
| | | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | 600,00 | |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones | | 300,00 |
| | | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedor | | 700,00 |
| | | 572 Bancos ... | | 1.000,00 |
| | | 465 Remuneraciones pendientes de pago | | 600,00 |
| 5-dic | 21 | 410 Acreedores por prestaciones de servicios | 708,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 708,00 |
| 6-dic | 22 | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedor | 1.400,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 1.400,00 |
| 7-dic | 23 | 5208 Deudas por efectos descontados | 2.360,00 | |
| | | 669 Otros gastos financieros | 200,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 2.560,00 |
| | 24 | 4311 Efectos comerciales descontados | | 2.360,00 |
| | | 4315 Efectos comerciales impagados | 2.360,00 | |
| 8-dic | 25 | 4315 Efectos comerciales impagados | | 2.360,00 |

| | | | | |
|--------|----|--|-----------|-----------|
| | | 769 Otros ingresos financieros | | 200,00 |
| | | 542 Créditos a corto plazo | 2.560,00 | |
| 9-dic | 26 | 542 Créditos a corto plazo | | 2.560,00 |
| | | 572 Bancos ... | 2.560,00 | |
| 10-dic | 27 | 465 Remuneraciones pendientes de pago | 600,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 600,00 |
| | 28 | 460 Anticipos de remuneraciones | 700,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 700,00 |
| 11-dic | 29 | 600 Compras de mercaderías | 5.250,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 945,00 | |
| | | 400 Proveedores | | 6.195,00 |
| 12-dic | 30 | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | | 11.475,00 |
| | | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | 1.044,90 | |
| | | 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA | 10.430,10 | |
| 28-feb | 31 | 300 Mercaderías A | | |
| | | 10 bicicletas | | |
| VE | | 300 Mercaderías A | 10.161,54 | |
| | | 610 Variación de existencias de mercaderías | | 10.161,54 |
| 28-feb | 32 | 700 Ventas de mercaderías | 5.805,00 | |
| reg. | | 769 Otros ingresos financieros | 200,00 | |
| | | 600 Compras de mercaderías | | 13.210,00 |
| | | 610 Variación de existencias de mercaderías | 10.161,54 | |
| | | 621 Arrendamientos y cánones | | 8.000,00 |
| | | 623 Servicios de profesionales independientes | | 2.000,00 |
| | | 628 Suministros | | 200,00 |
| | | 629 Otros servicios | | 400,00 |
| | | 640 Sueldos y salarios | | 4.000,00 |
| | | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | | 1.200,00 |
| | | 665 Intereses por descuento de efectos y operaci | | 50,00 |
| | | 669 Otros gastos financieros | | 200,00 |
| | | 129 Resultado del ejercicio | 13.093,46 | |
| 28-feb | 33 | 100 Capital social | 70.000,00 | |
| | | 129 Resultado del ejercicio | | 13.093,46 |
| | | 400 Proveedores | 14.691,00 | |
| | | 410 Acreedores por prestaciones de servicios | 4.720,00 | |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones | 900,00 | |
| | | 214 Utillaje | | 10.000,00 |
| | | 216 Mobiliario | | 30.000,00 |
| | | 300 Mercaderías A | | 10.161,54 |
| | | 460 Anticipos de remuneraciones | | 700,00 |
| | | 565 Fianzas constituidas a corto plazo | | 6.000,00 |
| | | 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA | | 10.430,10 |
| | | 572 Bancos ... | | 9.925,90 |

| AIORU S.A.L. | FIFO | Entradas | | | Salidas | | | Almacén | | |
|--------------|---------------------|-------------|-----------------|---------------|-----------|--------------|--------------|-----------|-----------------|------------------|
| | | Descripción | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio |
| | Iniciales | | | | | | | | | |
| | Compra | 8 | 995,00 | 7.960 | | | | 8 | 995,00 | 7.960,00 |
| | Venta | | | | 2 | 995,00 | 1.990 | 6 | 995,00 | 5.970,00 |
| | Venta | | | | 1 | 995,00 | 995 | 5 | 995,00 | 4.975,00 |
| | Compra | 5 | 1.050,00 | 5.250 | | | | 10 | 1.022,50 | 10.225,00 |
| | Venta | | | | | | | 10 | 1.022,50 | 10.225,00 |
| | SUMAS-Medias | 13 | 1.016,15 | 13.210 | 30 | 99,50 | 2.985 | 10 | 1.022,50 | 10.225,00 |

| AIORU S.A.L. | PMPvble | Entradas | | | Salidas | | | Almacén | | |
|--------------|---------------------|-------------|-----------------|---------------|-----------|--------------|--------------|-----------|-----------------|------------------|
| | | Descripción | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio |
| | Iniciales | | | | | | | | | |
| | Compra | 8 | 995,00 | 7.960 | | | | 8 | 995,00 | 7.960,00 |
| | Venta | | | | 2 | 995,00 | 1.990 | 6 | 995,00 | 5.970,00 |
| | Venta | | | | 1 | 995,00 | 995 | 5 | 995,00 | 4.975,00 |
| | Compra | 5 | 1.050,00 | 5.250 | | | | 10 | 1.022,50 | 10.225,00 |
| | Venta | | | | | | | 10 | 1.022,50 | 10.225,00 |
| | SUMAS-Medias | 13 | 1.016,15 | 13.210 | 30 | 99,50 | 2.985 | 10 | 1.022,50 | 10.225,00 |

| AIORU S.A.L. | PMPfijo | Entradas | | | Salidas | | | Almacén | | |
|--------------|---------------------|-------------|-----------------|---------------|----------|-------|--------|-----------|-----------------|------------------|
| | | Descripción | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio |
| | Iniciales | | | | | | | | | |
| | Compra | 8 | 995,00 | 7.960 | | | | 8 | 995,00 | 7.960,00 |
| | Compra | 5 | 1.050,00 | 5.250 | | | | 13 | 1.016,15 | 13.210,00 |
| | Venta | | | | 3 | | | 10 | 1.016,15 | 10.161,54 |
| | SUMAS-Medias | 13 | 1.016,15 | 13.210 | 3 | | | 10 | 1.016,15 | 10.161,54 |

| CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA de **AIORU S.A | | 2011 |
|--|---|--------------------|
| | 1. Importe neto de la cifra de negocios | 5.805,00 |
| 700 | Ventas de mercaderías | 5.805,00 |
| | 4. Aprovisionamientos | (3.048,46) |
| 600 | Compras de mercaderías | (13.210,00) |
| 610 | Variación de existencias de mercaderías | 10.161,54 |
| | 6. Gastos de personal | (5.200,00) |
| 640 | Sueldos y salarios | (4.000,00) |
| 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | (1.200,00) |
| | 7. Otros gastos de explotación | (10.600,00) |
| 621 | Arrendamientos y cánones | (8.000,00) |
| 623 | Servicios de profesionales independientes | (2.000,00) |
| 628 | Suministros | (200,00) |
| 629 | Otros servicios | (400,00) |
| | A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11) | (13.043,46) |
| | 12. Ingresos financieros | 200,00 |
| 769 | Otros ingresos financieros | 200,00 |
| | 13. Gastos financieros | (250,00) |
| 665 | Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | (50,00) |
| 669 | Otros gastos financieros | (200,00) |
| | B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16) | (50,00) |
| | C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B) | (13.093,46) |
| | D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17) | (13.093,46) |

| BALANCE ABREVIADO de ** AIORU S.A.L. ** | | 2011 |
|--|--|------------------|
| | A) ACTIVO NO CORRIENTE | 40.000,00 |
| | II. Inmovilizado material | 40.000,00 |
| 214 | Utileaje | 10.000,00 |
| 216 | Mobiliario | 30.000,00 |
| | B) ACTIVO CORRIENTE | 37.217,54 |
| | II. Existencias | 10.161,54 |
| 300 | Mercaderías A | 10.161,54 |
| | III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 11.130,10 |
| | 3. Otros deudores | 11.130,10 |
| 460 | Anticipos de remuneraciones | 700,00 |
| 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | 10.430,10 |
| | V. Inversiones financieras a corto plazo | 6.000,00 |
| 565 | Fianzas constituidas a corto plazo | 6.000,00 |
| | VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 9.925,90 |
| 572 | Bancos ... | 9.925,90 |
| | TOTAL ACTIVO (A + B) | 77.217,54 |

| PATRIMONIO NETO y PASIVO | | 2011 |
|---------------------------------|--|--------------------|
| | A) PATRIMONIO NETO | 56.906,54 |
| | A-I) Fondos propios | 56.906,54 |
| | I. Capital | 70.000,00 |
| | 1. Capital escriturado | 70.000,00 |
| 100 | Capital social | 70.000,00 |
| | VII. Resultado del ejercicio | (13.093,46) |
| 129 | Resultado del ejercicio | (13.093,46) |
| | C) PASIVO CORRIENTE | 20.311,00 |
| | V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 20.311,00 |
| | 1. Proveedores por compras | 14.691,00 |
| 400 | Proveedores | 14.691,00 |
| | 2. Otros acreedores | 5.620,00 |
| 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | 4.720,00 |
| 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 900,00 |
| | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) | 77.217,54 |

| CITRICASA | | | | | | | | | |
|--------------|-----|---|--|-----------------|----------|--|--|--|-----------------|
| Libro Diario | | | | | | | | | |
| Fecha | As. | Cta | Denominación de la cuenta | | | | | | DEBE HABER |
| | | | | DEBE HABER | | | | | |
| 1-oct | | 100 | Capital social | | 5.000,00 | | | | |
| | | 112 | Reserva legal | | 1.120,00 | | | | |
| | | 218 | Elementos de transporte | 21.800,00 | | | | | |
| | | 300 | Mercaderías A | 1.700,00 | | | | | |
| | | 400 | Proveedores | | 4.000,00 | | | | |
| | | 430 | Clientes | 4.300,00 | | | | | |
| | | 4311 | Efectos comerciales descontados | 1.500,00 | | | | | |
| | | 4312 | Efectos comerciales en gestión de cobro | 660,00 | | | | | |
| | | 4315 | Efectos comerciales impagados | 4.700,00 | | | | | |
| | | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practica | | 5.000,00 | | | | |
| | | 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 9.500,00 | | | | |
| | | 5208 | Deudas por efectos descontados | | 1.500,00 | | | | |
| | | 572 | Bancos ... | 14.300,00 | | | | | |
| | | 600 | Compras de mercaderías | 100.000,00 | | | | | |
| | | 606 | Descuentos sobre compras por pronto pago | | 400,00 | | | | |
| | | 608 | Devoluciones de compras y operaciones similares | | 600,00 | | | | |
| | | 621 | Arrendamientos y cánones | 22.000,00 | | | | | |
| | | 624 | Transportes | 2.000,00 | | | | | |
| | | 640 | Sueldos y salarios | 100.000,00 | | | | | |
| | | 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | 40.000,00 | | | | | |
| | 650 | Pérdidas de créditos comerciales incobrables | 560,00 | | | | | | |
| | 665 | Intereses por descuento de efectos y operaciones de | 600,00 | | | | | | |
| | 700 | Ventas de mercaderías | | 300.000,00 | | | | | |
| | 708 | Devoluciones de ventas y operaciones similares | 7.000,00 | | | | | | |
| | 709 | "Rappels" sobre ventas | 6.000,00 | | | | | | |
| | 1 | 600 | Compras de mercaderías | 500,00 | | | | | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 20,00 | | | | | |
| | | 400 | Proveedores | | 520,00 | | | | |
| | | 600 | Compras de mercaderías | 501,00 | | | | | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 90,18 | | | | | |
| | | 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 591,18 | | | | |
| | 2 | 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | 591,18 | | | | | |
| | | 572 | Bancos ... | | 591,18 | | | | |
| | 3 | 400 | Proveedores | 4.520,00 | | | | | |
| | | 572 | Bancos ... | | 4.520,00 | | | | |
| | 4 | 600 | Compras de mercaderías | 108,00 | | | | | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 19,44 | | | | | |
| | | 572 | Bancos ... | | 127,44 | | | | |
| | 5 | 700 | Ventas de mercaderías | | 1.000,00 | | | | |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 40,00 | | | | |
| | | 570 | Caja, euros | 1.040,00 | | | | | |
| | 6 | 700 | Ventas de mercaderías | | 450,00 | | | | |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 18,00 | | | | |
| | | 4310 | Efectos comerciales en cartera | 468,00 | | | | | |
| | 7 | 600 | Compras de mercaderías | 8.250,00 | | | | | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 330,00 | | | | | |
| | | 400 | Proveedores | | 8.580,00 | | | | |
| | | 600 | Compras de mercaderías | 858,00 | | | | | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 154,44 | | | | | |
| | | 400 | Proveedores | | 1.012,44 | | | | |
| | 8 | 700 | Ventas de mercaderías | | 500,00 | | | | |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 20,00 | | | | |
| | | 4310 | Efectos comerciales en cartera | 520,00 | | | | | |
| | | 624 | Transportes | 100,00 | | | | | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 18,00 | | | | | |
| | | 572 | Bancos ... | | 118,00 | | | | |
| | 9 | 700 | Ventas de mercaderías | | 1.400,00 | | | | |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 56,00 | | | | |
| | | 570 | Caja, euros | 1.456,00 | | | | | |
| | 10 | 570 | Caja, euros | | 2.496,00 | | | | |
| | | 572 | Bancos ... | 2.496,00 | | | | | |
| | 11 | 621 | Arrendamientos y cánones | 400,00 | | | | | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 72,00 | | | | | |
| | | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practica | | 60,00 | | | | |
| | | 572 | Bancos ... | | 412,00 | | | | |
| | 12 | 622 | Reparaciones y conservación | 30,00 | | | | | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 5,40 | | | | | |
| | | 572 | Bancos ... | | 35,40 | | | | |
| | 13 | 759 | Ingresos por servicios diversos | | 60,00 | | | | |

| | | | | |
|--------|----|---|------------|------------|
| | | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | | 10,80 |
| | | 440 Deudores | 70,80 | |
| | 14 | 627 Publicidad, propaganda y relaciones públicas | 825,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 148,50 | |
| | | 572 Bancos ... | | 973,50 |
| | 15 | 4310 Efectos comerciales en cartera | | 468,00 |
| | | 4311 Efectos comerciales descontados | 468,00 | |
| | | 5208 Deudas por efectos descontados | | 468,00 |
| | | 665 Intereses por descuento de efectos y operaciones de | 32,00 | |
| | | 572 Bancos ... | 436,00 | |
| | | 4310 Efectos comerciales en cartera | | 520,00 |
| | | 4312 Efectos comerciales en gestión de cobro | 520,00 | |
| | 16 | 640 Sueldos y salarios | 10.000,00 | |
| | | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | 4.000,00 | |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practica | | 1.000,00 |
| | | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 4.500,00 |
| | | 572 Bancos ... | | 8.500,00 |
| | 18 | 700 Ventas de mercaderías | | 12.510,00 |
| | | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | | 500,40 |
| | | 570 Caja, euros | 13.010,40 | |
| | 19 | 600 Compras de mercaderías | 1.500,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 60,00 | |
| | | 400 Proveedores | | 1.560,00 |
| | | 600 Compras de mercaderías | 500,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 90,00 | |
| | | 410 Acreedores por prestaciones de servicios | | 590,00 |
| | 20 | 4315 Efectos comerciales impagados | | 4.700,00 |
| | | 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables | 4.700,00 | |
| | | 4311 Efectos comerciales descontados | | 1.500,00 |
| | | 5208 Deudas por efectos descontados | 1.500,00 | |
| | 21 | 4312 Efectos comerciales en gestión de cobro | | 1.180,00 |
| | | 572 Bancos ... | 1.180,00 | |
| 31-mar | 22 | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | 645,20 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | | 1.007,96 |
| | | 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA | 362,76 | |
| 31-mar | 23 | 300 Mercaderías A | | 1.700,00 |
| | | 300 Mercaderías A | 3.608,00 | |
| | | 610 Variación de existencias de mercaderías | | 1.908,00 |
| 31-mar | 24 | 700 Ventas de mercaderías | 315.860,00 | |
| | | 708 Devoluciones de ventas y operaciones similares | | 7.000,00 |
| | | 709 "Rappels" sobre ventas | | 6.000,00 |
| | | 600 Compras de mercaderías | | 112.217,00 |
| | | 606 Descuentos sobre compras por pronto pago | 400,00 | |
| | | 608 Devoluciones de compras y operaciones similares | 600,00 | |
| | | 610 Variación de existencias de mercaderías | 1.908,00 | |
| | | 759 Ingresos por servicios diversos | 60,00 | |
| | | 640 Sueldos y salarios | | 110.000,00 |
| | | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | | 44.000,00 |
| | | 621 Arrendamientos y cánones | | 22.400,00 |
| | | 622 Reparaciones y conservación | | 30,00 |
| | | 624 Transportes | | 2.100,00 |
| | | 627 Publicidad, propaganda y relaciones públicas | | 825,00 |
| | | 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables | | 5.260,00 |
| | | 665 Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | | 632,00 |
| | | 129 Resultado del ejercicio | | 8.364,00 |
| 31-mar | 25 | 218 Elementos de transporte | | 21.800,00 |
| | | 300 Mercaderías A | | 3.608,00 |
| | | 430 Clientes | | 4.300,00 |
| | | 4311 Efectos comerciales descontados | | 468,00 |
| | | 440 Deudores | | 70,80 |
| | | 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA | | 362,76 |
| | | 570 Caja, euros | | 13.010,40 |
| | | 572 Bancos ... | | 3.134,48 |
| | | 100 Capital social | 5.000,00 | |
| | | 112 Reserva legal | 1.120,00 | |
| | | 129 Resultado del ejercicio | 8.364,00 | |
| | | 5208 Deudas por efectos descontados | 468,00 | |
| | | 400 Proveedores | 11.152,44 | |
| | | 410 Acreedores por prestaciones de servicios | 590,00 | |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 6.060,00 | |
| | | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 14.000,00 | |

| CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA de **CITRICAS | | 2011 |
|---|---|------------------|
| | 1. Importe neto de la cifra de negocios | 302.860 |
| 700 | Ventas de mercaderías | 315.860,00 |
| 708 | Devoluciones de ventas y operaciones similares | (7.000,00) |
| 709 | "Rappels" sobre ventas | (6.000,00) |
| | 4. Aprovisionamientos | (109.309) |
| 600 | Compras de mercaderías | (112.217,00) |
| 606 | Descuentos sobre compras por pronto pago | 400,00 |
| 608 | Devoluciones de compras y operaciones similares | 600,00 |
| 610 | Variación de existencias de mercaderías | 1.908,00 |
| | 5. Otros ingresos de explotación | 60 |
| 759 | Ingresos por servicios diversos | 60,00 |
| | 6. Gastos de personal | (154.000) |
| 640 | Sueldos y salarios | (110.000,00) |
| 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | (44.000,00) |
| | 7. Otros gastos de explotación | (30.615) |
| 621 | Arrendamientos y cánones | (22.400,00) |
| 622 | Reparaciones y conservación | (30,00) |
| 624 | Transportes | (2.100,00) |
| 627 | Publicidad, propaganda y relaciones públicas | (825,00) |
| 650 | Pérdidas de créditos comerciales incobrables | (5.260,00) |
| | A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+...+11) | 8.996 |
| | 13. Gastos financieros | (632) |
| 665 | Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | (632,00) |
| | B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16) | (632) |
| | C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B) | 8.364 |
| | D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17) | 8.364 |

| BALANCE ABREVIADO de ** CITRICASA ** | | 2011 |
|---|--|-----------------|
| ACTIVO | | |
| | A) ACTIVO NO CORRIENTE | 21.800 |
| | II. Inmovilizado material | 21.800 |
| 218 | Elementos de transporte | 21.800,00 |
| | B) ACTIVO CORRIENTE | 24.954 |
| | II. Existencias | 3.608 |
| 300 | Mercaderías A | 3.608,00 |
| | III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 5.202 |
| | 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 4.768,00 |
| 430 | Clientes | 4.300,00 |
| 4311 | Efectos comerciales descontados | 468,00 |
| | 3. Otros deudores | 433,56 |
| 440 | Deudores | 70,80 |
| 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | 362,76 |
| | VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 16.145 |
| 570 | Caja, euros | 13.010,40 |
| 572 | Bancos ... | 3.134,48 |
| | TOTAL ACTIVO (A + B) | 46.754 |

| PATRIMONIO NETO y PASIVO | | 2011 |
|---------------------------------|--|---------------|
| | A) PATRIMONIO NETO | 14.484 |
| | A-I) Fondos propios | 14.484 |
| | I. Capital | 5.000 |
| | 1. Capital escriturado | 5.000,00 |
| 100 | Capital social | 5.000,00 |
| | III. Reservas | 1.120 |
| 112 | Reserva legal | 1.120,00 |
| | VII. Resultado del ejercicio | 8.364 |
| 129 | Resultado del ejercicio | 8.364,00 |
| | C) PASIVO CORRIENTE | 32.270 |
| | III. Deudas a corto plazo | 468,00 |
| | 1. Deudas con entidades de crédito | 468,00 |
| 5208 | Deudas por efectos descontados | 468,00 |
| | V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 31.802 |
| | 1. Proveedores por compras | 11.152,44 |
| 400 | Proveedores | 11.152,44 |
| | 2. Otros acreedores | 20.650,00 |
| 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | 590,00 |
| 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 6.060,00 |
| 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 14.000,00 |
| | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) | 46.754 |

| CITRICASA | | | | | | | | | |
|--------------|---------------|----------|--------|---------|----------|-------|---------|--------|----------|
| PMPvble | Entradas | | | Salidas | | | Almacén | | |
| Descripción | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio | Total |
| Iniciales | 100 | 1,00 | 100 | | | | 100 | 1 | 100,00 |
| Compra | 1.200 | 0,92 | 1.109 | | | | 1.300 | 0,93 | 1.209,00 |
| Venta | | | | 600 | 0,93 | 558 | 700 | 0,93 | 651,00 |
| Venta | | | | 300 | 0,93 | 279 | 400 | 0,93 | 372,00 |
| Compra | 7.500 | 1,21 | 9.108 | | | | 7.900 | 1,2 | 9.480,00 |
| Venta | | | | 300 | 1,20 | 360 | 7.600 | 1,2 | 9.120,00 |
| Venta | | | | 700 | 1,20 | 840 | 6.900 | 1,2 | 8.280,00 |
| Venta | | | | 5.560 | 1,20 | 6.672 | 1.340 | 1,2 | 1.608,00 |
| Compra | 268 (500-232) | | | | | | 1.608 | 1 | 1.608,00 |
| Compra | 2.000 | 1,00 | 2.000 | | | | 3.608 | 1 | 3.608,00 |
| SUMAS-Medias | 11.068 | 1,112848 | 12.317 | 7.460 | 1,167426 | 8.709 | 3.608 | 1 | 3.608,00 |

| | | | | | | | | | |
|---------|--------|------|--------|--|--|--|-------|------|----------|
| Totales | 11.068 | | 12.317 | | | | 3.608 | 1,11 | 4.015,16 |
| PMPfijo | | 1,11 | | | | | | | |

| CITRICASA13, S.A. | | | | | |
|-------------------|-----|--|--|------------|-----------|
| Libro Diario | | | | | |
| Fecha | Op. | Cta | Denominación de la cuenta | DEBE | HABER |
| 1-dic | | 100 | Capital social | | 11.240,00 |
| | | 112 | Reserva legal | | 1.120,00 |
| | | 218 | Elementos de transporte | 21.800,00 | |
| | | 300 | Mercaderías A | 1.700,00 | |
| | | 400 | Proveedores | | 4.000,00 |
| | | 430 | Clientes | 4.300,00 | |
| | | 465 | Remuneraciones pendientes de pago | | 7.500,00 |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 4.000,00 | |
| | | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicada | | 5.000,00 |
| | | 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 9.500,00 |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 6.000,00 |
| | | 572 | Bancos ... | 14.300,00 | |
| | | 600 | Compras de mercaderías | 100.000,00 | |
| | | 606 | Descuentos sobre compras por pronto pago | | 400,00 |
| | | 608 | Devoluciones de compras y operaciones similares | | 600,00 |
| | | 621 | Arrendamientos y cánones | 22.000,00 | |
| | | 624 | Transportes | 2.000,00 | |
| | | 640 | Sueldos y salarios | 115.500,00 | |
| | | 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | 46.200,00 | |
| | 650 | Pérdidas de créditos comerciales incobrables | 560,00 | | |
| | 700 | Ventas de mercaderías | | 300.000,00 | |
| | 708 | Devoluciones de ventas y operaciones similares | 7.000,00 | | |
| | 709 | "Rappels" sobre ventas | 6.000,00 | | |
| | 1 | 600 | Compras de mercaderías | 500,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 20,00 | |
| | | 572 | Bancos ... | | 520,00 |
| | | 600 | Compras de mercaderías | 501,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 105,21 | |
| | | 572 | Bancos ... | | 606,21 |
| | 2 | 600 | Compras de mercaderías | 108,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 22,68 | |
| | | 572 | Bancos ... | | 130,68 |
| | 3 | 700 | Ventas de mercaderías | | 1.000,00 |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 40,00 |
| | | 572 | Bancos ... | 1.040,00 | |
| | 4 | 700 | Ventas de mercaderías | | 450,00 |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 18,00 |
| | | 572 | Bancos ... | 468,00 | |
| | 5 | 600 | Compras de mercaderías | 9.750,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 390,00 | |
| | | 400 | Proveedores | | 10.140,00 |
| | 6 | 400 | Proveedores | 10.140,00 | |
| | | 609 | "Rappels" por compras | | 975,00 |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | | 39,00 |
| | | 572 | Bancos ... | | 9.126,00 |
| | 7 | 700 | Ventas de mercaderías | | 500,00 |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 20,00 |
| | | 572 | Bancos ... | 520,00 | |
| | | 624 | Transportes | 100,00 | |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | 21,00 | |
| | | 430 | Clientes | | 121,00 |
| | | | | | |
| | 8 | 700 | Ventas de mercaderías | | 12.510,00 |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 500,40 |
| | | 572 | Bancos ... | 13.010,40 | |
| | 9 | 708 | Devoluciones de ventas y operaciones similares | 500,00 | |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | 20,00 | |
| | | 430 | Clientes | | 520,00 |
| | 11 | 621 | Arrendamientos y cánones | 400,00 | |

| | | | | | |
|--------|----|------|---|------------|------------|
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 84,00 | |
| | | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 60,00 |
| | | 572 | Bancos ... | | 424,00 |
| | 12 | 640 | Sueldos y salarios | 10.500,00 | |
| | | 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | 4.200,00 | |
| | | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 1.800,00 |
| | | 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 4.725,00 |
| | | 465 | Remuneraciones pendientes de pago | 7.500,00 | |
| | | 572 | Bancos ... | | 15.675,00 |
| 31-dic | 13 | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | 6.537,40 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | | 4.582,89 |
| | | 4750 | Hacienda Pública, acreedora por IVA | | 1.954,51 |
| 31-dic | 14 | 300 | Mercaderías A | | 1.700,00 |
| | | 300 | Mercaderías A | 2.093,39 | |
| | | 610 | Variación de existencias de mercaderías | | 393,39 |
| 31-dic | 15 | 700 | Ventas de mercaderías | 314.460,00 | |
| | | 708 | Devoluciones de ventas y operaciones similares | | 7.500,00 |
| | | 709 | "Rappels" sobre ventas | | 6.000,00 |
| | | 600 | Compras de mercaderías | | 110.859,00 |
| | | 606 | Descuentos sobre compras por pronto pago | 400,00 | |
| | | 608 | Devoluciones de compras y operaciones similares | 600,00 | |
| | | 609 | "Rappels" por compras | 975,00 | |
| | | 610 | Variación de existencias de mercaderías | 393,39 | |
| | | 640 | Sueldos y salarios | | 126.000,00 |
| | | 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | | 50.400,00 |
| | | 621 | Arrendamientos y cánones | | 22.400,00 |
| | | 624 | Transportes | | 2.100,00 |
| | | 650 | Pérdidas de créditos comerciales incobrables | | 560,00 |
| | | 129 | Resultado del ejercicio | 8.990,61 | |
| 31-dic | 16 | 218 | Elementos de transporte | | 21.800,00 |
| | | 300 | Mercaderías A | | 2.093,39 |
| | | 430 | Clientes | | 3.659,00 |
| | | 4750 | Hacienda Pública, acreedora por IVA | 1.954,51 | |
| | | 572 | Bancos ... | | 2.856,51 |
| | | 100 | Capital social | 11.240,00 | |
| | | 112 | Reserva legal | 1.120,00 | |
| | | 129 | Resultado del ejercicio | | 8.990,61 |
| | | 400 | Proveedores | 4.000,00 | |
| | | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 6.860,00 | |
| | | 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 14.225,00 | |

CITRICASA13, S.A.

| PMPvble | Entradas | | | Salidas | | | Almacén | | |
|--------------|-------------|----------|--------|---------|-------------|--------|---------|-------------|----------|
| | Descripción | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio |
| Iniciales | 100 | 1 | 100 | | | | 100 | 1 | 100,00 |
| Compra | 1.200 | 0,924167 | 1.109 | | | | 1.300 | 0,93 | 1.209,00 |
| Venta | | | | 600 | 0,93 | 558 | 700 | 0,93 | 651,00 |
| Venta | | | | 300 | 0,93 | 279 | 400 | 0,93 | 372,00 |
| Compra | 7.500 | 1,17 | 8.775 | | | | 7.900 | 1,157848101 | 9.147,00 |
| Venta | | | | 300 | 1,157848101 | 347 | 7.600 | 1,157848101 | 8.799,65 |
| Venta | | | | 5.560 | 1,157848101 | 6.438 | 2.040 | 1,157848101 | 2.362,01 |
| Compra | | | | 232 | 1,157848101 | 269 | 1.808 | 1,157848101 | 2.093,39 |
| SUMAS-Medias | 8.800 | 1,134545 | 9.984 | 6.992 | 1,128519827 | 7.891 | 1.808 | 1,157848101 | 2.093,39 |

| CUENTA DE PYG ABREVIADA de *CITRICASA13, S.A. * | | 2013 |
|--|---|------------------|
| | 1. Importe neto de la cifra de negocios | 300.960 |
| 700 | Ventas de mercaderías | 314.460,00 |
| 708 | Devoluciones de ventas y operaciones similares | (7.500,00) |
| 709 | "Rappels" sobre ventas | (6.000,00) |
| | 4. Aprovisionamientos | (108.491) |
| 600 | Compras de mercaderías | (110.859,00) |
| 606 | Descuentos sobre compras por pronto pago | 400,00 |
| 608 | Devoluciones de compras y operaciones similares | 600,00 |
| 609 | "Rappels" por compras | 975,00 |
| 610 | Variación de existencias de mercaderías | 393,39 |
| | 6. Gastos de personal | (176.400) |
| 640 | Sueldos y salarios | (126.000,00) |
| 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | (50.400,00) |
| | 7. Otros gastos de explotación | (25.060) |
| 621 | Arrendamientos y cánones | (22.400,00) |
| 624 | Transportes | (2.100,00) |
| 650 | Pérdidas de créditos comerciales incobrables | (560,00) |
| | A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+..+11) | (8.991) |
| | C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B) | (8.991) |
| | D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17) | (8.991) |

| BALANCE ABREVIADO de ** CITRICASA13, S.A. ** | | 2013 |
|---|--|-----------------|
| ACTIVO | | |
| | A) ACTIVO NO CORRIENTE | 21.800 |
| | II. Inmovilizado material | 21.800 |
| 218 | Elementos de transporte | 21.800,00 |
| | B) ACTIVO CORRIENTE | 8.609 |
| | II. Existencias | 2.093 |
| 300 | Mercaderías A | 2.093,39 |
| | III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 3.659 |
| | 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 3.659,00 |
| 430 | Clientes | 3.659,00 |
| | VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 2.857 |
| 572 | Bancos ... | 2.856,51 |
| | TOTAL ACTIVO (A + B) | 30.409 |

| PATRIMONIO NETO y PASIVO | | 2013 |
|---------------------------------|--|----------------|
| | A) PATRIMONIO NETO | 3.369 |
| | A-I) Fondos propios | 3.369 |
| | I. Capital | 11.240 |
| | 1. Capital escriturado | 11.240,00 |
| 100 | Capital social | 11.240,00 |
| | III. Reservas | 1.120 |
| 112 | Reserva legal | 1.120,00 |
| | VII. Resultado del ejercicio | (8.991) |
| 129 | Resultado del ejercicio | (8.990,61) |
| | C) PASIVO CORRIENTE | 27.040 |
| | V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 27.040 |
| | 1. Proveedores por compras | 4.000,00 |
| 400 | Proveedores | 4.000,00 |
| | 2. Otros acreedores | 23.039,51 |
| 4750 | Hacienda Pública, acreedora por IVA | 1.954,51 |
| 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 6.860,00 |
| 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 14.225,00 |
| | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) | 30.409 |

| | | | |
|----|---|------------|------------|
| | 100 Capital social | | 182.320,00 |
| | 700 Ventas de mercaderías | | 300.000,00 |
| | 21 INMOVILIZACIONES MATERIALES | 222.000,00 | |
| | 600 Compras de mercaderías | 100.000,00 | |
| | 640 Sueldos y salarios | 90.000,00 | |
| | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | 35.000,00 | |
| | 621 Arrendamientos y cánones | 22.000,00 | |
| | 572 Bancos ... | 14.300,00 | |
| | 112 Reserva legal | | 11.000,00 |
| | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 9.500,00 |
| | 430 Clientes | 8.000,00 | |
| | 708 Devoluciones de ventas y operaciones similares | 7.000,00 | |
| | 709 "Rappels" sobre ventas | 6.000,00 | |
| | 300 Mercaderías A | 5.000,00 | |
| | 4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA | | 5.000,00 |
| | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 5.000,00 |
| | 4315 Efectos comerciales impagados | 4.700,00 | |
| | 400 Proveedores | | 4.000,00 |
| | 624 Transportes | 2.000,00 | |
| | 4311 Efectos comerciales descontados | 1.500,00 | |
| | 4312 Efectos comerciales en gestión de cobro | 660,00 | |
| | 608 Devoluciones de compras y operaciones similares | | 600,00 |
| | 665 Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | 600,00 | |
| | 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables | 560,00 | |
| | 606 Descuentos sobre compras por pronto pago | | 400,00 |
| | 5208 Deudas por efectos descontados | | 1.500,00 |
| 1 | 600 Compras de mercaderías | 7.000,00 | |
| | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 1.260,00 | |
| | 400 Proveedores | | 8.260,00 |
| 2 | 600 Compras de mercaderías | 400,00 | |
| | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 72,00 | |
| | 410 Acreedores por prestaciones de servicios | | 472,00 |
| 3 | 400 Proveedores | 8.260,00 | |
| | 572 Bancos ... | | 8.260,00 |
| 4 | 410 Acreedores por prestaciones de servicios | 472,00 | |
| | 572 Bancos ... | | 472,00 |
| 5 | 700 Ventas de mercaderías | | 4.900,00 |
| | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | | 882,00 |
| | 430 Clientes | 5.782,00 | |
| 6 | 700 Ventas de mercaderías | | 5.600,00 |
| | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | | 1.008,00 |
| | 4310 Efectos comerciales en cartera | 6.608,00 | |
| 7 | 600 Compras de mercaderías | 36.000,00 | |
| | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 6.480,00 | |
| | 400 Proveedores | | 42.480,00 |
| 8 | 700 Ventas de mercaderías | | 19.500,00 |
| | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | | 3.510,00 |
| | 430 Clientes | 23.010,00 | |
| 9 | 4310 Efectos comerciales en cartera | | 6.608,00 |
| | 4311 Efectos comerciales descontados | 6.608,00 | |
| | 5208 Deudas por efectos descontados | | 6.608,00 |
| | 665 Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | 100,00 | |
| | 572 Bancos ... | 6.508,00 | |
| 10 | 4311 Efectos comerciales descontados | | 6.608,00 |
| | 4315 Efectos comerciales impagados | 6.608,00 | |
| | 5208 Deudas por efectos descontados | 6.608,00 | |
| | 626 Servicios bancarios y similares | 50,00 | |
| | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 9,00 | |
| | 572 Bancos ... | | 6.667,00 |
| 11 | 4315 Efectos comerciales impagados | | 6.608,00 |
| | 572 Bancos ... | 6.608,00 | |
| 12 | 430 Clientes | | 23.010,00 |
| | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | 3.510,00 | |
| | 708 Devoluciones de ventas y operaciones similares | 3.250,00 | |
| | 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables | 16.250,00 | |
| 13 | 430 Clientes | | 5.782,00 |

| | | | |
|----|---|------------|------------|
| | 706 Descuentos sobre ventas por pronto pago | 490,00 | |
| | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | 88,20 | |
| | 572 Bancos ... | 5.203,80 | |
| 14 | 640 Sueldos y salarios | 10.000,00 | |
| | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | 3.500,00 | |
| | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 800,00 |
| | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 4.100,00 |
| | 572 Bancos ... | | 8.600,00 |
| 15 | 700 Ventas de mercaderías | | 1.600,00 |
| | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | | 288,00 |
| | 572 Bancos ... | 1.888,00 | |
| 16 | 300 Mercaderías A | | 400,00 |
| | 21 INMOVILIZACIONES MATERIALES | 400,00 | |
| 17 | 700 Ventas de mercaderías | | 21.760,00 |
| | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | | 3.916,80 |
| | 572 Bancos ... | 25.676,80 | |
| | 624 Transportes | 1.000,00 | |
| | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 180,00 | |
| | 411 Acreedores, efectos comerciales a pagar | | 1.180,00 |
| 18 | 400 Proveedores | 46.480,00 | |
| | 606 Descuentos sobre compras por pronto pago | | 1.969,49 |
| | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | | 354,51 |
| | 572 Bancos ... | | 44.156,00 |
| 19 | 600 Compras de mercaderías | 41.000,00 | |
| | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 7.380,00 | |
| | 411 Acreedores, efectos comerciales a pagar | | 1.180,00 |
| | 400 Proveedores | | 47.200,00 |
| 20 | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | | 15.026,5 |
| | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | 6.006,60 | |
| | 4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA | 5.000,00 | |
| | 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA | 4.019,89 | |
| 21 | 300 Mercaderías A | | 4.600,00 |
| | 300 Mercaderías A | 51.488,00 | |
| | 610 Variación de existencias de mercaderías | | 46.888,00 |
| 22 | 600 Compras de mercaderías | | 184.400,00 |
| | 606 Descuentos sobre compras por pronto pago | 2.369,49 | |
| | 608 Devoluciones de compras y operaciones similares | 600,00 | |
| | 610 Variación de existencias de mercaderías | 46.888,00 | |
| | 621 Arrendamientos y cánones | | 22.000,00 |
| | 624 Transportes | | 3.000,00 |
| | 626 Servicios bancarios y similares | | 50,00 |
| | 640 Sueldos y salarios | | 100.000,00 |
| | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | | 38.500,00 |
| | 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables | | 16.810,00 |
| | 665 Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | | 700,00 |
| | 700 Ventas de mercaderías | 353.360,00 | |
| | 706 Descuentos sobre ventas por pronto pago | | 490,00 |
| | 708 Devoluciones de ventas y operaciones similares | | 10.250,00 |
| | 709 "Rappels" sobre ventas | | 6.000,00 |
| | 129 Resultado del ejercicio | | 21.017,49 |
| 23 | 100 Capital social | 182.320,00 | |
| | 112 Reserva legal | 11.000,00 | |
| | 129 Resultado del ejercicio | 21.017,49 | |
| | 21 INMOVILIZACIONES MATERIALES | | 222.400,00 |
| | 300 Mercaderías A | | 51.488,00 |
| | 400 Proveedores | 47.200,00 | |
| | 411 Acreedores, efectos comerciales a pagar | 2.360,00 | |
| | 430 Clientes | | 8.000,00 |
| | 4311 Efectos comerciales descontados | | 1.500,00 |
| | 4312 Efectos comerciales en gestión de cobro | | 660,00 |
| | 4315 Efectos comerciales impagados | | 4.700,00 |
| | 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA | | 4.019,89 |
| | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 5.800,00 | |
| | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 13.600,00 | |
| | 5208 Deudas por efectos descontados | 1.500,00 | |
| | 572 Bancos ... | 7.970,40 | |

| Tablaluze, S.L. | | | | | | | | | |
|------------------------------|----------|--------|--------|---------|----------|--------|---------|--------|--------|
| FIFO | Entradas | | | Salidas | | | Almacén | | |
| Descripción | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio | Total |
| Iniciales (1 Oct.) | 40 | 50,00 | 2.000 | | | | 40 | 50,00 | 2.000 |
| Iniciales (1 Oct.) | 60 | 60,00 | 3.600 | | | | 60 | 60,00 | 3.600 |
| Compra | 150 | 49,33 | 7.400 | | | | 150 | 49,33 | 7.400 |
| Venta | | | | 40 | 50,00 | 2.000 | | | |
| | | | | 30 | 60,00 | 1.800 | 30 | 60,00 | 1.800 |
| | | | | | | | 150 | 49,33 | 7.400 |
| Venta | | | | 30 | 60,00 | 1.800 | | | |
| | | | | 50 | 49,33 | 2.467 | 100 | 49,33 | 4.933 |
| Compra | 750 | 48,00 | 36.000 | | | | 750 | 48,00 | 36.000 |
| Venta | | | | 100 | 49,33 | 4.933 | | | |
| | | | | 200 | 48,00 | 9.600 | 550 | 48,00 | 26.400 |
| Devolución | | | | -50 | 48,00 | -2.400 | 600 | 48,00 | 28.800 |
| Venta | | | | 40 | 48,00 | 1.920 | 560 | 48,00 | 26.880 |
| transfor-inmov | | | | 10 | 48,00 | 480 | 550 | 48,00 | 26.400 |
| Venta | | | | 320 | 48,00 | 15.360 | 230 | 48,00 | 11.040 |
| dto (aplicable a lo que hay) | | | | 320 | | | 230 | 45,60 | 10.488 |
| Compra | 1.000 | 41,00 | 41.000 | | | | 1.000 | 41,00 | 41.000 |
| SUMAS-Medias | 2.000 | 45,00 | 90.000 | 30 | 1.265,33 | 37.960 | 1.000 | 41,00 | 51.488 |

| CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA de **Tablaluze, S | | 2012 |
|---|---|---------------------|
| 1. Importe neto de la cifra de negocios | | 336.620,00 |
| 700 | Ventas de mercaderías | 353.360,00 |
| 706 | Descuentos sobre ventas por pronto pago | (490,00) |
| 708 | Devoluciones de ventas y operaciones similares | (10.250,00) |
| 709 | "Rappels" sobre ventas | (6.000,00) |
| 4. Aprovisionamientos | | (134.542,51) |
| 600 | Compras de mercaderías | (184.400,00) |
| 606 | Descuentos sobre compras por pronto pago | 2.369,49 |
| 608 | Devoluciones de compras y operaciones similares | 600,00 |
| 610 | Variación de existencias de mercaderías | 46.888,00 |
| 6. Gastos de personal | | (138.500,00) |
| 640 | Sueldos y salarios | (100.000,00) |
| 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | (38.500,00) |
| 7. Otros gastos de explotación | | (41.860,00) |
| 621 | Arrendamientos y cánones | (22.000,00) |
| 624 | Transportes | (3.000,00) |
| 626 | Servicios bancarios y similares | (50,00) |
| 650 | Pérdidas de créditos comerciales incobrables | (16.810,00) |
| A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11) | | 21.717,49 |
| 13. Gastos financieros | | (700,00) |
| 665 | Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | (700,00) |
| B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16) | | (700,00) |
| C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B) | | 21.017,49 |
| D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17) | | 21.017,49 |

| BALANCE ABREVIADO de ** Tablaluze, S.L. ** | | 2012 |
|--|---|-------------------|
| ACTIVO | | |
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | | 222.400,00 |
| II. Inmovilizado material | | 222.400,00 |
| 21 | INMOVILIZACIONES MATERIALES | 222.400,00 |
| B) ACTIVO CORRIENTE | | 62.397,49 |
| II. Existencias | | 51.488,00 |
| 300 | Mercaderías A | 51.488,00 |
| III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | | 18.879,89 |
| 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | | 14.860,00 |
| 430 | Clientes | 8.000,00 |
| 4311 | Efectos comerciales descontados | 1.500,00 |
| 4312 | Efectos comerciales en gestión de cobro | 660,00 |
| 4315 | Efectos comerciales impagados | 4.700,00 |
| 3. Otros deudores | | 4.019,89 |
| 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | 4.019,89 |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | | (7.970,40) |
| 572 | Bancos ... | (7.970,40) |
| TOTAL ACTIVO (A + B) | | 284.797,49 |

| PATRIMONIO NETO y PASIVO | | 41274 |
|--|---|-------------------|
| A) PATRIMONIO NETO | | 214.337,49 |
| A-I) Fondos propios | | 214.337,49 |
| I. Capital | | 182.320,00 |
| 1. Capital escrutado | | 182.320,00 |
| 100 | Capital social | 182.320,00 |
| III. Reservas | | 11.000,00 |
| 112 | Reserva legal | 11.000,00 |
| VII. Resultado del ejercicio | | 21.017,49 |
| 129 | Resultado del ejercicio | 21.017,49 |
| C) PASIVO CORRIENTE | | 70.460,00 |
| III. Deudas a corto plazo | | 1.500,00 |
| 1. Deudas con entidades de crédito | | 1.500,00 |
| 5208 | Deudas por efectos descontados | 1.500,00 |
| V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | | 68.960,00 |
| 1. Proveedores por compras | | 47.200,00 |
| 400 | Proveedores | 47.200,00 |
| 2. Otros acreedores | | 21.760,00 |
| 411 | Acreedores, efectos comerciales a pagar | 2.360,00 |
| 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 5.800,00 |
| 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 13.600,00 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) | | 284.797,49 |

| TXATA, S.L. | | | | | |
|--------------|--|---|---|------------|------------|
| Libro Diario | | | | | |
| Fecha | As. | Cta | Denominación de la cuenta | DEBE | HABER |
| 1-ene | 1 | 100 | Capital social | | 300.000,00 |
| | | 121 | Resultados negativos de ejercicios anteriores | 4.100,00 | |
| | | 129 | Resultado del ejercicio | 1.000,00 | |
| | | 210 | Terrenos y bienes naturales | 50.000,00 | |
| | | 211 | Construcciones | 30.000,00 | |
| | | 300 | Mercaderías A | 60.000,00 | |
| | | 301 | Mercaderías B | 112.500,00 | |
| | | 390 | Deterioro de valor de las mercaderías | | 9.000,00 |
| | | 400 | Proveedores | | 6.000,00 |
| | | 430 | Clientes | 54.100,00 | |
| | | 436 | Clientes de dudoso cobro | 1.100,00 | |
| | | 438 | Anticipos de clientes | | 3.000,00 |
| | | 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | 1.500,00 | |
| | | 490 | Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | | 1.100,00 |
| | | 572 | Bancos ... | 4.800,00 | |
| 2-ene | 2 | 600 | Compras de mercaderías | 14.000,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 2.940,00 | |
| | | 400 | Proveedores | | 16.940,00 |
| | | 600 | Compras de mercaderías | 12.000,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 2.520,00 | |
| 400 | Proveedores | | 14.520,00 | | |
| 3-ene | 3 | 600 | Compras de mercaderías | 2.000,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 420,00 | |
| | | 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 2.420,00 |
| | | 600 | Compras de mercaderías | 1.000,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 210,00 | |
| 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 1.210,00 | | |
| 9-ene | 4 | 700 | Ventas de mercaderías | | 6.000,00 |
| | | 700 | Ventas de mercaderías | | 6.800,00 |
| | | 438 | Anticipos de clientes | 3.000,00 | |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 2.058,00 |
| | | 4310 | Efectos comerciales en cartera | 11.858,00 | |
| | 5 | 624 | Transportes | 300,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 63,00 | |
| | | 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 363,00 |
| | | 600 | Compras de mercaderías | | 5.929,00 |
| | | 4311 | Efectos comerciales descontados | 5.929,00 | |
| 10-ene | 6 | 4310 | Efectos comerciales en cartera | | 5.929,00 |
| | | 4311 | Efectos comerciales descontados | 5.929,00 | |
| | 7 | 5208 | Deudas por efectos descontados | | 5.929,00 |
| | | 626 | Servicios bancarios y similares | 20,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 4,20 | |
| | | 665 | Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | 59,29 | |
| | | 572 | Bancos ... | 5.845,51 | |
| 8 | 4310 Efectos comerciales en cartera | | 5.929,00 | | |
| 4312 | Efectos comerciales en gestión de cobro | 5.929,00 | | | |
| 12-ene | 9 | 600 | Compras de mercaderías | 20.000,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 4.200,00 | |
| | | 400 | Proveedores | | 24.200,00 |
| | | 600 | Compras de mercaderías | 5.780,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 1.213,80 | |
| 400 | Proveedores | | 6.993,80 | | |
| 13-ene | 10 | 600 | Compras de mercaderías | 5.000,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 1.050,00 | |
| | | 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 6.050,00 |
| | | 600 | Compras de mercaderías | 1.000,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 210,00 | |
| 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 1.210,00 | | |
| 14-ene | 9 | 430 | Clientes | | 54.100,00 |
| | | 436 | Clientes de dudoso cobro | | 1.100,00 |
| | | 572 | Bancos ... | 55.200,00 | |
| 10 | 490 | Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | 1.100,00 | | |
| | 794 | Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales | | 1.100,00 | |
| 15-ene | 10 | 629 | Otros servicios | 912,40 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 191,60 | |
| | | 572 | Bancos ... | | 1.104,00 |
| 16-ene | 11 | 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | 11.253,00 | |
| | | 572 | Bancos ... | | 11.253,00 |
| 17-ene | 12 | 129 | Resultado del ejercicio | | 1.000,00 |
| | | 121 | Resultados negativos de ejercicios anteriores | 1.000,00 | |
| 19-ene | 13 | 406 | Envases y embalajes a devolver a proveedores | 10.000,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 2.100,00 | |
| | | 400 | Proveedores | | 12.100,00 |
| 21-ene | 14 | 700 | Ventas de mercaderías | | 65.000,00 |
| | | 700 | Ventas de mercaderías | | 54.000,00 |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 24.990,00 |
| | | 430 | Clientes | 143.990,00 | |
| | | 437 | Envases y embalajes a devolver por clientes | | 20.000,00 |

| | | | | |
|--------|----|---|------------|------------|
| | | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | | 4.200,00 |
| | | 430 Clientes | 24.200,00 | |
| 22-ene | 16 | 437 Envases y embalajes a devolver por clientes | 20.000,00 | |
| | | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | 4.200,00 | |
| | | 430 Clientes | | 24.200,00 |
| | 17 | 708 Devoluciones de ventas y operaciones similares | 1.300,00 | |
| | | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | 273,00 | |
| | | 430 Clientes | | 1.573,00 |
| 23-ene | 18 | 406 Envases y embalajes a devolver a proveedores | | 10.000,00 |
| | | 602 Compras de otros aprovisionamientos | 10.000,00 | |
| 24-ene | 19 | 5208 Deudas por efectos descontados | 5.929,00 | |
| | | 4311 Efectos comerciales descontados | | 5.929,00 |
| | 20 | 4312 Efectos comerciales en gestión de cobro | | 5.929,00 |
| | | 626 Servicios bancarios y similares | 20,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 4,20 | |
| | | 572 Bancos ... | 5.904,80 | |
| 25-ene | 21 | 400 Proveedores | 12.100,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 12.100,00 |
| 26-ene | 22 | 206 Aplicaciones informáticas | 1.200,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 252,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 1.452,00 |
| 28-ene | 23 | 621 Arrendamientos y cánones | 1.500,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | 315,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 1.815,00 |
| 30-ene | 24 | 640 Sueldos y salarios | 7.500,00 | |
| | | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | 2.400,00 | |
| | | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 2.850,00 |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 1.050,00 |
| | | 572 Bancos ... | | 6.000,00 |
| 31-ene | 25 | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | 26.775,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | | 15.693,80 |
| | | 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA | | 11.081,20 |
| 31-ene | 26 | 300 Mercaderías A | | 60.000,00 |
| | | 301 Mercaderías B | | 112.500,00 |
| | | 300 Mercaderías A | 57.510,00 | |
| | | 301 Mercaderías B | 89.460,00 | |
| | | 610 Variación de existencias de mercaderías | 25.530,00 | |
| | 27 | 327 Envases | 10.000,00 | |
| | | 612 Variación de existencias de otros aprovisionamientos | | 10.000,00 |
| | 28 | 390 Deterioro de valor de las mercaderías | 9.000,00 | |
| | | 793 Reversión del deterioro de existencias | | 9.000,00 |
| | 29 | 693 Pérdidas por deterioro de existencias | 4.260,00 | |
| | | 390 Deterioro de valor de las mercaderías | | 4.260,00 |
| | 30 | 693 Pérdidas por deterioro de existencias | 710,00 | |
| | | 390 Deterioro de valor de las mercaderías | | 710,00 |
| 31-ene | 31 | 700 Ventas de mercaderías | 131.800,00 | |
| | | 708 Devoluciones de ventas y operaciones similares | | 1.300,00 |
| | | 600 Compras de mercaderías | | 60.780,00 |
| | | 610 Variación de existencias de mercaderías | | 25.530,00 |
| | | 602 Compras de otros aprovisionamientos | | 10.000,00 |
| | | 612 Variación de existencias de otros aprovisionamientos | 10.000,00 | |
| | | 793 Reversión del deterioro de existencias | 9.000,00 | |
| | | 640 Sueldos y salarios | | 7.500,00 |
| | | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | | 2.400,00 |
| | | 621 Arrendamientos y cánones | | 1.500,00 |
| | | 624 Transportes | | 300,00 |
| | | 626 Servicios bancarios y similares | | 40,00 |
| | | 629 Otros servicios | | 912,40 |
| | | 794 Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales | 1.100,00 | |
| | | 665 Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | | 59,29 |
| | | 693 Pérdidas por deterioro de existencias | | 4.970,00 |
| | | 129 Resultado del ejercicio | | 36.608,31 |
| 31-ene | 32 | 100 Capital social | 300.000,00 | |
| | | 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores | | 5.100,00 |
| | | 129 Resultado del ejercicio | 36.608,31 | |
| | | 400 Proveedores | 68.653,80 | |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 1.050,00 | |
| | | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 2.850,00 | |
| | | 206 Aplicaciones informáticas | | 1.200,00 |
| | | 210 Terrenos y bienes naturales | | 50.000,00 |
| | | 211 Construcciones | | 30.000,00 |
| | | 300 Mercaderías A | | 57.510,00 |
| | | 301 Mercaderías B | | 89.460,00 |
| | | 327 Envases | | 10.000,00 |
| | | 430 Clientes | | 142.417,00 |
| | | 390 Deterioro de valor de las mercaderías | 4.970,00 | |
| | | 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA | 9.581,20 | |
| | | 572 Bancos ... | | 38.026,31 |

| CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA de **TXATA, S. | | 2012 | 2013 |
|--|---|----------------|-----------------|
| | 1. Importe neto de la cifra de negocios | | 130.500 |
| 700 | Ventas de mercaderías | | 131.800,00 |
| 708 | Devoluciones de ventas y operaciones similares | | (1.300,00) |
| | 4. Aprovisionamientos | | (82.280) |
| 600 | Compras de mercaderías | | (60.780,00) |
| 602 | Compras de otros aprovisionamientos | | (10.000,00) |
| 610 | Variación de existencias de mercaderías | | (25.530,00) |
| 612 | Variación de existencias de otros aprovisionamientos | | 10.000,00 |
| 693 | Pérdidas por deterioro de existencias | | (4.970,00) |
| 793 | Reversión del deterioro de existencias | | 9.000,00 |
| | 6. Gastos de personal | | (9.900) |
| 640 | Sueldos y salarios | | (7.500,00) |
| 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | | (2.400,00) |
| | 7. Otros gastos de explotación | | (1.652) |
| 621 | Arrendamientos y cánones | | (1.500,00) |
| 624 | Transportes | | (300,00) |
| 626 | Servicios bancarios y similares | | (40,00) |
| 629 | Otros servicios | | (912,40) |
| 794 | Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales | | 1.100,00 |
| | A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+..+11) | | 36.668 |
| | 13. Gastos financieros | | (59) |
| 665 | Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | | (59,29) |
| | B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16) | | (59) |
| | C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B) | | 36.608 |
| 129 | D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17) | (1.000) | 36.608 |

| BALANCE ABREVIADO de ** TXATA, S.L. ** | | 2012 | 2013 |
|---|--|------------------|-------------------|
| ACTIVO | | | |
| | A) ACTIVO NO CORRIENTE | 80.000 | 81.200 |
| | I. Inmovilizado intangible | | 1.200,00 |
| 206 | Aplicaciones informáticas | | 1.200,00 |
| | II. Inmovilizado material | 80.000 | 80.000 |
| 210 | Terrenos y bienes naturales | 50.000,00 | 50.000,00 |
| 211 | Construcciones | 30.000,00 | 30.000,00 |
| | B) ACTIVO CORRIENTE | 223.900 | 322.862 |
| | II. Existencias | 163.500 | 152.000 |
| 300 | Mercaderías A | 60.000,00 | 57.510,00 |
| 301 | Mercaderías B | 112.500,00 | 89.460,00 |
| 327 | Envases | | 10.000,00 |
| 390 | Deterioro de valor de las mercaderías | (9.000,00) | (4.970,00) |
| | III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 55.600 | 132.836 |
| | 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 54.100,00 | 142.417,00 |
| 430 | Clientes | 54.100,00 | 142.417,00 |
| 436 | Clientes de dudoso cobro | 1.100,00 | |
| 490 | Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | (1.100,00) | |
| | 3. Otros deudores | 1.500,00 | (9.581,20) |
| 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | 1.500,00 | (9.581,20) |
| | VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 4.800 | 38.026 |
| 572 | Bancos ... | 4.800,00 | 38.026,31 |
| | TOTAL ACTIVO (A + B) | 303.900 | 404.062 |

| PATRIMONIO NETO y PASIVO | | 2012 | 2013 |
|---------------------------------|--|----------------|----------------|
| | A) PATRIMONIO NETO | 294.900 | 331.508 |
| | A-I) Fondos propios | 294.900 | 331.508 |
| | I. Capital | 300.000 | 300.000 |
| | 1. Capital escrutado | 300.000,00 | 300.000,00 |
| 100 | Capital social | 300.000,00 | 300.000,00 |
| | V. Resultados de ejercicios anteriores | (4.100) | (5.100) |
| 121 | Resultados negativos de ejercicios anteriores | (4.100,00) | (5.100,00) |
| | VII. Resultado del ejercicio | (1.000) | 36.608 |
| 129 | Resultado del ejercicio | (1.000,00) | 36.608,31 |
| | C) PASIVO CORRIENTE | 9.000 | 72.554 |
| | V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 9.000 | 72.554 |
| | 1. Proveedores por compras | 6.000,00 | 68.653,80 |
| 400 | Proveedores | 6.000,00 | 68.653,80 |
| | 2. Otros acreedores | 3.000,00 | 3.900,00 |
| 438 | Anticipos de clientes | 3.000,00 | |
| 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 1.050,00 |
| 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 2.850,00 |
| | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) | 303.900 | 404.062 |

| TXATA, S.L. Chatarra de HIERRO | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|----------|--------|---------|---------|---------|--------|---------|--------|--------|---------|--------|-----------|
| PMPvble | Entradas | | | Salidas | | | Almacén | | | | | |
| Descripción | Unid. | Precio | Compras | Unid. | Precio | Total | PVP | Vtas | B° | Unid. | Precio | Total |
| Iniciales | 80.000 | 0,75 | 60.000 | | | | | | | 80.000 | 0,75 | 60.000,00 |
| Compra | 20.000 | 0,8 | 16.000 | | | | | | | 100.000 | 0,76 | 76.000,00 |
| Venta | | | | 5.000 | 0,76 | 3.800 | 1,20 | 6000 | 2200 | 95.000 | 0,76 | 72.200,00 |
| Compra | 25.000 | 1 | 25.000 | | | | | | | 120.000 | 0,81 | 97.200,00 |
| Venta | | | | 49.000 | 0,81 | 39.690 | 1,30 | 63700 | 24010 | 71.000 | 0,81 | 57.510,00 |
| SUMAS-Medias | 125.000 | 0,808 | 101.000 | 54.000 | 0,80537 | 43.490 | | 69.700 | 26.210 | 71.000 | 0,81 | 57.510,00 |

| Iniciales Chatarra de ALUMINIO | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|----------|---------|---------|---------|----------|---------------|---------|----------------|---------------|-----------------------------|--------|----------------|
| PMPvble | Entradas | | | Salidas | | | Almacén | | | | | |
| Descripción | Unid. | Precio | Compras | Unid. | Precio | Total | PVP | Vtas | B° | Unid. | Precio | Total |
| Iniciales | 90.000 | 1,25 | 112.500 | | | | | | | 90.000 | 1,25 | 112.500,00 |
| Compra | 10.000 | 1,3 | 13.000 | | | | | | | 100.000 | 1,255 | 125.500,00 |
| Venta | | | | 4.000 | 1,255 | 5.020 | 1,70 | 6800 | 1780 | 96.000 | 1,255 | 120.480,00 |
| Compra | 5.000 | 1,356 | 6.780 | | | | | | | 101.000 | 1,26 | 127.260,00 |
| Venta | | | | 30.000 | 1,26 | 37.800 | 1,80 | 54000 | 16200 | 71.000 | 1,26 | 89.460,00 |
| SUMAS-Medias | 105.000 | 1,25981 | 132.280 | 34.000 | 1,259412 | 42.820 | | 60.800 | 17.980 | 71.000 | 1,26 | 89.460,00 |
| TOTAL | | | | | | 86.310 | | 130.500 | 44.190 | Existencias finales: | | 146.970 |

| | | | |
|------------------------|---------------|---------------|--|
| | 131.800 | 700 | Ventas de mercaderías |
| | -1.300 | 708 | Devoluciones de ventas y operaciones similares |
| | -60.780 | 600 | Compras de mercaderías |
| | -10.000 | 602 | Compras de otros aprovisionamientos |
| B° Hierro | 26.210 | -25.530 | 610 Variación de existencias de mercaderías |
| B°Aluminio | 17.980 | 10.000 | 612 Variación de existencias de otros aprovisionamientos |
| Margen Bruto Comercial | 44.190 | 44.190 | Margen Bruto Comercial |

| | | TXATA, S.L. | | |
|-----------|---------|--|------------|------------|
| | | Libro Mayor | | |
| Fecha | Asiento | Cta y denominación de la cuenta | DEBE | HABER |
| 9-ene-13 | 4 | 700 Ventas de mercaderías | | 6.000,00 |
| 9-ene-13 | 4 | 700 Ventas de mercaderías | | 6.800,00 |
| 21-ene-13 | 14 | 700 Ventas de mercaderías | | 65.000,00 |
| 21-ene-13 | 14 | 700 Ventas de mercaderías | | 54.000,00 |
| 31-ene-13 | 31 | 700 Ventas de mercaderías | 131.800,00 | |
| 22-ene-13 | 17 | 708 Devoluciones de ventas y operaciones | 1.300,00 | |
| 31-ene-13 | 31 | 708 Devoluciones de ventas y operaciones | | 1.300,00 |
| 2-ene-13 | 2 | 600 Compras de mercaderías | 14.000,00 | |
| 2-ene-13 | 2 | 600 Compras de mercaderías | 12.000,00 | |
| 3-ene-13 | 3 | 600 Compras de mercaderías | 2.000,00 | |
| 3-ene-13 | 3 | 600 Compras de mercaderías | 1.000,00 | |
| 12-ene-13 | 9 | 600 Compras de mercaderías | 20.000,00 | |
| 12-ene-13 | 9 | 600 Compras de mercaderías | 5.780,00 | |
| 13-ene-13 | 10 | 600 Compras de mercaderías | 5.000,00 | |
| 13-ene-13 | 10 | 600 Compras de mercaderías | 1.000,00 | |
| 31-ene-13 | 31 | 600 Compras de mercaderías | | 60.780,00 |
| 31-ene-13 | 26 | 610 Variación de existencias de mercaderías | 25.530,00 | |
| 31-ene-13 | 31 | 610 Variación de existencias de mercaderías | | 25.530,00 |
| 23-ene-13 | 18 | 602 Compras de otros aprovisionamientos | 10.000,00 | |
| 31-ene-13 | 31 | 602 Compras de otros aprovisionamientos | | 10.000,00 |
| 31-ene-13 | 27 | 612 Variación de existencias de otros aprovisionamientos | | 10.000,00 |
| 31-ene-13 | 31 | 612 Variación de existencias de otros aprovisionamientos | 10.000,00 | |
| 31-ene-13 | 28 | 793 Reversión del deterioro de existencias | | 9.000,00 |
| 31-ene-13 | 31 | 793 Reversión del deterioro de existencias | 9.000,00 | |
| 30-ene-13 | 24 | 640 Sueldos y salarios | 7.500,00 | |
| 31-ene-13 | 31 | 640 Sueldos y salarios | | 7.500,00 |
| 30-ene-13 | 24 | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | 2.400,00 | |
| 31-ene-13 | 31 | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | | 2.400,00 |
| 28-ene-13 | 23 | 621 Arrendamientos y cánones | 1.500,00 | |
| 31-ene-13 | 31 | 621 Arrendamientos y cánones | | 1.500,00 |
| 9-ene-13 | 5 | 624 Transportes | 300,00 | |
| 31-ene-13 | 31 | 624 Transportes | | 300,00 |
| 10-ene-13 | 7 | 626 Servicios bancarios y similares | 20,00 | |
| 24-ene-13 | 20 | 626 Servicios bancarios y similares | 20,00 | |
| 31-ene-13 | 31 | 626 Servicios bancarios y similares | | 40,00 |
| 15-ene-13 | 10 | 629 Otros servicios | 912,40 | |
| 31-ene-13 | 31 | 629 Otros servicios | | 912,40 |
| 14-ene-13 | 10 | 794 Reversión del deterioro de créditos por deterioro | | 1.100,00 |
| 31-ene-13 | 31 | 794 Reversión del deterioro de créditos por deterioro | 1.100,00 | |
| 10-ene-13 | 7 | 665 Intereses por descuento de efectos y pagarés | 59,29 | |
| 31-ene-13 | 31 | 665 Intereses por descuento de efectos y pagarés | | 59,29 |
| 31-ene-13 | 29 | 693 Pérdidas por deterioro de existencias | 4.260,00 | |
| 31-ene-13 | 30 | 693 Pérdidas por deterioro de existencias | 710,00 | |
| 31-ene-13 | 31 | 693 Pérdidas por deterioro de existencias | | 4.970,00 |
| 1-ene-12 | | 129 Resultado del ejercicio | 1.000,00 | |
| 31-dic-12 | 20 | 129 Resultado del ejercicio | | 1.000,00 |
| 1-ene-13 | 1 | 129 Resultado del ejercicio | 1.000,00 | |
| 17-ene-13 | 12 | 129 Resultado del ejercicio | | 1.000,00 |
| 31-ene-13 | 31 | 129 Resultado del ejercicio | | 36.608,31 |
| 1-ene-12 | | 100 Capital social | | 300.000,00 |
| 31-dic-12 | 20 | 100 Capital social | 300.000,00 | |
| 1-ene-13 | 1 | 100 Capital social | | 300.000,00 |
| 31-ene-13 | 32 | 100 Capital social | 300.000,00 | |
| 1-ene-12 | | 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores | 4.100,00 | |
| 31-dic-12 | 20 | 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores | | 4.100,00 |
| 1-ene-13 | 1 | 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores | 4.100,00 | |
| 17-ene-13 | 12 | 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores | 1.000,00 | |
| 31-ene-13 | 32 | 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores | | 5.100,00 |

| | | | | | |
|------------------------|----|-----|-------------------------|------------|------------|
| 1-ene-12 | | 129 | Resultado del ejercicio | 1.000,00 | |
| 31-dic-12 | 20 | 129 | Resultado del ejercicio | | 1.000,00 |
| 1-ene-13 | 1 | 129 | Resultado del ejercicio | 36.608,31 | |
| SUMAS del DEBE y HABER | | | | 916.000,00 | 916.000,00 |

| ELKAR, S.L. | | | | | |
|--------------|-----|------|---|-----------|------------|
| Libro Diario | | | | | |
| Fecha | As. | Cta | Denominación de la cuenta | DEBE | HABER |
| 1-ene | 1 | 100 | Capital social | | 179.750,00 |
| | | 121 | Resultados negativos de ejercicios anteriores | 5.000,00 | |
| | | 129 | Resultado del ejercicio | 6.000,00 | |
| | | 210 | Terrenos y bienes naturales | 60.000,00 | |
| | | 216 | Mobiliario | 15.000,00 | |
| | | 217 | Equipos para procesos de información | 3.000,00 | |
| | | 300 | Mercaderías A | 45.000,00 | |
| | | 390 | Deterioro de valor de las mercaderías | | 6.000,00 |
| | | 400 | Proveedores | | 10.000,00 |
| | | 430 | Clientes | 32.000,00 | |
| | | 4310 | Efectos comerciales en cartera | 4.100,00 | |
| | | 4311 | Efectos comerciales descontados | 7.000,00 | |
| | | 4312 | Efectos comerciales en gestión de cobro | 4.500,00 | |
| | | 4315 | Efectos comerciales impagados | 3.750,00 | |
| | | 438 | Anticipos de clientes | | 1.800,00 |
| | | 465 | Remuneraciones pendientes de pago | | 150,00 |
| | | 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | 950,00 | |
| | | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 1.600,00 |
| | | 5208 | Deudas por efectos descontados | | 7.000,00 |
| | | 572 | Bancos ... | 20.000,00 | |
| 2-ene | 2 | 600 | Compras de mercaderías | 19.200,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 4.032,00 | |
| | | 400 | Proveedores | | 23.232,00 |
| | | 600 | Compras de mercaderías | 410,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 86,10 | |
| | | 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 496,10 |
| 7-ene | 3 | 700 | Ventas de mercaderías | | 3.500,00 |
| | | 438 | Anticipos de clientes | 1.800,00 | |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 357,00 |
| | | 4310 | Efectos comerciales en cartera | 2.057,00 | |
| 8-ene | 4 | 624 | Transportes | 150,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 31,50 | |
| | | 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 181,50 |
| 9-ene | 5 | 600 | Compras de mercaderías | 9.000,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 1.890,00 | |
| | | 400 | Proveedores | | 10.890,00 |
| 11-ene | 6 | 608 | Devoluciones de compras y operaciones similares | | 500,00 |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | | 105,00 |
| | | 400 | Proveedores | 605,00 | |
| 12-ene | 7 | 4311 | Efectos comerciales descontados | | 7.000,00 |
| | | 4315 | Efectos comerciales impagados | 7.000,00 | |
| | 8 | 5208 | Deudas por efectos descontados | 7.000,00 | |
| | | 669 | Otros gastos financieros | 70,00 | |
| | | 572 | Bancos ... | | 7.070,00 |
| | 9 | 4315 | Efectos comerciales impagados | | 7.000,00 |
| | | 650 | Pérdidas de créditos comerciales incobrables | 7.000,00 | |
| 15-ene | 10 | 4312 | Efectos comerciales en gestión de cobro | | 4.500,00 |
| | | 626 | Servicios bancarios y similares | 45,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 9,45 | |
| | | 572 | Bancos ... | 4.445,55 | |
| 17-ene | 11 | 4310 | Efectos comerciales en cartera | | 4.100,00 |
| | | 4311 | Efectos comerciales descontados | 4.100,00 | |
| | | 5208 | Deudas por efectos descontados | | 4.100,00 |
| | | 665 | Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | 61,50 | |
| | | 626 | Servicios bancarios y similares | 35,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 7,35 | |
| | | 572 | Bancos ... | 3.996,15 | |
| 18-ene | 12 | 400 | Proveedores | 10.000,00 | |
| | | 572 | Bancos ... | | 10.000,00 |
| 21-ene | 13 | 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 4.186,10 |
| | | 572 | Bancos ... | 4.186,10 | |
| 22-ene | 14 | 129 | Resultado del ejercicio | | 6.000,00 |
| | | 121 | Resultados negativos de ejercicios anteriores | 6.000,00 | |
| 24-ene | 15 | 406 | Envases y embalajes a devolver a proveedores | 1.200,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 252,00 | |
| | | 400 | Proveedores | | 1.452,00 |
| 25-ene | 16 | 700 | Ventas de mercaderías | | 4.800,00 |
| | | 437 | Envases y embalajes a devolver por clientes | | 1.800,00 |

| | | | | |
|--------|----|---|------------|-----------|
| | | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | | 1.386,00 |
| | | 430 Clientes | 7.986,00 | |
| 26-ene | 17 | 437 Envases y embalajes a devolver por clientes | 1.800,00 | |
| | | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | 378,00 | |
| | | 430 Clientes | | 2.178,00 |
| 27-ene | 18 | 4310 Efectos comerciales en cartera | | 2.057,00 |
| | | 572 Bancos ... | 822,80 | |
| | | 4315 Efectos comerciales impagados | 1.234,20 | |
| 28-ene | 19 | 4315 Efectos comerciales impagados | | 1.234,20 |
| | | 769 Otros ingresos financieros | | 24,68 |
| | | 4310 Efectos comerciales en cartera | 1.258,88 | |
| 29-ene | 20 | 406 Envases y embalajes a devolver a proveedores | | 1.200,00 |
| | | 602 Compras de otros aprovisionamientos | 1.200,00 | |
| | | 400 Proveedores | 1.200,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 1.200,00 |
| 29-ene | 20 | 640 Sueldos y salarios | 5.000,00 | |
| | | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | 1.600,00 | |
| | | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 1.900,00 |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | | 700,00 |
| | | 465 Remuneraciones pendientes de pago | 150,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 4.150,00 |
| 30-ene | 21 | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido | 1.365,00 | |
| | | 472 Hacienda Pública, IVA soportado | | 6.203,40 |
| | | 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA | 4.838,40 | |
| 30-ene | 22 | 300 Mercaderías A | | 45.000,00 |
| | | 300 Mercaderías A | 66.719,00 | |
| | | 610 Variación de existencias de mercaderías | | 21.719,00 |
| | 23 | 327 Envases | 1.200,00 | |
| | | 612 Variación de existencias de otros aprovisionamientos | | 1.200,00 |
| | 24 | 390 Deterioro de valor de las mercaderías | 6.000,00 | |
| | | 793 Reversión del deterioro de existencias | | 6.000,00 |
| | 25 | 693 Pérdidas por deterioro de existencias | 7.809,00 | |
| | | 390 Deterioro de valor de las mercaderías | | 7.809,00 |
| 30-ene | 26 | 600 Compras de mercaderías | | 28.610,00 |
| | | 602 Compras de otros aprovisionamientos | | 1.200,00 |
| | | 608 Devoluciones de compras y operaciones similares | 500,00 | |
| | | 610 Variación de existencias de mercaderías | 21.719,00 | |
| | | 612 Variación de existencias de otros aprovisionamientos | 1.200,00 | |
| | | 624 Transportes | | 150,00 |
| | | 626 Servicios bancarios y similares | | 80,00 |
| | | 640 Sueldos y salarios | | 5.000,00 |
| | | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | | 1.600,00 |
| | | 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables | | 7.000,00 |
| | | 665 Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | | 61,50 |
| | | 669 Otros gastos financieros | | 70,00 |
| | | 693 Pérdidas por deterioro de existencias | | 7.809,00 |
| | | 700 Ventas de mercaderías | 8.300,00 | |
| | | 769 Otros ingresos financieros | 24,68 | |
| | | 793 Reversión del deterioro de existencias | 6.000,00 | |
| | | 129 Resultado del ejercicio | 13.836,82 | |
| 30-ene | 27 | 100 Capital social | 179.750,00 | |
| | | 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores | | 11.000,00 |
| | | 129 Resultado del ejercicio | | 13.836,82 |
| | | 210 Terrenos y bienes naturales | | 60.000,00 |
| | | 216 Mobiliario | | 15.000,00 |
| | | 217 Equipos para procesos de información | | 3.000,00 |
| | | 300 Mercaderías A | | 66.719,00 |
| | | 327 Envases | | 1.200,00 |
| | | 390 Deterioro de valor de las mercaderías | 7.809,00 | |
| | | 400 Proveedores | 33.769,00 | |
| | | 410 Acreedores por prestaciones de servicios | 4.863,70 | |
| | | 430 Clientes | | 37.808,00 |
| | | 465 Remuneraciones pendientes de pago | | |
| | | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 1.900,00 | |
| | | 572 Bancos ... | | 11.030,60 |
| | | 4310 Efectos comerciales en cartera | | 1.258,88 |
| | | 4311 Efectos comerciales descontados | | 4.100,00 |
| | | 4315 Efectos comerciales impagados | | 3.750,00 |
| | | 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA | | 5.788,40 |
| | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 2.300,00 | |
| | | 5208 Deudas por efectos descontados | 4.100,00 | |

| CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA de **ELKAR, S. | | 2012 | 2013 |
|--|---|----------------|-----------------|
| | 1. Importe neto de la cifra de negocios | | 8.300 |
| 700 | Ventas de mercaderías | | 8.300,00 |
| | 4. Aprovisionamientos | | (8.200) |
| 600 | Compras de mercaderías | | (28.610,00) |
| 602 | Compras de otros aprovisionamientos | | (1.200,00) |
| 608 | Devoluciones de compras y operaciones similares | | 500,00 |
| 610 | Variación de existencias de mercaderías | | 21.719,00 |
| 612 | Variación de existencias de otros aprovisionamientos | | 1.200,00 |
| 693 | Pérdidas por deterioro de existencias | | (7.809,00) |
| 793 | Reversión del deterioro de existencias | | 6.000,00 |
| | 6. Gastos de personal | | (6.600) |
| 640 | Sueldos y salarios | | (5.000,00) |
| 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | | (1.600,00) |
| | 7. Otros gastos de explotación | | (7.230) |
| 624 | Transportes | | (150,00) |
| 626 | Servicios bancarios y similares | | (80,00) |
| 650 | Pérdidas de créditos comerciales incobrables | | (7.000,00) |
| | A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+..+11) | | (13.730) |
| | 12. Ingresos financieros | | 25 |
| 769 | Otros ingresos financieros | | 24,68 |
| | 13. Gastos financieros | | (132) |
| 665 | Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | | (61,50) |
| 669 | Otros gastos financieros | | (70,00) |
| | B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16) | | (107) |
| | C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B) | | (13.837) |
| 129 | D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17) | (6.000) | (13.837) |

| BALANCE ABREVIADO de ** ELKAR, S.L. ** | | 2012 | 2013 |
|---|---|-------------------|-------------------|
| ACTIVO | | | |
| | A) ACTIVO NO CORRIENTE | 78.000 | 78.000 |
| | II. Inmovilizado material | 78.000 | 78.000 |
| 210 | Terrenos y bienes naturales | 60.000,00 | 60.000,00 |
| 216 | Mobiliario | 15.000,00 | 15.000,00 |
| 217 | Equipos para procesos de información | 3.000,00 | 3.000,00 |
| | B) ACTIVO CORRIENTE | 111.300 | 123.846 |
| | II. Existencias | 39.000 | 60.110 |
| 300 | Mercaderías A | 45.000,00 | 66.719,00 |
| 327 | Envases | | 1.200,00 |
| 390 | Deterioro de valor de las mercaderías | (6.000,00) | (7.809,00) |
| | III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 52.300 | 52.705 |
| | 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 51.350,00 | 46.916,88 |
| 430 | Clientes | 32.000,00 | 37.808,00 |
| 4310 | Efectos comerciales en cartera | 4.100,00 | 1.258,88 |
| 4311 | Efectos comerciales descontados | 7.000,00 | 4.100,00 |
| 4315 | Efectos comerciales impagados | 3.750,00 | 3.750,00 |
| | 3. Otros deudores | 950,00 | 5.788,40 |
| 4700 | Hacienda Pública, deudora por IVA | 950,00 | 5.788,40 |
| | TOTAL ACTIVO (A + B) | 189.300 | 201.846 |
| PATRIMONIO NETO y PASIVO | | 2012 | 2013 |
| | A) PATRIMONIO NETO | 168.750 | 154.913 |
| | A-I) Fondos propios | 168.750 | 154.913 |
| | I. Capital | 179.750 | 179.750 |
| | 1. Capital escriturado | 179.750,00 | 179.750,00 |
| 100 | Capital social | 179.750,00 | 179.750,00 |
| | V. Resultados de ejercicios anteriores | (5.000) | (11.000) |
| 121 | Resultados negativos de ejercicios anteriores | (5.000,00) | (11.000,00) |
| | VII. Resultado del ejercicio | (6.000) | (13.837) |
| 129 | Resultado del ejercicio | (6.000,00) | (13.836,82) |
| | C) PASIVO CORRIENTE | 20.550 | 46.933 |
| | III. Deudas a corto plazo | 7.000,00 | 4.100,00 |
| | 1. Deudas con entidades de crédito | 7.000,00 | 4.100,00 |
| 5208 | Deudas por efectos descontados | 7.000,00 | 4.100,00 |
| | V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 13.550 | 42.833 |
| | 1. Proveedores por compras | 10.000,00 | 33.769,00 |
| 400 | Proveedores | 10.000,00 | 33.769,00 |
| | 2. Otros acreedores | 3.550,00 | 9.063,70 |
| 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 4.863,70 |
| 465 | Remuneraciones pendientes de pago | 150,00 | |
| 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 1.600,00 | 2.300,00 |
| 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 1.900,00 |
| | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) | 189.300 | 201.846 |

| ELKAR, S.L. | | | | | | | | | |
|--------------------|----------|----------|---------|---------|-------------|-------|---------|--------|-----------|
| Chatarra de HIERRO | | | | | | | | | |
| PMPvble | Entradas | | | Salidas | | | Almacén | | |
| Descripción | Unid. | Precio | Compras | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio | Total |
| Iniciales | 9.000 | 5 | 45.000 | | | | 9.000 | 5 | 45.000,00 |
| Compra | 4.000 | 4,9025 | 19.610 | | | | 13.000 | 4,97 | 64.610,00 |
| Venta | | | | 500 | 4,97 | 2.485 | 12.500 | 4,97 | 62.125,00 |
| Compra | 2.000 | 4,245 | 8.490 | | | | 14.500 | 4,87 | 70.615,00 |
| Venta | | | | 800 | 4,87 | 3.896 | 13.700 | 4,87 | 66.719,00 |
| SUMAS-Medias | 15.000 | 4,873333 | 73.100 | 1.300 | 4,908461538 | 6.381 | 13.700 | 4,87 | 66.719,00 |

| HL | | | | | |
|--------------|--|-----------------------------------|--|----------|-----------|
| Libro Diario | | | | | |
| Fecha | As. | Cta | Denominación de la cuenta | DEBE | HABER |
| 2-dic | 1 | 406 | Envases y embalajes a devolver a proveedores | | 1.100,00 |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | | 231,00 |
| | | 400 | Proveedores | 1.331,00 | |
| 3-dic | 2 | 700 | Ventas de mercaderías | | 7.200,00 |
| | | 438 | Anticipos de clientes | 200,00 | |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 1.470,00 |
| | | 572 | Bancos ... | 8.470,00 | |
| | | 437 | Envases y embalajes a devolver por clientes | | 7.000,00 |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 1.470,00 |
| 7-dic | 3 | 437 | Envases y embalajes a devolver por clientes | 7.000,00 | |
| | | 704 | Ventas de envases y embalajes | | 7.000,00 |
| 8-dic | 4 | 430 | Clientes | | 8.470,00 |
| | | 572 | Bancos ... | 8.470,00 | |
| 9-dic | 5 | 602 | Compras de otros aprovisionamientos | 6.000,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 1.260,00 | |
| | | 572 | Bancos ... | | 7.260,00 |
| 10-dic | 6 | 602 | Compras de otros aprovisionamientos | 100,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 21,00 | |
| | | 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 121,00 |
| 11-dic | 7 | 600 | Compras de mercaderías | 3.500,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 735,00 | |
| | | 400 | Proveedores | | 4.235,00 |
| 13-ene | 8 | 608 | Devoluciones de compras y operaciones similares | | 350,00 |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | | 73,50 |
| | | 400 | Proveedores | 423,50 | |
| 14-dic | 9 | 700 | Ventas de mercaderías | | 1.650,00 |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 346,50 |
| | | 572 | Bancos ... | 1.996,50 | |
| | | 437 | Envases y embalajes a devolver por clientes | | 1.000,00 |
| | | 477 | Hacienda Pública, IVA repercutido | | 210,00 |
| 15-dic | 10 | 5208 | Deudas por efectos descontados | 500,00 | |
| | | 4311 | Efectos comerciales descontados | | 500,00 |
| 16-dic | 11 | 4312 | Efectos comerciales en gestión de cobro | | 600,00 |
| | | 626 | Servicios bancarios y similares | 7,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 1,47 | |
| | | 572 | Bancos ... | 591,53 | |
| 17-dic | 11 | 4315 | Efectos comerciales impagados | | 500,00 |
| | | 436 | Clientes de dudoso cobro | 500,00 | |
| | 12 | 694 | Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales | 500,00 | |
| 21-dic | 13 | 490 | Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | | 500,00 |
| | | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicada | 200,00 | |
| | | 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 300,00 | |
| 22-dic | 14 | 572 | Bancos ... | | 500,00 |
| | | 640 | Sueldos y salarios | 7.000,00 | |
| | | 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 420,00 |
| | | 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicada | | 240,00 |
| | 465 | Remuneraciones pendientes de pago | 5.000,00 | | |
| 15 | 15 | 572 | Bancos ... | | 11.340,00 |
| | | 642 | Seguridad Social a cargo de la empresa | 2.240,00 | |
| 26-dic | 15 | 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | | 2.240,00 |
| | | 600 | Compras de mercaderías | 2.805,00 | |
| | | 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 589,05 | |
| | | 400 | Proveedores | | 3.394,05 |
| | | 600 | Compras de mercaderías | 850,00 | |
| 472 | Hacienda Pública, IVA soportado | 178,50 | | | |
| 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 1.028,50 | | |

Compras netas=3.000-100-110+3.500-350+2.805+850*=9.595 // Los 850* (transp) podrían no incluirse

| | | | | |
|-----------|----|--|-----------------------|--------------------------------|
| 27-dic | 16 | 609 "Rappels" por compras 472 Hacienda Pública, IVA soportado 400 Proveedores | | 1.919,00 402,99 2.321,99 |
| 31-dic | 17 | 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 472 Hacienda Pública, IVA soportado 4700 Hacienda Pública, deudora por IVA 4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA | 3.496,50 | 2.077,53 100,00 1.318,97 |
| Liq. IVA | | | | |
| 31-dic | 18 | 300 Mercaderías A 300 Mercaderías A 610 Variación de existencias de mercaderías | 5.024,00 | 4.500,00 524,00 |
| V.E. | | 390 Deterioro de valor de las mercaderías 793 Reversión del deterioro de existencias | 1.300,00 | 1.300,00 |
| | | 327 Envases 327 Envases 612 Variación de existencias de otros aprovisionamientos | 6.100,00 | 1.400,00 4.700,00 |
| 31-dic | 19 | 700 Ventas de mercaderías 612 Variación de existencias de otros aprovisionamientos | 15.850,00 4.700,00 | 10.155,00 |
| Reg.13 | | 600 Compras de mercaderías | | |
| Reg.13 | | 608 Devoluciones de compras y operaciones similares | 450,00 | |
| Reg.13 | | 609 "Rappels" por compras | 2.029,00 | |
| Reg.13 | | 610 Variación de existencias de mercaderías | 524,00 | |
| Reg.13 | | 621 Arrendamientos y cánones | | 1.200,00 |
| Reg.13 | | 623 Servicios de profesionales independientes | | 1.300,00 |
| Reg.13 | | 628 Suministros | | 1.400,00 |
| Reg.13 | | 704 Ventas de envases y embalajes | 7.000,00 | |
| Reg.13 | | 602 Compras de otros aprovisionamientos | | 6.100,00 |
| Reg.13 | | 626 Servicios bancarios y similares | | 7,00 |
| Reg.13 | | 709 "Rappels" sobre ventas | | 800,00 |
| Reg.13 | | 793 Reversión del deterioro de existencias | 1.300,00 | |
| Reg.13 | | 640 Sueldos y salarios | | 8.500,00 |
| Reg.13 | | 642 Seguridad Social a cargo de la empresa | | 2.720,00 |
| Reg.13 | | 694 Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales | | 500,00 |
| Reg.13 | | 662 Intereses de deudas | | 170,00 |
| Reg.13 | | 665 Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | | 180,00 |
| Reg.13 | | 129 Resultado del ejercicio | 1.179,00 | |
| 31-dic | 20 | 100 Capital social | 3.200,00 | |
| Cierre_13 | | 112 Reserva legal | 2.000,00 | |
| Cierre_13 | | 129 Resultado del ejercicio | | 1.179,00 |
| Cierre_13 | | 170 Deudas a largo plazo con entidades de crédito | 1.900,00 | |
| Cierre_13 | | 173 Proveedores de inmovilizado a largo plazo | 1.800,00 | |
| Cierre_13 | | 213 Maquinaria | | 1.700,00 |
| Cierre_13 | | 217 Equipos para procesos de información | | 1.600,00 |
| Cierre_13 | | 300 Mercaderías A | | 5.024,00 |
| Cierre_13 | | 327 Envases | | 6.100,00 |
| Cierre_13 | | 430 Clientes | | 2.110,00 |
| Cierre_13 | | 4310 Efectos comerciales en cartera | | 800,00 |
| Cierre_13 | | 436 Clientes de dudoso cobro | | 900,00 |
| Cierre_13 | | 490 Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | 900,00 | |
| Cierre_13 | | 437 Envases y embalajes a devolver por clientes | 1.000,00 | |
| Cierre_13 | | 400 Proveedores | 4.752,56 | |
| Cierre_13 | | 410 Acreedores por prestaciones de servicios | 1.149,50 | |
| Cierre_13 | | 4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA | 1.318,97 | |
| Cierre_13 | | 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 240,00 | |
| Cierre_13 | | 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 2.660,00 | |
| Cierre_13 | | 5200 Préstamos a corto plazo de entidades de crédito | 400,00 | |
| Cierre_13 | | 572 Bancos ... | | 1.908,03 |

| HL Nitrogeno liquido | | | | | | | | | |
|---|----------|--------|---------|---------------------------|--------|-------|----------|--------|----------|
| PMPvble | Entradas | | | Salidas a precio de coste | | | Almacén | | |
| Descripción | Unid. | Precio | Compras | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio | Total |
| Iniciales | | | 4.500 | | | | | | 4.500,00 |
| Venta | | | | | - | | | | |
| Compra | 450 | 7,00 | 3.150 | | - | | 450 | 7 | 3.150,00 |
| Venta | | | | 75 | 7,00 | 525 | 375 | 7 | 2.625,00 |
| Compra | 425 | 8,60 | 3.655 | | - | | 800 | 7,85 | 6.280,00 |
| Rappel 20% | | | | | - | | 800 | 6,28 | 5.024,00 |
| SUMAS-Medias | 875 | | 11.305 | 75 | 7,00 | 525 | 800 | 6,28 | 5.024,00 |
| | | | | | | | V.mercad | 7,25 | 5.800,00 |
| Otra forma: reelaborar los movimientos aplicando el descuento del 20% | | | | | | | | | |
| Compra | 450 | 5,60 | 2.520 | | - | | 450 | 5,6 | 2.520,00 |
| Venta | | | | 75 | 5,60 | 420 | 375 | 5,6 | 2.100,00 |
| Compra | 425 | 6,88 | 2.924 | | - | | 800 | 6,28 | 5.024,00 |
| SUMAS-Medias | | | | 75 | 5,60 | 420 | 800 | 6,28 | 5.024,00 |

Totales

| HL Envases | | | | | | | | | |
|--------------|----------|--------|---------|---------------------------|--------|-------|-----------|--------|----------|
| PMPvble | Entradas | | | Salidas a precio de coste | | | Almacén | | |
| Descripción | Unid. | Precio | Compras | Unid. | Precio | Total | Unid. | Precio | Total |
| Iniciales | | | 1.480 | | | | | | 1.480,00 |
| Venta | | | | | | | | | |
| Compra | 10 | 610,00 | 6.100 | | | | 10 | 610 | 6.100,00 |
| SUMAS-Medias | 10 | 758 | 7.580 | | | | 10 | 610 | 6.100,00 |
| TOTAL | | | | | | | | | |
| | | | | | | | V.mercad | 610,00 | 6.100,00 |
| | | | | | | | Deterioro | | |

| CUENTA DE P Y G ABREVIADA **HL ** | | 31-dic-13 |
|--|---|------------------|
| 1. Importe neto de la cifra de negocios | | 22.050 |
| 700 | Ventas de mercaderías | 15.850,00 |
| 704 | Ventas de envases y embalajes | 7.000,00 |
| (709) | "Rappels" sobre ventas | (800,00) |
| 4. Aprovisionamientos | | (7.252) |
| (600) | Compras de mercaderías | (10.155,00) |
| (602) | Compras de otros aprovisionamientos | (6.100,00) |
| 608 | Devoluciones de compras y operaciones similares | 450,00 |
| 609 | "Rappels" por compras | 2.029,00 |
| 610 | Variación de existencias de mercaderías | 524,00 |
| 612 | Variación de existencias de otros aprovisionamientos | 4.700,00 |
| 793 | Reversión del deterioro de existencias | 1.300,00 |
| 6. Gastos de personal | | (11.220) |
| (640) | Sueldos y salarios | (8.500,00) |
| (642) | Seguridad Social a cargo de la empresa | (2.720,00) |
| 7. Otros gastos de explotación | | (4.407) |
| (621) | Arrendamientos y cánones | (1.200,00) |
| (623) | Servicios de profesionales independientes | (1.300,00) |
| (626) | Servicios bancarios y similares | (7,00) |
| (628) | Suministros | (1.400,00) |
| (694) | Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales | (500,00) |
| A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+...+11) | | (829) |
| 13. Gastos financieros | | (350) |
| (662) | Intereses de deudas | (170,00) |
| (665) | Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring" | (180,00) |
| B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16) | | (350) |
| C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B) | | (1.179) |
| 129 | D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17) | (1.179) |
| BALANCE ABREVIADO ** HL ** | | |
| ACTIVO | | 31-dic-13 |
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | | 3.300 |
| II. Inmovilizado material | | 3.300 |
| 213 | Maquinaria | 1.700,00 |
| 217 | Equipos para procesos de información | 1.600,00 |
| B) ACTIVO CORRIENTE | | 14.942 |
| II. Existencias | | 11.124 |
| 300 | Mercaderías A | 5.024,00 |
| 327 | Envases | 6.100,00 |
| III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | | 1.910 |
| 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | | 1.910,00 |
| 430 | Clientes | 2.110,00 |
| 4310 | Efectos comerciales en cartera | 800,00 |
| 436 | Clientes de dudoso cobro | 900,00 |
| (437) | Envases y embalajes a devolver por clientes | (1.000,00) |
| (490) | Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales | (900,00) |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | | 1.908 |
| 572 | Bancos ... | 1.908,03 |
| TOTAL ACTIVO (A + B) | | 18.242 |
| PATRIMONIO NETO y PASIVO | | 31-dic-13 |
| A) PATRIMONIO NETO | | 4.021 |
| A-I) Fondos propios | | 4.021 |
| I. Capital | | 3.200 |
| 1. Capital escriturado | | 3.200,00 |
| 100 | Capital social | 3.200,00 |
| III. Reservas | | 2.000 |
| 112 | Reserva legal | 2.000,00 |
| VII. Resultado del ejercicio | | (1.179) |
| 129 | Resultado del ejercicio | (1.179,00) |
| B) PASIVO NO CORRIENTE | | 3.700 |
| II. Deudas a largo plazo | | 3.700 |
| 1. Deudas con entidades de crédito | | 1.900,00 |
| 170 | Deudas a largo plazo con entidades de crédito | 1.900,00 |
| 3. Otras deudas a largo plazo | | 1.800,00 |
| 173 | Proveedores de inmovilizado a largo plazo | 1.800,00 |
| C) PASIVO CORRIENTE | | 10.521 |
| III. Deudas a corto plazo | | 400 |
| 1. Deudas con entidades de crédito | | 400,00 |
| 5200 | Préstamos a corto plazo de entidades de crédito | 400,00 |
| V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | | 10.121 |
| 1. Proveedores por compras | | 4.752,56 |
| 400 | Proveedores | 4.752,56 |
| 2. Otros acreedores | | 5.368,47 |
| 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | 1.149,50 |
| 4750 | Hacienda Pública, acreedora por IVA | 1.318,97 |
| 4751 | Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas | 240,00 |
| 476 | Organismos de la Seguridad Social, acreedores | 2.660,00 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) | | 18.242 |