



# **INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD**

## **PROPUESTAS DE SOLUCIONES PARA LA COLECCIÓN DE EJERCICIOS**

ERRAPEL IBARLOZA ARRIZABALAGA

Departamento:  
ECONOMÍA FINANCIERA I

Centro:  
ESCUELA UNIVERSITARIA DE ESTUDIOS EMPRESARIALES

Universidad:  
UNIVERSIDAD DEL PAÍS VASCO / EUSKAL HERRIKO UNIBERTSITATEA

## Contenido

<b>1.</b>	<b>EMPRESAS DE SERVICIOS</b> .....	<b>3</b>
1.1.	WEBS .....	3
1.2.	IBAI .....	4
1.3.	LAPUR .....	5
1.4.	NÓMINA .....	8
1.5.	ARABA .....	9
1.6.	LIMPIEZA.....	10
1.7.	LIMPIEZA CON IVA .....	13
1.8.	IMA.....	16
1.9.	IMA II.....	20
1.10.	IMA III.....	24
1.11.	DOSDOS .....	25
1.12.	GASIN .....	29
<b>2.</b>	<b>EMPRESAS COMERCIALES (EJERCICIOS CON EXISTENCIAS)</b> .....	<b>34</b>
2.1.	SALVA, S.A. ....	34
2.2.	SALVA, S.A. ....	34
2.3.	SALVA, S.A. ....	34
2.4.	MAKI.....	35
2.5.	PERSIANAS.....	37
2.6.	NITONI.....	40
2.7.	NOVENDE .....	40
2.8.	SIVENDE .....	44
2.9.	ITOX, S.A.....	46
2.10.	RIALP.....	49
2.11.	BAIONA.....	53
2.12.	TXUKI.....	54
2.13.	TXUKICON.....	55
2.14.	STOCK .....	56

## 1. Empresas de servicios

### 1.1. WEBS

Op	Cta	Denominación de la cuenta	DEBE	HABER
1	572	Bancos ...	40.000	
	100	Capital social		40.000
2	217	Equipos para procesos de información	800	
	572	Bancos ...		800
3	217	Equipos para procesos de información	50	
	572	Bancos ...		50
4	572	Bancos ...	400	
	705	Prestaciones de servicios		400
5	640	Sueldos y salarios	1.000	
	572	Bancos ...		1.000
6	430	Clientes	450	
	705	Prestaciones de servicios		450
7	572	Bancos ...	450	
	430	Clientes		450
8	621	Arrendamientos y cánones	500	
	410	Acreeedores por prestaciones de servicios		500
9	216	Mobiliario	2.700	
	572	Bancos ...		2.700
10	602	Compras de otros aprovisionamientos	250	
	400	Proveedores		250
11	400	Proveedores	250	
	572	Bancos ...		250
12	572	Bancos ...	1.000	
	430	Clientes	352	
	705	Prestaciones de servicios		1.352
Reg.	705	Prestaciones de servicios	2.202	
	602	Compras de otros aprovisionamientos		250
	640	Sueldos y salarios		1.000
	621	Arrendamientos y cánones		500
	129	Resultado del ejercicio		452
cierre	100	Capital social	40.000	
	129	Resultado del ejercicio	452	
	217	Equipos para procesos de información		850
	410	Acreeedores por prestaciones de servicios	500	
	572	Bancos ...		37.050

**1.2. Ibai**

**1.3. LAPUR**

Fecha	Op	Cta	Denominación de la cuenta	DEBE	HABER
19-oct	0	100	Capital social		1.000
		572	Bancos ...	1.000	
19-oct	1	572	Bancos ...		300
		217	Equipos para procesos de información	300	
19-oct	2	523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo		50
		206	Aplicaciones informáticas	50	
19-oct	3	572	Bancos ...		30
		523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo		70
		216	Mobiliario	100	
19-oct	4	705	Prestaciones de servicios		30
		572	Bancos ...	30	
19-oct	5	572	Bancos ...		40
		628	Suministros	40	
19-oct	6	523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo		50
		572	Bancos ...		50
19-oct	7	572	Bancos ...		100
		621	Arrendamientos y cánones	100	
19-oct	Reg.	705	Prestaciones de servicios	30	
		621	Arrendamientos y cánones		100
		628	Suministros		40
		129	Resultado del ejercicio	110	
19-oct	Cierre	100	Capital social	1.000	
		129	Resultado del ejercicio		110
		523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	70	
		206	Aplicaciones informáticas		50
		216	Mobiliario		100
		217	Equipos para procesos de información		300
		572	Bancos ...		510
20-oct	1	100	Capital social		1.000
Apertura		129	Resultado del ejercicio	110	
		523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo		70
		206	Aplicaciones informáticas	50	
		216	Mobiliario	100	
		217	Equipos para procesos de información	300	
		572	Bancos ...	510	
X2	2	129	Resultado del ejercicio		110
		121	Resultados negativos de ejercicios anteriores	110	
X2	3	523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo		70
		572	Bancos ...		70
X2	4	705	Prestaciones de servicios		120
		430	Clientes	120	
X2	5	430	Clientes		120
		572	Bancos ...	120	
X2	6	628	Suministros		80
		410	Acreeedores por prestaciones de servicios		80
X2	7	410	Acreeedores por prestaciones de servicios		80

		572	Bancos ...			80
X2	8	621	Arrendamientos y cánones	100		
		410	Acreeedores por prestaciones de servicios		100	
X2	9	410	Acreeedores por prestaciones de servicios	100		
		572	Bancos ...		100	
X2	10	640	Sueldos y salarios	2.000		
		572	Bancos ...		2.000	
X2	11	520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito		3.000	
		572	Bancos ...	3.000		
X2	12	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	1.180		
		572	Bancos ...		1.180	
X2	Reg.	705	Prestaciones de servicios	120		
		621	Arrendamientos y cánones		100	
X2		627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas		1.180	
		628	Suministros		80	
X2		640	Sueldos y salarios		2.000	
		129	Resultado del ejercicio	3.240		
X2	Cierre	100	Capital social	1.000		
		121	Resultados negativos de ejercicios anteriores		110	
		129	Resultado del ejercicio		3.240	
		520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito	3.000		
		206	Aplicaciones informáticas		50	
		216	Mobiliario		100	
		217	Equipos para procesos de información		300	
		572	Bancos ...		200	
X3	1	100	Capital social			1.000
Apertura		121	Resultados negativos de ejercicios anteriores	110		
		129	Resultado del ejercicio	3.240		
		520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito		3.000	
		206	Aplicaciones informáticas	50		
		216	Mobiliario	100		
		217	Equipos para procesos de información	300		
		572	Bancos ...	200		
X3	2	129	Resultado del ejercicio			3.240
		121	Resultados negativos de ejercicios anteriores	3.240		
X3	3	662	Intereses de deudas	50		
		626	Servicios bancarios y similares	10		
		572	Bancos ...		60	
X3	4	602	Compras de otros aprovisionamientos	50		
		400	Proveedores		50	
X3	5	400	Proveedores	50		
		572	Bancos ...		50	
X3	6	217	Equipos para procesos de información	1.000		
		523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo		1.000	
X3	7	523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	1.000		
		572	Bancos ...		1.000	
X3	8	622	Reparaciones y conservación	55		
		410	Acreeedores por prestaciones de servicios		55	
X3	9	410	Acreeedores por prestaciones de servicios	55		

		572	Bancos ...		55
X3	10	602	Compras de otros aprovisionamientos	718	
		400	Proveedores		718
X3	11	400	Proveedores	718	
		572	Bancos ...		718
X3	12	705	Prestaciones de servicios		900
		430	Clientes	900	
X3	13	430	Clientes		900
		572	Bancos ...	900	
X3	14	705	Prestaciones de servicios		1.800
		430	Clientes	1.800	
X3	15	430	Clientes		1.800
		572	Bancos ...	1.800	
X3	16	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	2.000	
		410	Acreedores por prestaciones de servicios		2.000
X3	17	705	Prestaciones de servicios		2.700
		430	Clientes	2.700	
X3	18	430	Clientes		2.700
		572	Bancos ...	2.700	
X3	19	640	Sueldos y salarios	2.000	
		572	Bancos ...		2.000
X3	20	570	Caja, euros	350	
		572	Bancos ...		350
X3	21	705	Prestaciones de servicios		3.600
		430	Clientes	3.600	
X3	22	430	Clientes		3.600
		572	Bancos ...	3.600	
X3	23				
X3	24	705	Prestaciones de servicios		4.500
		430	Clientes	4.500	
X3	25	217	Equipos para procesos de información		300
		671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material	50	
		543	Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado	250	
X3	26	543	Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado		250
		572	Bancos ...	250	
X3	27	662	Intereses de deudas	55	
		572	Bancos ...		55
X3	28	650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	1.500	
		430	Clientes		1.500
X3	29	705	Prestaciones de servicios		5.400
		430	Clientes	5.400	
X3	30	630	Impuesto sobre beneficios	12	
			Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades		12
		4752			
X3	31	623	Servicios de profesionales independientes	400	
		410	Acreedores por prestaciones de servicios		400
	Reg.	705	Prestaciones de servicios	18.900	
		602	Compras de otros aprovisionamientos		768
		622	Reparaciones y conservación		55

	623	Servicios de profesionales independientes		400
	626	Servicios bancarios y similares		10
	627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas		2.000
	630	Impuesto sobre beneficios		12
	640	Sueldos y salarios		2.000
	650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables		1.500
	662	Intereses de deudas		105
	671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material		50
	129	Resultado del ejercicio		12.000
Cierre	100	Capital social	1.000	
	121	Resultados negativos de ejercicios anteriores		3.350
	129	Resultado del ejercicio	12.000	
	410	Acreeedores por prestaciones de servicios Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre	2.400	
	4752	sociedades	12	
	520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito	3.000	
	206	Aplicaciones informáticas		50
	216	Mobiliario		100
	217	Equipos para procesos de información		1.000
	430	Clientes		8.400
	570	Caja, euros		350
	572	Bancos ...		5.162

**1.4. Nómina**

NOMINA				
Libro Diario				
30-nov		640 Sueldos y salarios	31.029	
		Hacienda Pública, acreedora por retenciones		
		4751 practicadas		5.896
		476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores		1.862
		254 Créditos a largo plazo al personal		350
		460 Anticipos de remuneraciones		700
		572 Bancos ...		22.222
30-nov		642 Seguridad Social a cargo de la empresa	9.929	
		476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores		9.929
		Hacienda Pública, acreedora por retenciones		
15-dic		4751 practicadas	5.896	
		476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores	1.862	
		572 Bancos ...		7.757



**1.5. Araba**

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



	1 -----	---	-----	
20.000	(570) Caja		(100) Capital	20.000
	2 -----	---	-----	
3.000	(213) Maquinaria		(570) Caja	3.000
	3 -----	---	-----	
15.000	(572) Bancos		(570) Caja	15.000
	4 -----	---	-----	
2.000	(32) Otros aprovisionamientos		(400) Proveedores	2.000
	5 -----	---	-----	
750	(621) Arrendamientos y cánones		(570) Caja	750
	6 -----	---	-----	
3.000	(32) Otros aprovisionamientos		(572) Bancos	3.000
	7 -----	---	-----	
1.500	(430) Clientes		(705) Prestación de servicios	1.500
	8 -----	---	-----	
2.500	(64) Gastos de personal		(572) Bancos	2.500
	9 -----	---	-----	
50	(628) Suministros			
80	(629) Otros servicios		(572) Bancos	130
	10 -----	---	-----	
3.750	(570) Caja			
3.750	(430) Clientes		(705) Prestación de servicios	7.500
	11 -----	---	-----	
30.000	(572) Bancos		(170) Deudas a l/p por préstamos	30.000
	12 -----	---	-----	
30.000	(211) Construcciones		(572) Bancos	30.000
	13 -----	---	-----	
850	(211) Construcciones		(570) Caja	850
	14 -----	---	-----	
1.250	(625) Primas de seguros		(572) Bancos	1.250
	15 -----	---	-----	
3.500	(570) Caja		(213) Maquinaria	3.000
			(771) Beneficios por enaj. de Inm.	500
	16 -----	---	-----	
20	(572) Bancos		(769) Otros ingresos financieros	20
	17 -----	---	-----	
300	(662) Intereses de deudas		(572) Bancos	300
	18 -----	---	-----	
4.930	(129) Resultado del ej.		(621) Arrendamientos y cánones	750
			(625) Primas de seguros	1.250
			(628) Suministros	50
			(629) Otros servicios	80
			(64) Gastos de personal	2.500
			(662) Intereses de deudas	300
	19 -----	---	-----	
9.000	(705) Prestación de servicios			

20	(769) Otros ingresos financieros		
500	(771) Beneficios por enaj. de Inm.	(129) Resultado del ej.	9.520
	20 -----	---	-----
20.000	(10) Capital	(211) Construcciones	30.850
4.590	(129) Resultado del ej.	(32) Otros aprovisionamientos	5.000
30.000	(170) Deudas a l/p por préstamos	(430) Clientes	5.250
2.000	(400) Proveedores	(570) Caja	7.650
		(572) Bancos	7.840
	-----	---	-----
	1 -----	---	-----
30.850	(211) Construcciones	(10) Capital	20.000
5.000	(32) Otros aprovisionamientos	(129) Resultado del ej.	4.590
5.250	(430) Clientes	(170) Deudas a l/p por préstamos	30.000
7.650	(570) Caja	(400) Proveedores	2.000
7.840	(572) Bancos		
	-----	---	-----

## CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

## LIMPIEZA – EUROS - X8

nº		N	N-1
705		9.000	
621		-750	
625		-1.250	
628		-50	
629		-80	
64		-2.500	
771		500	
	Rdo de Explotación	4.870	
769		20	
662		-300	
	Rdo financiero	<u>280</u>	
	Rdo antes de Imp.	4.590	
630		0	
	Rdo del ejercicio	4.590	

## BALANCE

## LIMPIEZA – EUROS - 31 DE DICIEMBRE DE X8

nº	ACTIVO	N	N-1	nº	PN Y PASIVO	N	N-1
	Activo no corriente	<u>30.850</u>	<u>0</u>		Patrimonio Neto	<u>24.590</u>	<u>0</u>
211		30.850	0	10		20.000	0
	Activo corriente	<u>25.740</u>	<u>0</u>	129		4.590	0
32		5.000	0		Pasivo no corriente	<u>30.000</u>	<u>0</u>
430		5.250	0	170		30.000	0
570		7.650	0		Pasivo corriente	<u>2.000</u>	<u>0</u>
572		7.840	0	400		2.000	0
	TOTAL	56.590	0		TOTAL	56.590	0

**1.7. Limpieza con IVA**

	1 -----	---	-----	
20.000	(570) Caja		(100) Capital	20.000
	2 -----	---	-----	
3.000	(213) Maquinaria			
480	(472) IVA Soportado		(570) Caja	3.480
	3 -----	---	-----	
15.000	(572) Bancos		(570) Caja	15.000
	4 -----	---	-----	
2.000	(32) Otros aprovisionamientos			
320	(472) IVA Soportado		(400) Proveedores	2.320
	5 -----	---	-----	
750	(621) Arrendamientos y cánones			
120	(472) IVA Soportado		(570) Caja	870
	6 -----	---	-----	
3.000	(32) Otros aprovisionamientos			
480	(472) IVA Soportado		(572) Bancos	3.480
	7 -----	---	-----	
1.740	(430) Clientes		(705) Prestación de servicios	1.500
			(477) IVA Repercutido	240
	8 -----	---	-----	
2.500	(64) Gastos de personal		(572) Bancos	2.500
	9 -----	---	-----	
50	(628) Suministros			
80	(629) Otros servicios			
20,8	(472) IVA Soportado		(572) Bancos	150,8
	10 -----	---	-----	
4.350	(570) Caja		(705) Prestación de servicios	7.500
4.350	(430) Clientes		(477) IVA Repercutido	1.200
	11 -----	---	-----	
30.000	(572) Bancos		(170) Deudas a l/p por préstamos	30.000
	12 -----	---	-----	
30.000	(211) Construcciones			
4.800	(472) IVA Soportado		(572) Bancos	34.800
	13 -----	---	-----	
850	(211) Construcciones			
136	(472) IVA Soportado		(570) Caja	986
	14 -----	---	-----	
1.250	(625) Primas de seguros		(572) Bancos	1.250
	15 -----	---	-----	
4.060	(570) Caja		(213) Maquinaria	3.000
			(771) Beneficios por enaj. de Inm.	500
			(477) IVA Repercutido	560
	16 -----	---	-----	
20	(572) Bancos		(769) Otros ingresos financieros	20

	17 -----	---	-----	
300	(662) Intereses de deudas		(572) Bancos	300
	-----		-----	
2.000	(477) IVA Repercutido		(472) IVA Soportado	6.356,8
4.356,8	(4700) H.P. deudor por IVA			
	18 -----	---	-----	
4.930	(129) Resultado del ej.		(621) Arrendamientos y cánones	750
			(625) Primas de seguros	1.250
			(628) Suministros	50
			(629) Otros servicios	80
			(64) Gastos de personal	2.500
			(662) Intereses de deudas	300
	19 -----	---	-----	
9.000	(705) Prestación de servicios			
20	(769) Otros ingresos financieros			
500	(771) Beneficios por enaj. de Inm.		(129) Resultado del ej.	9.520
	20 -----	---	-----	
20.000	(10) Capital		(211) Construcciones	30.850
4.590	(129) Resultado del ej.		(32) Otros aprovisionamientos	5.000
30.000	(170) Deudas a l/p por préstamos		(430) Clientes	6.090
2.320	(400) Proveedores		(570) Caja	8.074
			(572) Bancos	2.539,2
			(4700) H.P. deudor por IVA	4.356,8
	-----	---	-----	

LIMPIEZA  
BALANCE – EUROS - 31 DE DICIEMBRE DE X7

nº	ACTIVO	X7	X6	nº	PN Y PASIVO	X7	X6
211	Activo no corriente	<u>30.850,00</u>	0		Patrimonio Neto	<u>24.590,00</u>	0
		30.850,00	0	10		20.000,00	0
	Activo corriente	<u>25.740,00</u>	0	129		4.590,00	0
32		5.000,00	0		Pasivo no corriente	<u>30.000,00</u>	0
430		6.090,00	0	170		30.000,00	0
570		8.074,00	0		Pasivo corriente	<u>2.000,00</u>	0
572		2.539,80	0	400		2.320,00	0
4700		4.356,20	0				
	TOTAL	56.910,00	0		TOTAL	56.910,00	0

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

	X7	X6
705 Prestaciones de servicios	9.000	
621	-750	
625	-1.250	
628	-50	
629	-80	
64	-2.500	
771	500	
<b>Resultado de explotación</b>	<b>4.870</b>	
769	20	
662	-300	
Resultado Financiero	<u>-280</u>	
<b>Resultado antes de impuestos</b>	<b>4.590</b>	
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>4.590</b>	

**1.8. IMA**

Libro Diario			
		1-ene-03	Debe Haber
217	Equipos para procesos de información	2.000	
430	Clientes	500	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista	250	
520	Deudas a c/p con entidades de crédito		1.150
11	Reservas		100
10	Capital		1.500
<b>1</b>			
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista	500	
430	Clientes		500
<b>2</b>			
430	Clientes	750	
705	Prestaciones de servicios		750
<b>3</b>			
	Inversiones financieras temporales en		
540	capital	150	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		150
<b>4</b>			
64	Gastos de Personal	800	
465	Remuneraciones pendientes de pago		800
<b>5</b>			
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista	750	
430	Clientes		750
<b>6</b>			
465	Remuneraciones pendientes de pago	800	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		800
<b>7</b>			
662	Intereses de deudas	50	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		50
<b>8</b>			
	Pérdidas procedentes del inmovilizado		
671	material	2.000	
217	Equipos para procesos de información		2.000
<b>9</b>			
		31/12/2003	
705	Prestaciones de servicios	750	
64	Gastos de Personal		800
662	Intereses de deudas		50
	Pérdidas procedentes del inmovilizado		
671	material		2.000
129	Resultado del ejercicio	2.100	
<b>10</b>			
		31/12/2003	
10	Capital	1.500	
11	Reservas	100	
520	Deudas a c/p con entidades de crédito	1.150	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		500
129	Resultado del ejercicio		2.100
540	Inversiones financieras temporales en		150



capital		1-ene-04	Debe	Haber
10	Capital			1.500
11	Reservas			100
520	Deudas a c/p con entidades de crédito			1.150
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista	500		
129	Resultado del ejercicio	2.100		
540	Inversiones financieras temporales en capital	150		
<b>1</b>				
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista	5.000		
100	Capital Social			5.000
<b>2</b>				
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista	4.000		
170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito			4.000
<b>3</b>				
520	Deudas a c/p con entidades de crédito	1.150		
662	Intereses de deudas a c/p	50		
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista			1.200
<b>4</b>				
217	Equipos para procesos de información	3.000		
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista			2.000
523	Proveedores de inmovilizado a c/p			1.000
<b>5</b>				
64	Gastos de Personal	800		
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista			800
<b>6</b>				
460	Anticipos de remuneraciones	500		
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista			500
<b>7</b>				
430	Clientes	950		
705	Prestaciones de servicios			950
<b>8</b>				
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista	600		
705	Prestaciones de servicios			600
<b>9</b>				
621	Arrendamientos y cánones	1.000		
410	Acreedores por prestación de servicios			1.000
<b>10</b>				
121	Resultados negativos de ejercicios anteriores	2.100		
129	Resultado del ejercicio			2.100
<b>11</b>				
540	Inversiones financieras temporales en capital	300		
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista			300
<b>12</b>				
410	Acreedores por prestación de servicios	1.000		
662	Intereses de deudas	200		
430	Clientes			950

572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista	250
13		
523	Proveedores de inmovilizado a c/p	1.000
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista	1.000
14		
430	Clientes	4.250
705	Prestaciones de servicios	4.250
15		
217	Equipos para procesos de información	6.000
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista	1.000
173	Proveedores de inmovilizado a l/p	5.000
16		
440	Deudores	320
752	Ingresos por arrendamientos	320
17		
543	Créditos a c/p por enajenación de inmovilizado	2.280
671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material	720
217	Equipos para procesos de información	3.000
18		
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista	2.600
440	Deudores	320
543	Créditos a c/p por enajenación de inmovilizado	2.280
19		
650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	500
430	Clientes	500
20		
64	Gastos de Personal	800
460	Anticipos de remuneraciones	500
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista	300
21		
662	Intereses de deudas	200
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista	200
22	31/12/2004	
705	Prestaciones de servicios	5.800
752	Ingresos por arrendamientos	320
621	Arrendamientos y cánones	1.000
64	Gastos de Personal	1.600
650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	500
662	Intereses de deudas	450
671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material	720
129	Resultado del ejercicio	1.850
23	31/12/2004	
10	Capital	6.500
11	Reservas	100
170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	4.000

173	Proveedores de inmovilizado a l/p	5.000	
129	Resultado del ejercicio	1.850	
121	Resultados negativos de ejercicios anteriores		2.100
217	Equipos para procesos de información	6.000	
430	Clientes	3.750	
540	Inversiones financieras temporales en capital		450
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista	5.150	

**IMA**  
**BALANCE**  
Euros  
**31 DE DICIEMBRE DE X8**

ACTIVO			PN Y PASIVO		
	X8	X7		X8	X7
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>6.000</b>		<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>6.350</b>	<b>-500</b>
217 Equipos para procesos de información	6.000		100 Capital Social	6.500	1.500
			11 Reservas	100	100
			121 Resultados negativos de ejercicios anteriores	(2.100)	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>9.350</b>	<b>650</b>	129 Resultado del ejercicio	1.850	(2.100)
430 Clientes	3.750				
540 Inversiones financieras temporales en capital	450	150	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>9.000</b>	
572 Bancos e instituciones de crédito c/c, vista	5.150	500	170 Deudas a largo plazo con entidades de crédito	4.000	
			173 Proveedores de inmovilizado a l/p	5.000	
			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.150</b>
			520 Deudas a c/p con entidades de crédito		1.150
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>15.350</b>	<b>650</b>	<b>TOTAL PN Y PASIVO</b>	<b>15.350</b>	<b>650</b>

**IMA**  
**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
Euros  
**X8**

	X8	X7
705 Prestaciones de servicios	5.800	750
752 Ingresos por arrendamientos	320	
621 Arrendamientos y cánones	-1.000	-800
64 Gastos de Personal	-1.600	
650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables	-500	
671 Pérdidas procedentes del inmovilizado material	-720	-2.000
<b>Resultado de explotación</b>	<b>2.300</b>	<b>-2.050</b>
662 Intereses de deudas	-450	-50
Resultado Financiero	-450	-50
<b>Resultado antes de impuestos</b>	<b>1.850</b>	
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>1.850</b>	<b>-2.100</b>

**1.9. IMA II**

Libro Diario IMA CON IVA			
o0	1-ene-03	Debe	Haber
217 Equipos para procesos de información		2.000	
430 Clientes		500	
572 Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		250	
520 Deudas a c/p con entidades de crédito			1.150
11 Reservas			100
10 Capital			1.500
<b>1</b>			
572 Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		500	
430 Clientes			500
<b>2</b>			
430 Clientes		870	
705 Prestaciones de servicios			750
477 HP IVA repercutido			120
<b>3</b>			
540 Inversiones financieras temporales en capital		150	
572 Bancos e instituciones de crédito c/c, vista			150
<b>4</b>			
64 Gastos de Personal		800	
465 Remuneraciones pendientes de pago			800
<b>5</b>			
572 Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		870	
430 Clientes			870
<b>6</b>			
465 Remuneraciones pendientes de pago		800	
572 Bancos e instituciones de crédito c/c, vista			800
<b>7</b>			
662 Intereses de deudas		50	
572 Bancos e instituciones de crédito c/c, vista			50
<b>8</b>			
671 Pérdidas procedentes del inmovilizado material		2.000	
217 Equipos para procesos de información			2.000
<b>8</b>			
477 HP IVA repercutido		120	
4750 HP acreedor por IVA			120
<b>9</b>			
	31/12/2003		
705 Prestaciones de servicios		750	
64 Gastos de Personal			800
662 Intereses de deudas			50
671 Pérdidas procedentes del inmovilizado material			2.000
129 Resultado del ejercicio		2.100	
<b>10</b>			
	31/12/2003		
10 Capital		1.500	
11 Reservas		100	

4750	HP acreedor por IVA		120	
520	Deudas a c/p con entidades de crédito		1.150	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista			620
129	Resultado del ejercicio			2.100
540	Inversiones financieras temporales en capital			150
o0		1-ene-04	Debe	Haber
10	Capital			1.500
11	Reservas			100
4750	HP acreedor por IVA			120
520	Deudas a c/p con entidades de crédito			1.150
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		620	
129	Resultado del ejercicio		2.100	
540	Inversiones financieras temporales en capital		150	
Incluimos aquí el pago de la liquidación del IVA				
0o0	Antes del 31 de Enero			
4750	HP acreedor por IVA		120	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista			120
1				
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		5.000	
100	Capital Social			5.000
2				
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		4.000	
170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito			4.000
3				
520	Deudas a c/p con entidades de crédito		1.150	
662	Intereses de deudas		50	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista			1.200
4				
217	Equipos para procesos de información		3.000	
472	HP IVA soportado		480	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista			2.000
523	Proveedores de inmovilizado a c/p			1.480
5				
64	Gastos de Personal		800	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista			800
6				
460	Anticipos de remuneraciones		500	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista			500
7				
430	Clientes		1.102	
705	Prestaciones de servicios			950
477	HP IVA repercutido			152
8				
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		696	
705	Prestaciones de servicios			600
477	HP IVA repercutido			96
9				
621	Arrendamientos y cánones		1.000	
472	HP IVA soportado		160	

410	Acreeedores por prestación de servicios		1.160
10			
121	Resultados negativos de ejercicios anteriores	2.100	
129	Resultado del ejercicio		2.100
11			
540	Inversiones financieras temporales en capital	300	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		300
12			
410	Acreeedores por prestación de servicios	1.160	
662	Intereses de deudas	200	
430	Cientes		1.102
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		258
13			
523	Proveedores de inmovilizado a c/p	1.480	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		1.480
14			
430	Cientes	4.930	
705	Prestaciones de servicios		4.250
477	HP IVA repercutido		680
15			
217	Equipos para procesos de información	6.000	
472	HP IVA soportado	960	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		1.000
173	Proveedores de inmovilizado a l/p		5.960
16			
440	Deudores	371	
752	Ingresos por arrendamientos		320
477	HP IVA repercutido		51
17			
543	Créditos a c/p por enajenación de inmovilizado	2.645	
671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material	720	
217	Equipos para procesos de información		3.000
477	HP IVA repercutido		365
18			
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista	3.016	
440	Deudores		371
543	Créditos a c/p por enajenación de inmovilizado		2.645
19			
650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	580	
430	Cientes		580
20			
64	Gastos de Personal	800	
460	Anticipos de remuneraciones		500
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		300
21			
662	Intereses de deudas	200	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		200
22			

477	HP IVA repercutido	1.344
4700	HP deudor por IVA	256
472	HP IVA soportado	1.600
23	31/12/2004	
705	Prestaciones de servicios	5.800
752	Ingresos por arrendamientos	320
621	Arrendamientos y cánones	1.000
64	Gastos de Personal	1.600
650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	580
662	Intereses de deudas	450
671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material	720
129	Resultado del ejercicio	1.770
24	31/12/2004	
10	Capital	6.500
11	Reservas	100
170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	4.000
173	Proveedores de inmovilizado a l/p	5.960
129	Resultado del ejercicio	1.770
121	Resultados negativos de ejercicios anteriores	2.100
217	Equipos para procesos de información	6.000
430	Clientes	4.350
4700	HP deudor por IVA	256
540	Inversiones financieras temporales en capital	450
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista	5.174

IMA  
BALANCE  
Euros  
31 DE DICIEMBRE DE X8

ACTIVO		X8	X7	PN Y PASIVO		X8	X7
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>6.000</b>		<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>6.270</b>	<b>-500</b>
217	Equipos para procesos de información	6.000		100	Capital Social	6.500	1.500
				11	Reservas	100	100
				121	Resultados negativos de ejercicios anteriores	(2.100)	
				129	Resultado del ejercicio	1.770	(2.100)
		<b>10.23</b>	<b>77</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>9.960</b>	
430	Clientes	4.350		170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito	4.000	
470	HP deudor por IVA			173	Proveedores de inmovilizado a l/p	5.960	
0		256					
540	Inversiones financieras temporales en capital		15				
		450	0	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>1.270</b>
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista	5.174	0	475	HP acreedor por IVA		120
				0			
				520	Deudas a c/p con entidades de crédito		1.150
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>16.230</b>	<b>770</b>	<b>TOTAL PN Y PASIVO</b>		<b>16.230</b>	<b>770</b>

IMA  
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS – Euros - X8

	<u>X8</u>	<u>X7</u>
705 Prestaciones de servicios	5.800	750
752 Ingresos por arrendamientos	320	
621 Arrendamientos y cánones	-1.000	
64 Gastos de Personal	-1.600	-800
650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables	-580	
671 Pérdidas procedentes del inmovilizado material	-720	-2.000
<b>A) Resultado de explotación</b>	<b>2.220</b>	<b>-2.050</b>
662 Intereses de deudas	-450	-50
<b>B) Resultado Financiero</b>	<b>450</b>	<b>50</b>
<b>C) Resultado antes de impuestos</b>	<b>1.770</b>	<b>2.100</b>
<b>D) Resultado del ejercicio</b>	<b>1.770</b>	<b>2.100</b>

**1.10. IMA III**



**1.11. Dosdos****DOSDOS, S.A.****DIARIO****X6**

1/10/X6	-----	<b>Reg. G°</b>	-----	
980.000 (129)	Resultado del ejercicio	(621)	Arrendamientos y cánones	300.000
		(662)	Intereses de deudas	80.000
		(628)	Suministros	200.000
		(64)	Gastos de personal	400.000
1/10/X6	-----	<b>Reg. I°</b>	-----	
1.100.000 (705)	Ingresos por prest. serv.	(129)	Resultado del ejercicio	1.100.000
1/10/X6	-----	<b>Cierre</b>	-----	
1.000.000 (100)	Capital			
200.000 (410)	Acreedores varios			
980.000 (173)	Proveedores de inmovil. l/p			
800.000 (170)	Deudas a L/p			
120.000 (129)	Resultado del ejercicio	(572)	Bancos e inst . de crédito	500.000
		(430)	Clientes	400.000
		(218)	Elementos de transporte	1.000.000
		(217)	Equip. proc. de inform.	700.000
		(216)	Mobiliario	500.000
=====	-----		-----	
1/10/X6	1 -----	apert.	-----	
500.000 (572)	Bancos e inst . de credito			
400.000 (430)	Clientes			
1.000.000 (218)	Elementos de transporte			
700.000 (217)	Equip. proc. de inform.			
500.000 (216)	Mobiliario	(100)	Capital	1.000.000
		(410)	Acreedores varios	200.000
		(173)	Proveedores de inmovil. l/p	980.000
		(170)	Deudas a L/p	800.000
		(129)	Resultado del ejercicio	120.000
2/10/X6	2 -----		-----	
120.000 (129)	Resultado del ejercicio	(11)	Reservas	120.000
31/10/X6	3 -----		-----	
60.000	(628) Suministros			
80.000	(629) Otros servicios			
22.400	(472) H.P.I.V.A. Soportado	(572)	Bancos e inst . de crédito	162.400
15/11/X6	4 -----		-----	
139.200	(430) Clientes	(705)	Ingresos por prest. serv.	120.000
		(477)	H.P.I.V.A. Repercutido	19.200
30/11/X6	5 -----		-----	
60.000	(622) Reparaciones y conserv.			

9.600	(472) H.P.I.V.A. Soportado	(410)	Acreeedores varios	69.600
10/12/X6	6 -----		-----	
150.000	(410) Acreeedores varios	(572)	Bancos e inst . de crédito	150.000
19/12/X6	7 -----		-----	
2.088.000	(572) Bancos e inst . de credito	(218)	Elementos de transporte	1.000.000
		(771)	B° por enj de inmov.	800.000
		(477)	H.P.I.V.A. Repercutado	288.000
23/12/X6	8 -----		-----	
500.000	(64) Gastos de personal	(572)	Bancos e inst . de crédito	500.000
27/12/X6	9 -----		-----	
40.000	(662) Intereses de deudas	(572)	Bancos e inst . de crédito	40.000
28/12/X6	10 -----		-----	
400.000	(170) Deudas a L/p	(572)	Bancos e inst . de crédito	400.000
29/12/X6	11 -----		-----	
2.000	(572) Bancos e inst . de crédito	(769)	Ingresos financieros	2.000
29/12/X6 11bis	-----		-----	
307.200	(477) H.P.I.V.A. Repercutado	(472)	H.P.I.V.A. Soportado	32.000
		(4750)	H.P.Acreeedora por I.V.A.	275.200
31/12/X6	-----		-----	
	Elaboracion del balance del comprobacion			
31/12/X6	12 -----		-----	
740.000	(129) Resultado del ejercicio	(628)	Suministros	60.000
		(629)	Otros servicios	80.000
		(622)	Reparaciones y conserv.	60.000
		(64)	Gastos de personal	500.000
		(662)	Intereses de deudas	40.000
31/12/X6	13 -----		-----	
120.000	(705) Ingresos por prest. serv.			
800.000	(771) B° por enj de inmov.			
2.000	(769) Ingresos financieros	(129)	Resultado del ejercicio	922.000
31/12/X6	14 -----		-----	
1.000.000	(100) Capital	(572)	Bancos e inst . de crédito	1.337.600
119.600	(410) Acreeedores varios	(430)	Clientes	539.200
980.000	(173) Proveedores de inmovil. l/p	(218)	Elementos de transporte	0
400.000	(170) Deudas a L/p	(217)	Equip. proc. de inform.	700.000
182.000	(129) Resultado del ejercicio	(216)	Mobiliario	500.000
120.000	(11) Reservas			
275.200	(4750) H.P.Acreeedor por I.V.A.			
	-----		-----	

## DOSDOS, S.A..BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS 1-oct-X6.

Cod.	Cuentas	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	S.deudor	S.acreedor
(100)	Capital	0	1.000.000		1.000.000
(170)	Deudas a L/p	0	800.000		800.000
(173)	Proveedores de inmovil. l/p	0	980.000		980.000
(216)	Mobiliario	500.000	0	500.000	
(217)	Equip. proc. de inform.	700.000	0	700.000	
(218)	Elementos de transporte	1.000.000	0	1.000.000	
(410)	Acreedores varios	0	200.000		200.000
(430)	Clientes	400.000	0	400.000	
(572)	Bancos e inst . de crédito	500.000	0	500.000	
(621)	Arrendamientos y cánones	300.000	0	300.000	
(628)	Suministros	200.000	0	200.000	
(64)	Gastos de personal	400.000	0	400.000	
(662)	Intereses de deudas	80.000	0	80.000	
(705)	Ingresos por prestación servicios	0	1.100.000		1.100.000
	<b>TOTAL SUMAS Y SALDOS</b>	<b>4.080.000</b>	<b>4.080.000</b>	<b>4.080.000</b>	<b>4.080.000</b>

## DOSDOS, S.A.BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS 1/10/X6 - 31/12/X6...

Cod.	Cuentas	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	S.deudor	S.acreedor
(100)	Capital	0	1.000.000	0	1.000.000
(11)	Reservas	0	120.000	0	120.000
(129)	Resultado del ejercicio	120.000	120.000	0	0
(170)	Deudas a L/p	400.000	800.000	0	400.000
(173)	Proveedores de inmovil. l/p	0	980.000	0	980.000
(216)	Mobiliario	500.000	0	500.000	0
(217)	Equip. proc. de inform.	700.000	0	700.000	0
(218)	Elementos de transporte	1.000.000	1.000.000	0	0
(410)	Acreedores varios	150.000	269.600	0	119.600
(430)	Clientes	539.200	0	539.200	0
(472)	I.V.A.Sop.	32.000	32.000	0	0
(4750)	H.P.Acreedor por I.V.A.	0	275.200	0	275.200
(477)	I.V.A. Rep.	307.200	307.200	0	0
(572)	Bancos e inst . de credito	2.590.000	1.252.400	1.337.600	0
(621)	Arrendamientos y canones	0	0	0	0
(622)	Reparaciones y conserv.	60.000	0	60.000	0
(628)	Suministros	60.000	0	60.000	0
(629)	Otros servicios	80.000		80.000	
(64)	Gastos de personal	500.000	0	500.000	0
(662)	Intereses de deudas	40.000	0	40.000	0
(705)	Ingresos por prestación servicios	0	120.000	0	120.000
(762)	Ingresos financieros	0	2.000	0	2.000
(771)	B° por enj de inmov.	0	800.000	0	800.000
	<b>TOTAL SUMAS Y SALDOS</b>	<b>7.078.400</b>	<b>7.078.400</b>	<b>3.816.800</b>	<b>3.816.800</b>

DOSDOS S.A.

**BALANCE**  
31 de Diciembre de X6  
Euros

ACTIVO	31-dic-X6	1-oct-X6	PN Y PASIVO	31-dic-X6	1-oct-X6
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	1.200.000	2.200.000	<b>PATRIMONIO NETO</b>	1.302.000	1.120.000
(218) El.Trans.	0	1.000.000	(10) Capital Social	1.000.000	1.000.000
(217) Equipos para proc. de inf.	700.000	700.000	(11) Reservas	120.000	0
(216) Mobiliario	500.000	500.000	(129) RESULTADO DEL EJERCICIO	182.000	120.000
			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	1.380.000	1.780.000
<b>A.CORRIENTE</b>	1.876.800	900.000	(170) Préstamos a L/P	400.000	800.000
(430) Clientes	539.200	400.000	(173) Proveedores de inmovilizado	980.000	980.000
(572) Bancos	1.337.600	500.000	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	394.800	200.000
<b>TOTAL ACTIVO</b>	3.076.800	3.100.000	(410) Acreedores Varios	119.600	200.000
			(4750) H.P.Acreedor por I.V.A.	275.200	
			<b>TOTAL PN Y PASIVO</b>	3.076.800	3.100.000

DOSDOS S.A.

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
1/10/X6 - 31/12/X6  
Euros

	20X6	20X5
705 Prestaciones de servicios	120.000	1.100.000
(64) Gastos de personal	-500.000	-400.000
(621) Arrendamientos	0	-300.000
(622) Reparaciones y conserv.	-60.000	0
(628) Suministros	-60.000	-200.000
(629) Otros servicios	-80.000	
(771) Bº en enajenación de inmov.	800.000	0
<b>A) Resultado de explotación</b>	<b>220.000</b>	<b>200.000</b>
(763) Ingresos financieros	2.000	
662 Intereses de deudas	-40.000	-80.000
<b>B) Resultado Financiero</b>	<b>-38.000</b>	<b>-80.000</b>
<b>C) Resultado antes de impuestos</b>	<b>182.000</b>	<b>120.000</b>
<b>D) Resultado del ejercicio</b>	<b>182.000</b>	<b>120.000</b>

**1.12. Gasin**

**LIBRO DIARIO  
GASIN, S.A.  
X8**

1/1/X8	1 -----	---	-----	
500.000	(572) Bancos e inst . de credito	(100) Capital		1.000.000
400.000	(430) Clientes	(410) Acreedores varios		200.000
1.000.000	(218) Elementos de transporte	(170) Deudas a L/p		800.000
700.000	(217) Equip. proc. de inform.	(11) Reservas		500.000
500.000	(216) Mobiliario	(129) Resultado del ejercicio		600.000
2/1/X8	2 -----	---	-----	
600.000	(129) Resultado del ejercicio	(572) Bancos e inst . de credito		225.000
		(4751) H.P.Acreead.por ret.pract.		75.000
		(11) Reservas		300.000
30/1/X8	3 -----	---	-----	
2.000.000	(640) Sueldos y Salarios	(4751) H.P.Acreead.por ret.pract.		400.000
560.000	(642) Seg.Soc. a c. de la empresa	(476) Org.Seg.Soc. Acreedor		680.000
		(465) Remuneraciones pend.pag.		1.300.000
		(572) Bancos e inst . de credito		180.000
5/2/X8	4 -----	---	-----	
2.500.000	(572) Bancos e inst . de credito	(520) Deudas a c/p con ent.cred.		2.500.000
7/2/X8	5 -----	---	-----	
1.300.000	(465) Remuneraciones pend.pag.	(572) Bancos e inst . de credito		1.300.000
9/2/X8	6 -----	---	-----	
8.700.000	(430) Clientes	(705) Ingresos por prest. serv.		15.000.000
8.700.000	(572) Bancos e inst . de credito	(477) H.P.I.V.A. Repercutido		2.400.000
10/2/X8	7 -----	---	-----	
50.000	(460) Anticipos de remunerac.	(572) Bancos e inst . de credito		50.000
11/1/X8	8 -----	---	-----	
720.000	(544) Cred.a c/p al personal	(572) Bancos e inst . de credito		720.000
25/2/X8	9 -----	---	-----	
150.000	(628) Suministros	(572) Bancos e inst . de credito		174.000
24.000	(472) H.P.I.V.A. Soportado			
26/2/X8	10 -----	---	-----	
8.700.000	(572) Bancos e inst . de credito	(430) Clientes		8.700.000
28/2/X8	11 -----	---	-----	
2.000.000	(640) Sueldos y Salarios	(4751) H.P.Acreead.por ret.pract.		400.000
560.000	(642) Seg.Soc. a c. de la empresa	(476) Org.Seg.Soc. Acreedor		680.000
		(460) Anticipos de remunerac.		50.000
		(544) Cred.a c/p al personal		60.000
		(572) Bancos e inst . de credito		1.370.000

28/3/X8	12 -----	---	-----	
348.000	(440) Deudores		(752) Ingresos por arrendamient.	300.000
			(477) H.P.I.V.A. Repercutido	48.000
31/3/X8	13 -----	---	-----	
2.000.000	(640) Sueldos y Salarios			
560.000	(642) Seg.Soc. a c. de la empresa		(4751) H.P.Acreead.por ret.pract.	400.000
			(476) Org.Seg.Soc. Acreedor	680.000
			(544) Cred.a c/p al personal	60.000
			(572) Bancos e inst . de credito	1.420.000
31/3/X8	14 -----	---	-----	
2.448.000	(477) H.P.I.V.A. Repercutido		(472) H.P.I.V.A. Soportado	24.000
			(4750) H.P.Acreeadora por I.V.A.	2.424.000
3/4/X8	15 -----	---	-----	
100.000	(622) Reparaciones y conserv.			
16.000	(472) H.P.I.V.A. Soportado		(410) Acreedores varios	116.000
13/4/X8	16 -----	---	-----	
2.424.000	(4750) H.P.Acreeadora por I.V.A.			
1.275.000	(4751) H.P.Acreead.por ret.pract.			
2.040.000	(476) Org.Seg.Soc. Acreedor		(572) Bancos e inst . de credito	5.739.000
15/4/X8	17 -----	---	-----	
348.000	(572) Bancos e inst . de credito		(440) Deudores	348.000
17/4/X8	18 -----	---	-----	
116.000	(410) Acreedores varios		(572) Bancos e inst . de credito	116.000
30/4/X8	19 -----	---	-----	
2.000.000	(640) Sueldos y Salarios			
560.000	(642) Seg.Soc. a c. de la empresa		(4751) H.P.Acreead.por ret.pract.	400.000
			(476) Org.Seg.Soc. Acreedor	680.000
			(544) Cred.a c/p al personal	60.000
			(572) Bancos e inst . de credito	1.420.000
4/5/X8	20 -----	---	-----	
175.000	(628) Suministros			
28.000	(472) H.P.I.V.A. Soportado		(572) Bancos e inst . de credito	203.000
5/5/X8	21 -----	---	-----	
1.160.000	(440) Deudores		(754) Ingresos por comisiones	1.000.000
			(477) H.P.I.V.A. Repercutido	160.000
10/5/X8	22 -----	---	-----	
150.000	(623) Servicios de prof.indep.		(4751) H.P.Acreead.por ret.pract.	30.000
24.000	(472) H.P.I.V.A. Soportado		(410) Acreedores varios	144.000
15/5/X8	23 -----	---	-----	
200.000	(625) Primas de seguros		(572) Bancos e inst . de credito	200.000
31/5/X8	24 -----	---	-----	
2.000.000	(640) Sueldos y Salarios			
560.000	(642) Seg.Soc. a c. de la empresa		(4751) H.P.Acreead.por ret.pract.	400.000
			(476) Org.Seg.Soc. Acreedor	680.000
			(544) Cred.a c/p al personal	60.000
			(572) Bancos e inst . de credito	1.420.000

10/6/X8	25 -----	---	-----	
144.000	(410) Acreedores varios		(572) Bancos e inst . de credito	144.000
27/6/X8	26 -----	---	-----	
90.000	(662) Intereses de deudas		(572) Bancos e inst . de credito	90.000
29/6/X8	27 -----	---	-----	
1.500	(572) Bancos e inst . de credito			
500	(473) H.P. Retenciones y p. a cta.		(769) Otros Ingresos financieros	2.000
30/6/X8	28 -----	---	-----	
2.000.000	(640) Sueldos y Salarios			
560.000	(642) Seg.Soc. a c. de la empresa		(4751) H.P.Acreed.por ret.pract.	400.000
			(476) Org.Seg.Soc. Acreedor	680.000
			(544) Cred.a c/p al personal	60.000
			(572) Bancos e inst . de credito	1.420.000
30/6/X8	29 -----	---	-----	
160.000	(477) H.P.I.V.A. Repercutado		(472) H.P.I.V.A. Soportado	68.000
			(4750) H.P.Acreedora por I.V.A.	92.000
30/6/X8	30 -----	---	-----	
16.225.000	(129) Resultado del ejercicio		(622) Reparaciones y conserv.	100.000
			(623) Servicios de prof.indep.	150.000
			(625) Primas de seguros	200.000
			(628) Suministros	325.000
			(640) Sueldos y Salarios	12.000.000
			(642) Seg.Soc. a c. de la empresa	3.360.000
			(662) Intereses de deudas	90.000
30/6/X8	31 -----	---	-----	
15.000.000	(705) Ingresos por prest. serv.			
300.000	(752) Ingresos por arrendamient.			
1.000.000	(754) Ingresos por comisiones			
2.000	(769) Otros Ingresos financieros		(129) Resultado del ejercicio	16.302.000
30/6/X8	32 -----	---	-----	
1.000.000	(100) Capital		(216) Mobiliario	500.000
800.000	(11) Reservas		(217) Equip. proc. de inform.	700.000
77.000	(129) Resultado del ejercicio		(218) Elementos de transporte	1.000.000
800.000	(170) Deudas a L/p		(430) Clientes	400.000
200.000	(410) Acreedores varios		(440) Deudores	1.160.000
92.000	(4750) H.P.Acreedora por I.V.A.		(473) H.P. Retenciones y p. a cta.	500
1.230.000	(4751) H.P.Acreed.por ret.pract.		(544) Cred.a c/p al personal	420.000
2.040.000	(476) Org.Seg.Soc. Acreedor		(572) Bancos e inst . de credito	4.558.500
2.500.000	(520) Deudas a c/p con ent.cred.			
	-----	---	-----	

## BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS

GASIN, S.A.

Primer Semestre de X8

Cod.	Cuentas	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	S.deudor	S.acreador
(100)	Capital	0	1.000.000	-	1.000.000
(11)	Reservas	0	800.000	-	800.000
(129)	Resultado del ejercicio	600.000	600.000	-	-
(170)	Deudas a L/p	0	800.000	-	800.000
(216)	Mobiliario	500.000	0	500.000	-
(217)	Equip. proc. de inform.	700.000	0	700.000	-
(218)	Elementos de transporte	1.000.000	0	1.000.000	-
(410)	Acreeedores varios	267.500	467.500	-	200.000
(430)	Clientes	9.100.000	8.700.000	400.000	-
(440)	Deudores	1.508.000	348.000	1.160.000	-
(460)	Anticipos de remunerac.	50.000	50.000	0	-
(465)	Remuneraciones pend.pag.	1.300.000	1.300.000	-	0
(472)	H.P.I.V.A. Soportado	92.000	92.000	0	-
(473)	H.P. Retenciones y p. a cta.	500	0	500	-
(4750)	H.P.Acreeedora por I.V.A.	2.424.000	2.516.000	-	92.000
(4751)	H.P.Acreeed.por ret.pract.	1.275.000	2.505.000	-	1.230.000
(476)	Org.Seg.Soc. Acreeedor	2.040.000	4.080.000	-	2.040.000
(477)	H.P.I.V.A. Repercutido	2.608.000	2.608.000	-	0
(520)	Deudas a c/p con ent.cred.	0	2.500.000	-	2.500.000
(544)	Cred.a c/p al personal	720.000	300.000	420.000	-
(572)	Bancos e inst . de credito	20.757.000	16.198.500	4.558.500	-
(622)	Reparaciones y conserv.	100.000	0	100.000	-
(623)	Servicios de prof.indep.	150.000	0	150.000	-
(625)	Primas de seguros	200.000	0	200.000	-
(628)	Suministros	325.000	0	325.000	-
(640)	Sueldos y Salarios	12.000.000	0	12.000.000	-
(642)	Seg.Soc. a c. de la empresa	3.360.000	0	3.360.000	-
(662)	Intereses de deudas	90.000	0	90.000	-
(705)	Ingresos por prest. serv.	0	15.000.000	-	15.000.000
(752)	Ingresos por arrendamient.	0	300.000	-	300.000
(754)	Ingresos por comisiones	0	1.000.000	-	1.000.000
(769)	Otros Ingresos financieros	0	2.000	-	2.000
	<b>TOTAL</b>	61.167.000	61.167.000	24.964.000	24.964.000



GASIN, S.A.

BALANCE

30/6/X8

Euros

<u>ACTIVO</u>		<u>N</u>	<u>N-1</u>	<u>PN Y PASIVO</u>		<u>N</u>	<u>N-1</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		2.200.000	2.200.000	<b>PATRIMONIO NETO</b>		1.877.000	2.100.000
218	El.Trans.	500.000	500.000	10	Capital Social	1.000.000	1.000.000
217	Equipos para proc. de inf.	700.000	700.000	11	Reservas	800.000	500.000
216	Mobiliario	1.000.000	1.000.000	129	Resultado del ejercicio	77.000	600.000
<b>A.CORRIENTE</b>		6.539.000	900.000	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		800.000	800.000
430	Clientes	400.000	400.000	170	Préstamos a L/P	800.000	800.000
440	Deudores	1.160.000		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		6.062.000	200.000
473	H.P. Retenciones y p. a cta.	500		410	Acreedores varios	200.000	200.000
544	Cred.a c/p al personal	420.000		4750	H.P.Acreedora por I.V.A.	92.000	0
572	Bancos e inst . de credito	4.558.500	500.000	4751	H.P.Acreed.por ret.pract.	1.230.000	0
				476	Org.Seg.Soc. Acreedor	2.040.000	0
				520	Deudas a c/p con ent.cred.	2.500.000	0
<b>TOTAL ACTIVO</b>		8.739.000	3.100.000	<b>TOTAL PN Y PASIVO</b>		8.739.000	3.100.000

GASIN, S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

1/1/X8 - 30/6/X8

Euros

		<b>1ºsem-20X8</b>
705	Ingresos por prest. serv.	15.000.000
752	Ingresos por arrendamient.	300.000
754	Ingresos por comisiones	1.000.000
622	Reparaciones y conserv.	-100.000
623	Servicios de prof.indep.	-150.000
625	Primas de seguros	-200.000
628	Suministros	-325.000
640	Sueldos y Salarios	-12.000.000
642	Seg.Soc. a c. de la empresa	-3.360.000
<b>A) Resultado de explotación</b>		<b>165.000</b>
769	Otros Ingresos financieros	2.000
662	Intereses de deudas	-90.000
<b>B) Resultado Financiero</b>		<b>-88.000</b>
<b>C) Resultado antes de impuestos</b>		<b>77.000</b>
<b>D) Resultado del ejercicio</b>		<b>77.000</b>

## **2. Empresas comerciales (ejercicios con existencias)**

**2.1. *Salva, S.A.***

**2.2. *Salva, S.A.***

**2.3. *Salva, S.A.***

**2.4. Maki**

0)	-----xx/xx/xx-----				
	10.000.000	213		10	6.000.000
	2.000.000	572	a	129	1.000.000
				520	5.000.000
1)	-----xx/xx/xx-----				
	8.000.000	213	a	572	1.000.000
	1.280.000	472		523	8.280.000
2)	-----xx/xx/xx-----				
	4.000.000	572	a	10	4.000.000
3)	-----xx/xx/xx-----				
	3.000.000	572	a	520	3.000.000
4)	-----xx/xx/xx-----				
	8.700.000	572		213	10.000.000
	2.500.000	671	a	477	1.200.000
5)	-----xx/xx/xx-----				
	5.000.000	520	a	572	5.000.000
6)	-----xx/xx/xx-----				
	2.000.000	600	a	400	2.320.000
	320.000	472			
	2.320.000	400	a	572	2.320.000
7)	-----xx/xx/xx-----				
	1.500.000	600	a	400	1.740.000
	240.000	472			
8)	-----xx/xx/xx-----				
	3.500.000	217	a	523	4.060.000
	560.000	472			
9)	-----xx/xx/xx-----				
	1.740.000	400	a	401	1.740.000
10)	-----xx/xx/xx-----				
	7.540.000	430	a	700	6.500.000
				477	1.040.000
	7.540.000	572	a	430	7.540.000
11)	-----xx/xx/xx-----				
	4.640.000	543	a	217	3.500.000
				771	500.000
				477	640.000
12)	-----xx/xx/xx-----				
	1.000.000	129	a	11	1.000.000
13)	-----xx/xx/xx-----				
	400.000	570	a	572	400.000
14)	-----xx/xx/xx-----				
	1.740.000	401	a	572	1.740.000
15)	-----xx/xx/xx-----				
	30.172	629			
	4.828	472		572	35.000
	17.241	628			
	2.759	472		572	20.000
	300.000	662	a	572	300.000
16)	-----xx/xx/xx-----				
	1.000.000	64	a	465	1.000.000
17)	-----xx/xx/xx-----				

	500.000	540	a	572	500.000
18)	-----xx/xx/xx-----				
	500.000	300	a	300	0
				610	500.000
)	-----xx/xx/xx-----				
	2.880.000	477	a	472	2.407.587
				4750	472.413
19)	-----xx/xx/xx-----				
	6.500.000	700	a	600	3.500.000
	500.000	771		628	17.241
	500.000	610		629	30.172
				64	1.000.000
				662	300.000
				671	2.500.000
				129	152.587
20)	-----xx/xx/xx-----				
	10.000.000	10		213	8.000.000
	1.000.000	11		540	500.000
	1.000.000	465		543	4.640.000
	3.000.000	520		570	400.000
	12.340.000	523		572	13.925.000
	472.413	4750		300	500.000
	152.587	129			

=====

**2.5. Persianas**

**PERSIANAS.  
LIBRO DIARIO  
X5**

18/10/X5	1 -----	---	-----	
500.000.000	(572) Bancos e inst . de credito	(100) Capital		500.000.000
??/X5	2 -----	---	-----	
20.000.000	(211) Construcciones			
3.200.000	(472) I.V.A. Soportado	(572) Bancos e inst . de credito		23.200.000
??/X5	3 -----	---	-----	
10.000.000	(600) Compras de mercaderías			
1.600.000	(472) I.V.A. Soportado	(400) Proveedores		11.600.000
31/12/X5	4 -----	---	-----	
10.000.000	(300) Mercaderías	(610) Var. de Exist. de mercad.		10.000.000
31/12/X5	5 -----	---	-----	
4.800.000	(4700) H.P. Deudor por I.V.A.	(472) I.V.A. Soportado		4.800.000
31/12/X5	6 -----	---	-----	
10.000.000	(610) Var. de Exist. de mercad.	(600) Compras de mercaderías		10.000.000
		(129) Resultado del ejercicio		0
31/12/X5	7 -----	---	-----	
500.000.000	(100) Capital	(300) Mercaderías		10.000.000
11.600.000	(400) Proveedores	(4700) H.P. Deudor por I.V.A.		4.800.000
		(211) Construcciones		20.000.000
		(572) Bancos e inst . de credito		476.800.000
1/1/X6	1 -----	<b>X6</b> -----		
10.000.000	(300) Mercaderías	(100) Capital		500.000.000
4.800.000	(4700) H.P. Deudor por I.V.A.	(400) Proveedores		11.600.000
20.000.000	(211) Construcciones			
476.800.000	(572) Bancos e inst . de crédito			
??/X6	2 -----	---	-----	
11.600.000	(400) Proveedores	(572) Bancos e inst . de crédito		11.600.000
??/X6	3 -----	---	-----	
13.920.000	(572) Bancos e inst . de crédito	(700) Ventas de mercaderías		12.000.000
		(477) I.V.A. Repercutido		1.920.000
??/X6	4 -----	---	-----	
2.320.000	(572) Bancos e inst . de crédito	(700) Ventas de mercaderías		2.000.000
		(477) I.V.A. Repercutido		320.000
31/12/X6	5 -----	---	-----	
0	(300) Mercaderías	(300) Mercaderías		10.000.000
10.000.000	(610) Var. de Exist. de mercad.			
31/12/X6	6 -----	---	-----	
2.240.000	(477) I.V.A. Repercutido	(472) I.V.A. Soportado		0
		(4700) H.P. Deudor por I.V.A.		2.240.000
31/12/X6	7 -----	---	-----	

14.000.000	(700) Ventas de mercaderías	(610) Var. de Exist. de mercad.	10.000.000
		(129) Resultado del ejercicio	4.000.000
31/12/X6	8 -----	---	-----
500.000.000	(100) Capital	(300) Mercaderías	0
4.000.000	(129) Resultado del ejercicio	(4750) H.P. Deudor por I.V.A.	2.560.000
		(211) Construcciones	20.000.000
		(572) Bancos e inst . de crédito	481.440.000
1/1/X7	1 -----	<b>X7</b> -----	
0	(300) Mercaderías	(100) Capital	500.000.000
2.560.000	(4750) H.P. Deudor por I.V.A.	(129) Resultado del ejercicio	4.000.000
20.000.000	(211) Construcciones		
481.440.000	(572) Bancos e inst . de crédito		
?/?/ X7	2 -----	---	-----
4.000.000	(129) Resultado del ejercicio	(11) Reservas	4.000.000
?/?/ X7	3 -----	---	-----
15.000.000	(64) Gastos de personal	(572) Bancos e inst . de crédito	15.000.000
?/?/ X7	4 -----	---	-----
8.000.000	(628) Suministros		
1.280.000	(472) I.V.A. Soportado	(572) Bancos e inst . de crédito	9.280.000
?/?/ X7	5 -----	---	-----
30.000.000	(600) Compras de mercaderías		
4.800.000	(472) I.V.A. Soportado	(572) Bancos e inst . de crédito	34.800.000
?/?/ X7	6 -----	---	-----
52.200.000	(572) Bancos e inst . de crédito	(700) Ventas de mercaderías	45.000.000
		(477) I.V.A. Repercutido	7.200.000
31/12/X7	7 -----	---	-----
9.000.000	(300) Mercaderías	(300) Mercaderías	0
		(610) Var. de Exist. de mercad.	9.000.000
31/12/X7	8 -----	---	-----
7.200.000	(477) I.V.A. Repercutido	(472) I.V.A. Soportado	6.080.000
		(4700) H.P. Deudor por I.V.A.	1.120.000
31/12/X7	9 -----	---	-----
45.000.000	(700) Ventas de mercaderías	(600) Compras de mercaderías	30.000.000
9.000.000	(610) Var. de Exist. de mercad.	(628) Suministros	8.000.000
		(64) Gastos de personal	15.000.000
		(129) Resultado del ejercicio	1.000.000
31/12/X7	10 -----	---	-----
500.000.000	(100) Capital	(300) Mercaderías	9.000.000
4.000.000	(11) Reservas	(4750) H.P. Deudor por I.V.A.	1.440.000
1.000.000	(129) Resultado del ejercicio	(211) Construcciones	20.000.000
		(572) Bancos e inst . de crédito	474.560.000
1/1/X8	1 -----	<b>X8</b> -----	
9.000.000	(300) Mercaderías	(100) Capital	500.000.000
1.440.000	(4750) H.P. Deudor por I.V.A.	(11) Reservas	4.000.000
20.000.000	(211) Construcciones	(129) Resultado del ejercicio	1.000.000
474.560.000	(572) Bancos e inst . de crédito		

??/X8	2 -----	---	-----	
1.000.000	(129) Resultado del ejercicio		(11) Reservas	1.000.000
??/X8	3 -----	---	-----	
1.000.000	(213) Maquinaria			
160.000	(472) I.V.A. Soportado		(523) Proveedores de inm. a c/p	1.160.000
??/X8	4 -----	---	-----	
1.000.000	(213) Maquinaria			
160.000	(472) I.V.A. Soportado		(572) Bancos e inst . de crédito	1.160.000
??/X8	5 -----	---	-----	
500.000	(600) Compras de mercaderías			
80.000	(472) I.V.A. Soportado		(400) Proveedores	580.000
??/X8	6 -----	---	-----	
580.000	(400) Proveedores		(401) Proveed., efectos a pagar	580.000
??/X8	7 -----	---	-----	
928.000	(430) Clientes		(700) Ventas de mercaderías	800.000
			(477) I.V.A. Repercutido	128.000
??/X8	8 -----	---	-----	
600.000	(570) Caja, Euros		(572) Bancos e inst . de crédito	600.000
??/X8	9 -----	---	-----	
500.000	(572) Bancos e inst . de crédito		(570) Caja, Euros	500.000
??/X8	10 -----	---	-----	
928.000	(4310) Efectos com. en cartera		(430) Clientes	928.000
??/X8	11 -----	---	-----	
580.000	(401) Proveed., efectos a pagar		(572) Bancos e inst . de crédito	580.000
??/X8	12 -----	---	-----	
55.000	(628) Suministros			
8.800	(472) I.V.A. Soportado		(572) Bancos e inst . de crédito	63.800
??/X8	13 -----	---	-----	
100.000	(621) Reparaciones y conserv.			
16.000	(472) I.V.A. Soportado		(410) Acreedores	116.000
??/X8	14 -----	---	-----	
10.000.000	(572) Bancos e inst . de crédito		(170) Deudas a l/p con ent. de cr.	10.000.000
??/X8	15 -----	---	-----	
1.000.000	(64) Gastos de personal		(465) Remuneraciones pend. pago	1.000.000
??/X8	16 -----	---	-----	
800.000	(662) Intereses de deudas		(572) Bancos e inst . de crédito	800.000
??/X8	17 -----	---	-----	
116.000	(410) Acreedores		(572) Bancos e inst . de crédito	116.000
??/X8	18 -----	---	-----	
500.000	(540) I.F.T. en capital		(572) Bancos e inst . de crédito	500.000
31/12/X8	19 -----	---	-----	
9.200.000	(300) Mercaderías		(300) Mercaderías	9.000.000
			(610) Var. de Exist. de mercad.	200.000
31/12/X8	20 -----	---	-----	
128.000	(477) I.V.A. Repercutido		(472) I.V.A. Soportado	424.800
296.800	(4700) H.P. Deudor por I.V.A.			

31/12/X8	21 -----	---	-----	
800.000	(700) Ventas de mercaderías	(600) Compras de mercaderías		500.000
200.000	(610) Var. de Exist. de mercad.	(621) Reparaciones y conserv.		100.000
1.455.000	(129) Resultado del ejercicio	(628) Suministros		55.000
		(64) Gastos de personal		1.000.000
		(662) Intereses de deudas		800.000
31/12/X8	22 -----	---	-----	
500.000.000	(100) Capital	(300) Mercaderías		9.200.000
5.000.000	(11) Reservas	(4750) H.P. Deudor por I.V.A.		1.736.800
1.160.000	(523) Proveedores de inm. a c/p	(211) Construcciones		20.000.000
1.000.000	(465) Remuneraciones pend. Pago	(213) Maquinaria		2.000.000
10.000.000	(170) Deudas a l/p con ent. de cr.	(540) I.F.T. en capital		500.000
		(572) Bancos e inst . de crédito		481.240.200
		(570) Caja, Euros		100.000
		(4310) Efectos com. en cartera		928.000
		(129) Resultado del ejercicio		1.455.000

**2.6. Nitoni****2.7. Novende**

	NOVENDE, S.A. LIBRO DIARIO X8			
10/11/X8	1 -----	---	-----	
100.000	(572) Bancos e inst . de crédito	(100) Capital		100.000
18/12/X8	2 -----	---	-----	
1.700	(600) Compras	(400) Proveedores		1.740
272	(472) H.P.I.V.A. Soportado	(410) Acreedores		232
	-----	---	-----	
232	(410) Acreedores	(572) Bancos e inst . de crédito		232
19/12/X8	3 -----	---	-----	
1.670	(600) Compras	(400) Proveedores		1.624
267,2	(472) H.P.I.V.A. Soportado	(410) Acreedores		313,2
	-----	---	-----	
313,2	(410) Acreedores	(572) Bancos e inst . de crédito		313,2
20/12/X8	4 -----	---	-----	
1.525	(600) Compras	(400) Proveedores		1.769
244	(472) H.P.I.V.A. Soportado			
21/12/X8	5 -----	---	-----	
1.600	(600) Compras	(609) Rappels sobre compras		100
240	(472) H.P.I.V.A. Soportado	(400) Proveedores		1.740



23/12/X8	6 -----	---	-----	
1.460	(600) Compras			
244,8	(472) H.P.I.V.A. Soportado	(400) Proveedores		1.774,8
	-----	---	-----	
1.774,8	(400) Proveedores	(572) Bancos e inst . de crédito		1.774,8
24/12/X8	7 -----	---	-----	
5.133	(400) Proveedores	(400) Proveedores		4.619,7
		(606) Desc. s/comp. p. p. p.		442,5
		(472) H.P.I.V.A. Soportado		70,8
	-----	---	-----	
4.619,7	(400) Proveedores	(572) Bancos e inst . de crédito		4.619,7
28/12/X8	8 -----	---	-----	
2.586,21	(621) Arrendamientos y cánones			
413,79	(472) H.P.I.V.A. Soportado	(410) Acreedores		3.000
	-----	---	-----	
3.000	(410) Acreedores	(572) Bancos e inst . de crédito		3.000
31/12/X8	9 -----	---	-----	
8.095	(300) Mercaderías	(300) Mercaderías		0
		(610) V.E. de mercaderías		8.095
31/12/X8	10 -----	---	-----	
0	(477) H.P.I.V.A. Repercutido			
1.610,99	(4700) H.P. deudor por IVA	(472) H.P.I.V.A. Soportado		1.610,99
31/12/X8	11 -----	---	-----	
10.541,21	(129) Resultado del ejercicio	(600) Compras		7.855,00
		(621) Arrendamientos y cánones		2,586,21
31/12/X8	12 -----	---	-----	
100	(609) Rappels sobre compras			
472,50	(606) Desc. s/comp. p. p. p.			
8.095	(610) V.Existencias	(129) Resultado del ejercicio		8.667,5
31/12/X8	13 -----	---	-----	
100.000	(100) Capital	(572) Bancos e inst . de crédito		90.060,30
1.740	(400) Proveedores	(300) Mercaderías		8.095,00
		(4700) H.P. deudor por IVA		1.610,99
		(129) Resultado del ejercicio		1.973,71
	-----	---	-----	

NOVENDE, S.A.

BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS

X8

Cod.	Cuentas	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	S.deudor	S.acreedor
(100)	Capital		100.000,00		100.000,00
(300)	Mercaderías	8.095,00		8.095,00	
(400)	Proveedores	5.133,00	6.873,00		1.740,00
(4700)	H.P. deudor por IVA	1.610,99		1.610,99	
(472)	H.P.I.V.A. Soportado	1.681,79	1.681,79	0	

(572)	Bancos e inst . de crédito	100.000,00	9.939,70	90.060,30	
(600)	Compras	7.855,00		7.855,00	
(609)	Rappels sobre compras		100,00		100,00
(610)	V.E. de mercaderías		8.095,00		8.095,00
(621)	Arrendamientos y cánones	2,586,21		2,586,21	
(606)	Desc. s/comp. p. p. p.		472,50		472,50
	<b>TOTAL</b>	<b>127.061,99</b>	<b>127.061,99</b>	<b>110.307,50</b>	<b>110.307,50</b>

NOVENDE, S.A.

BALANCE

31 de Diciembre de X8

Euros

<u>ACTIVO</u>	<u>N</u>	<u>N-1</u>	<u>PN Y PASIVO</u>	<u>N</u>	<u>N-1</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	0	0	<b>PATRIMONIO NETO</b>	9.802.629	100.000,00
			(100) Capital Social	100.000,00	100.000,00
<b>A.CORRIENTE</b>	99.766,29	100.000,00	(129) Resultado del ejercicio	(1.973,71)	
(300) Mercaderías	8.095,00	0			
(4700) H.P. deudor por IVA	1.610,99		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	0	0
(572) Bancos e inst. de cred.	90.060,30	100.000,00			
			<b>PASIVO CORRIENTE</b>	1.740,00	0
			(400) Proveedores	1.740,00	0
<b>TOTAL ACTIVO</b>	99.766,29	100.000,00	<b>TOTAL PN Y PASIVO</b>	99.766,29	100.000,00

NOVENDE, S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

X8

Euros

	<u>N</u>	<u>N-1</u>
(700) Venta de mercaderías	0	N.D.
(600) Compras de mercaderías	-7.855,00	N.D.
(606) Desc. s/comp. p. p. p.	472,50	0
(609) Rappels sobre compras	100,00	N.D.
(610) V.E. de mercaderías	8.095,00	N.D.
(621) Arrend. y cánones	-2.586,21	N.D.
(621) Arrend. y cánones	-2.586,21	N.D.
<b>Rdo de EXPLOTACION</b>	<b>-1.973,71</b>	
<b>Rdo del Ejercicio</b>	<b>-1.973,71</b>	

**2.8. Sivende**

SIVENDE, S.A. LIBRO DIARIO X8			
1/1/X8	1 -----	---	-----
12.000	(218) Elementos de transporte		
1.000	(300) Mercaderías		
2.000	(572) Bancos e inst . de crédito	(100) Capital	15.000
18/1/X8	2 -----	---	-----
10.000	(600) Compras de mercaderías		
100	(602) Compras de otros aprov.		
1.616	(472) H.P.I.V.A. Soportado	(400) Proveedores	11.716
18/1/X8	3 -----	---	-----
87	(400) Proveedores	(572) Bancos e inst . de crédito	87
19/2/X8	4 -----	---	-----
5.800	(400) Proveedores	(608) Devolución de compras	5.000
		(472) H.P.I.V.A. Soportado	800
19/2/X8	5 -----	---	-----
580	(400) Proveedores	(608) Devolución de compras	500
		(472) H.P.I.V.A. Soportado	80
20/3/X8	6 -----	---	-----
25	(628) Suministros		
4	(472) H.P.I.V.A. Soportado	(572) Bancos e inst . de crédito	29
31/3/X8	7 -----	---	-----
0	(477) H.P.I.V.A. Repercutido		
740	(4700) H.P. deudor por IVA	(472) H.P.I.V.A. Soportado	740
21/4/X8	8 -----	---	-----
1.050	(600) Compras	(400) Proveedores	1.160
168	(472) H.P.I.V.A. Soportado	(410) Acreedores	58
21/4/X8	9 -----	---	-----
58	(410) Acreedores	(400) Proveedores	58
22/5/X8	10 -----	---	-----
50	(Pasivo Desc. s/ventas p. p. p. no corrient e)	(700) Ventas de mercaderías	1.900
2.146	(430) Clientes	(477) H.P.I.V.A. Repercutido	296
22/5/X8	11 -----	---	-----
2.146	(572) Bancos e inst . de crédito	(430) Clientes	2.146
23/6/X8	12 -----	---	-----
100	(709) Rappel sobre ventas	(700) Ventas de mercaderías	1.645
1.885	(430) Clientes	(705) Prestación de servicios	80
		(477) H.P.I.V.A. Repercutido	260
25/6/X8	13 -----	---	-----
65	(706) Desc. s/ventas p. p. p.		

10,4	(477) H.P.I.V.A. Repercutido		
1.809,6	(572) Bancos e inst . de crédito	(430) Clientes	1.885
30/6/X8	14 -----	---	-----
545,6	(477) H.P.I.V.A. Repercutido	(472) H.P.I.V.A. Soportado	168
		(4750) H.P. acreedor por IVA	377,6
30/6/X8	15 -----	---	-----
377,6	(4750) H.P. acreedor por IVA	(4700) H.P. deudor por IVA	377,6
26/7/X8	16 -----	---	-----
1.525	(600) Compras		
244	(472) H.P.I.V.A. Soportado	(400) Proveedores	1.769
26/7/X8	17 -----	---	-----
58	(400) Proveedores	(572) Bancos e inst . de crédito	58
27/8/X8	18 -----	---	-----
175	(706) Desc. s/ventas p. p. p.	(700) Ventas de mercaderías	1.550
1.827	(430) Clientes	(704) Ventas de envases y embal.	200
		(477) H.P.I.V.A. Repercutido	252
27/8/X8	19 -----	---	-----
1.827	(572) Bancos e inst . de crédito	(430) Clientes	1.827
30/9/X8	20 -----	---	-----
252	(477) H.P.I.V.A. Repercutido	(472) H.P.I.V.A. Soportado	244
		(4750) H.P. acreedor por IVA	8
30/9/X8	21 -----	---	-----
8	(4750) H.P. acreedor por IVA	(4700) H.P. deudor por IVA	8
31/12/X8	22 -----	---	-----
8.000	(300) Mercaderías	(300) Mercaderías	1.000
		(610) V.E. de mercaderías	7.000
31/12/X8	23 -----	---	-----
20	(327) Envases	(327) Envases	0
		(612) V.E. de otros aprov.	20
31/12/X8	24 -----	---	-----
7.000	(610) V.E. de mercaderías	(600) Compras	12.575
20	(612) V.E. de otros aprov.	(628) Suministros	25
5.500	(608) Devolución de compras	(602) Compras de otros aprov.	100
5.095	(700) Ventas de mercaderías	(706) Desc. s/ventas p. p. p.	290
80	(705) Prestación de servicios	(709) Rappels sobre ventas	100
200	(704) Ventas de envases y embal.	(129) P Y G	4.805
31/12/X8	25 -----	---	-----
4.805	(129) P Y G	(218) Elementos de transporte	12.000
15.000	(100) Capital	(300) Mercaderías	8.000
8.178	(400) Proveedores	(327) Envases	20
		(572) Bancos e inst . de crédito	7.608,6
		(4700) H.P. deudor por IVA	354,4

SIVENDE, S.A.

BALANCE

31 de Diciembre de X8

€

<u>ACTIVO</u>	<u>N</u>	<u>N - 1</u>	<u>PN Y PASIVO</u>	<u>N</u>	<u>N - 1</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	12.000,00	12.000,00	<b>PATRIMONIO NETO</b>	19.805,00	15.000,00
(218) Elementos de transporte	12.000,00	12.000,00	(100) Capital Social	15.000,00	15.000,00
			(129) Resultado del ejercicio	4.805,00	
<b>A. CORRIENTE</b>	15.983,00	3.000,00	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	0,00	0,00
(300) Mercaderías	8.000,00	1.000,00			
(4700) H.P. deudor por IVA	354,40		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	8.178,00	0,00
(572) Bancos e inst. de cred.	7.608,60	2.000,00	(400) Proveedores	8.178,00	0,00
(327) Envases	20,00				
<b>TOTAL ACTIVO</b>	27.983,00	15.000,00	<b>TOTAL PN Y PASIVO</b>	27.983,00	15.000,00

SIVENDE, S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

1/1/X8 ---- 31/12/X8

€

	<u>X8</u>
(700) Venta de mercaderías	5.095
(704) Venta de envases	200
(705) Prestación de servicios	80
(706) Desc. s/ventas p. p. p.	-290
(709) Rappels sobre ventas	-100
(600) Compras de mercaderías	-12.575
(602) Compras de otros aprov	-100
(608) Devoluciones de compras	5.500
(610) V.E. de mercaderías	7.000
(612) V.E. de otros aprov	20
(622) Suministros	-25
<b>A) Resultado de explotación</b>	<b>4.805</b>
B) Resultado Financiero	
<b>C) Resultado antes de impuestos</b>	<b>4.805</b>
<b>D) Resultado del ejercicio</b>	<b>4.805</b>

**2.9. Itox, S.A.**

1.400,00	600	a		
224,00	472		400	1.508,00
			410	116,00
1.508,00	400			
116,00	410	a	572	1.624,00
1.400,00	600	a	400	1.508,00
224,00	472	a	410	116,00
1.508,00	400			
116,00	410	a	572	1.624,00
150,00	706			

100,00	709		700	1.500,00
1.450,00	430		477	200,00
375,00	624			
60,00	472			
435,00	430	a	572	870,00
2.088,00	572		213	2.000,00
200,00	671		477	288,00
1.885,00	4310		430	1.885,00
1.885,00	4311		4310	1.885,00
100,00	664			
150,00	626			
24,00	472			
1.611,00	572		5208	1.885,00
100,00	460		572	100,00
1.689,19	640		572	1.000,00
472,97	642		460	200,00
			544	50,00
			4751	337,84
			476	574,32
6.000,00	300		300	5.000,00
			610	1.000,00
150,00	612		327	150,00
488,00	477		472	532,00
44,00	4700			
6.500,00	700			
50,00	608			
1.000,00	610		129	7.550,00
10.257,16	129		600	6.800,00
			612	150,00
			624	375,00
			626	150,00
			640	1.689,19
			642	472,97
			709	170,00
			664	100,00
			706	150,00
			671	200,00
11.000,00	100			
300,00	437			
337,84	4751			
574,32	476			
3.185,00	5208			
			129	2.707,16
			300	6.000,00
			4700	44,00
			4311	3.185,00
			544	200,00
			572	3.261,00

ITOX, S.A.

## CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

1/1/X9 ---- 31/12/X9

€

	<b>X7</b>
700 Ventas	6.500,00
706 Desc. s/ventas p. p. p.	-150,00
709 Rappel s/ventas	-170,00
600 Compras	-6.800,00
608 Devoluciones de compras	50,00
610 Variación de existencias	1.000,00
612 Variación de otros apr.	-150,00
624 Gastos de transporte	-375,00
626 Servicios bancarios y sim.	-150,00
640 Sueldos y salarios	-1.689,19
642 Seg.Soc. a cargo empresa	-472,97
671 Pérdidas inmov. Mat.	200,00
<b>A) Resultado de explotación</b>	<b>2.607,16</b>
664 Intereses de desc. efectos	-100,00
<b>B) Resultado Financiero</b>	<b>-100,00</b>
<b>C) Resultado antes de impuestos</b>	<b>2.707,16</b>
<b>D) Resultado del ejercicio</b>	<b>2.707,16</b>

ITOX, S.A.

BALANCE

31 de Diciembre de X9

€

<u>ACTIVO</u>	<u>N</u>	<u>N - 1</u>	<u>PN Y PASIVO</u>	<u>N</u>	<u>N - 1</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PATRIMONIO NETO</b>	8.292,84	
Maquinaria			100 Capital Social	11.000,00	
			129 RESULTADO DEL EJ.	(2.707,16)	
<b>A. CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
300 Mercaderías	6.000,00	5.000,00			
327 Material de oficina	0,00	150,00	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	4.397,16	
4700 H.P. Deudor	44,00		437 Anticipos de clientes	300,00	
4311 Efectos descontados	3.185,00		4751 H.P. acreedor por ret. Prac.	337,84	
544 Créditos a c/p al personal	200,00		476 Org. De la S.S. acreed.	574,32	
572 Bancos	3.261,00		5208 Deudas por efectos desc.	3.185,00	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>12.690,00</b>		<b>TOTAL PN Y PASIVO</b>	<b>12.690,00</b>	



**2.10. Rialp**

Libro Diario	DEBE	HABER	20/09/2005	DEBE	HABER
05/01/2005			600 Compras	495.000	
600 Compras	450.000		472 IVA soportado	79.200	
472 IVA soportado	72.000		400 Proveedores		574.200
400 Proveedores		522.000	20/09/2005		
05/01/2005			600 Compras	25.000	
600 Compras	20.000		472 IVA soportado	4.000	
472 IVA soportado	3.200		410 Acreedores		29.000
410 Acreedores		23.200	20/09/2005		
30/01/2005			608 Dev de compras		109.000
700 Ventas		544.500	472 IVA soportado		17.440
410 IVA repercutido		87.120	400 Proveedores	126.440	
430 Clientes	631.620		30/11/2005		
20/02/2005			700 Ventas		1.125.000
700 Ventas		380.000	477 IVA repercutido		180.000
410 IVA repercutido		60.800	430 Clientes	1.305.000	
430 Clientes	440.800		31/12/2005		
20/02/2005			477 IVA repercutido	329.520	
708 Dev de ventas	190.000		472 IVA soportado		196.960
410 IVA repercutido	30.400		475 HP Acreedor		132.560
430 Clientes		220.400	<b>fifo</b>		
10/04/2005			300 Existencias	260.000	
600 Compras	220.000		610 Variación de existencias		260.000
472 IVA soportado	35.200		31/12/2005		
400 Proveedores		255.200	700 Ventas	2.249.500	
10/06/2005			708 Dev de ventas		190.000
700 Ventas		200.000	600 Compras		1.340.000
477 IVA repercutido		32.000	608 Dev de compras	109.000	
	232.000		Variación de		
430 Clientes			610 existencias	260.000	
26/07/2005			129 Resultado del ejercicio		369.000
600 Compras	130.000		31/12/2005		
472 IVA soportado	20.800		129 Resultado del ejercicio	369.000	
400 Proveedores		150.800	400 Proveedores	1.375.760	
			410 Acreedores	52.200	
			475 HP Acreedor	132.560	
			300 Existencias		272.500
			430 Clientes		2.389.020

Concepto	Entradas			Salidas			Almacén		
	Unidades	Precio	Total	Unidades	Precio	Total	Unidades	Precio	Total
Ex. Inicial	5.000	94	470.000				5.000	94	470.000
Ventas				2.500	94	235.000	2.500	94	235.000
Ventas				1.000	94	94.000	1.500	94	141.000
Compras	2.000	110	220.000				1.500	94	141.000
							2.000	110	220.000
Ventas				1.000	94	94.000	500	94	47.000
							2.000	110	220.000
Compras	1.000	130	130.000				500	94	47.000
							2.000	110	220.000
Compras	4.000	104	416.000				1.000	130	130.000
							500	94	47.000
							2.000	110	220.000
							1.000	130	130.000
Ventas				5.000	94	470.000	4.000	104	416.000
TOTAL	<b>12.000</b>		<b>1.236.000</b>	<b>3.700</b>		<b>976.000</b>	<b>2.500</b>	<b>104</b>	<b>260.000</b>

Concepto	Entradas			Salidas			Almacén		
	Unidades	Precio	Total	Unidades	Precio	Total	Unidades	Precio	Total
Ex. Inicial	5.000	94	470.000				5.000	94	470.000
Ventas				2.500	94	235.000	2.500	94	235.000
Ventas				1.000	94	94.000	1.500	94	141.000
Compras	2.000	110	220.000				3.500	103,1429	361.000
Ventas				1.000	103,1429	103.143	2.500	103,1429	257.857
Compras	1.000	130	130.000				3.500	110,8163	387.857
Compras	4.000	104	416.000				7.500	107,181	803.857
Ventas				5.000	107,181	535.905	2.500	107,181	267.952
TOTAL	<b>12.000</b>	<b>103</b>	<b>1.236.000</b>	<b>3.700</b>		<b>968.048</b>			<b>267.952</b>
<b>PMP año</b>	<b>2.500</b>	<b>103</b>	<b>257.500</b>						

FIFO	Entradas			Salidas			Almacén		
	Unidades	Precio	Total	Unidades	Precio	Total	Unidades	Precio	Total
Ex. Inicial	5.000	90	510.000				5.000	102	510.000
Ventas				2.500	102	255.000	2.500	102	255.000
Ventas				1.000	102	102.000	1.500	102	153.000
Compras	2.000	120	240.000				1.500	102	153.000
							2.000	120	240.000
Ventas				1.000		102.000	500	102	51.000
							2.000	120	240.000
Compras	1.000	130	130.000				500	102	51.000
							2.000	120	240.000
Compras	4.000	109	436.000				1.000	130	130.000
							500	102	51.000
							2.000	120	240.000
							1.000	130	130.000
Ventas				5.000		584.500	4.000	109	436.000
TOTAL	12.000		1.316.000	3.700		1.043.500	2.500	109	272.500

PMPvble	Entradas			Salidas			Almacén		
	Unidades	Precio	Total	Unidades	Precio	Total	Unidades	Precio	Total
Ex. Inicial	5.000	102	510.000				5.000	102	510.000
Ventas				2.500	102	255.000	2.500	102	255.000
Ventas				1.000	102	102.000	1.500	102	153.000
Compras	2.000	120	240.000		102		3.500	112,2857	393.000
Ventas				1.000	112,2857	112.286	2.500	112,2857	280.714
Compras	1.000	130	130.000				3.500	117,3469	410.714
Compras	4.000	109	436.000				7.500	112,8952	846.714
Ventas				5.000	112,8952	564.476	2.500	112,8952	282.238
TOTAL	12.000	109,6667	1.316.000	3.700		1.033.762			282.238
<b>PMP año</b>	<b>2.500</b>	<b>109,6667</b>	<b>274.167</b>						

	<b>X7</b>
700 Ventas	2.330.000
706 Desc.ppp s/v	-60.500
708 Dev de ventas	-190.000
709 Rappels s/v	-20.000
600 Compras	-1.467.000
606 Desc. Ppp s/c	35.000
608 Dev de compras	109.000
609 Rappels s/c	42.000
610 Variación de existencias	272.500
<b>A) Resultado de explotación</b>	<b>1.052.000</b>
<b>B) Resultado Financiero</b>	<b>-100,00</b>
<b>C) Resultado antes de impuestos</b>	<b>1.052.000</b>
<b>D) Resultado del ejercicio</b>	<b>1.052.000</b>

Activo	Patrimonio neto y Pasivo
--------	--------------------------

		129	Resultado del ejercicio	1.052.000	
		400	Proveedores	1.437.240	
300	Existencias	272.500	410	Acreedores	52.200
430	Clientes	2.389.020	475	HP Acreedor	124.080

**2.11. BAIONA**

**2.12. TXUKI**

**2.13. TXUKICON**

**2.14. STOCK**