

INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD:

PROPUESTAS DE SOLUCIONES PARA LA COLECCIÓN DE EXÁMENES

ERRAPEL IBARLOZA ARRIZABALAGA

Departamento:
ECONOMÍA FINANCIERA I

Centro:
ESCUELA UNIVERSITARIA DE ESTUDIOS EMPRESARIALES

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 FEBRERO – URRUN.....	31
20.	2006 JUNIO – IBAITXURI.....	35
21.	2007 FEBRERO – OKE.....	38
22.	2007 JUNIO – ANIA.....	41
23.	2008 FEBRERO – SNAMEL.....	45
24.	2008 JUNIO – NITAP.....	46
25.	2009 FEBRERO – SANDAL.....	47
26.	2009 JUNIO – BAT.....	48
27.	2010 ENERO – SAILIN.....	55
28.	2010 JUNIO – EKAIN.....	61
29.	2011 ENERO – IPAROIL.....	62
30.	2011 JUNIO – AIORU.....	63
31.	2012 ENERO – CITRICASA.....	67
32.	2012 JUNIO – TABLALUZI.....	72
33.	2013 ENERO – TXATA.....	77

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	110.000
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

<i>DEBE</i>		<i>HABER</i>	
<u>CUENTA</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>CUENTA</u>	<u>IMPORTE</u>
(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

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
(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		

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.	<u>167.833</u>	
					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	
Clientes	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			Rdo fin. neg.	<u>590.000</u>	
669		8.000			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	25
	200		175
			(6127)
16)-----31/12/99-----			
944 (477)	(472)	201	
	(4700)	500	
	(4750)	243	
17)-----31/12/99-----			
243 (4750)	(572)	243	

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	TOTAL	22.244	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)		

CUENTA DE RESULTADOS
IOSU, S.L., AÑO 2.000
EUROS

BALANCE
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

	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	
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

10)	13	(477)	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

	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, a creed.	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	
220.000		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	
4.000		TOTAL PASIVO		195.207,20
1.500		TOTAL ACTIVO		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	
20/02/2005		
600 Compras de mercaderías	36.000	
406 Envases a devolver a proveedores	1.200	
472 IVA soportado	5.952	
400 Proveedores		43.152
20/02/2005		
407 Anticipos a proveedores	1.000	
472 IVA soportado	160	
572 Bancos c/c		1.160
20/02/2005		
572 Bancos c/c	2.700	
540 Inversiones Financieras Temporales		2.000
766 Beneficios en valores negociables		700
20/02/2005		
6027 Compras de envases	1.500	
406 Envases a devolver a proveedores		1.500
400 Proveedores		1.740
572 Bancos c/c		1.740
20/02/2005		
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
20/02/2005		
623 Servicios de profesionales independientes	2.000	
472 IVA soportado	320	
4751 HP Acreedor por IRPF		300
410 Acreedores varios		2.020
20/02/2005		
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

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	5.000	100 Capital Social	48.500	48.500	
228 Elementos de transporte	2.300	2.300	11 Reservas	3.000	3.000	
			129 P Y G	(12.449)		
			ACREEDORES L/P	17.000	17.000	
			170 D L/P	17.000	17.000	
ACTIVO CIRCULANTE	131.667	63.700	ACREEDORES C/P	82.916	2.500	
300 Mercaderías	39.000	30.000	400 Proveedores	42.712	1.300	
327 Envases	1.620	300	406 Envases a devolver a proveedores	0	(300)	
430 Clientes	21.584	13.000	410 Acreedores	2.600		
4311 Efectos comerciales descontados	31.320	1.500	465 Remuneraciones pendientes de pago	3.008		
460 Anticipos de remuneraciones		700	4751 HP Acreedor por IRPF	920		
4700 HP deudor por IVA	4.328	2.200	476 Organismos de la Seguridad Social Acreedor	2.356		
540 Inversiones Financieras Temporales	2.000	4.000	5208 Deudas por efectos comerciales descontados	31.320	1.500	
572 Bancos c/c	31.815	12.000				
TOTAL ACTIVO	138.967	71.000	TOTAL PASIVO	138.967	71.000	

20. 2006 JUNIO – IBAITXURI

Libro Diario

	01/01/2005	Debe	Haber
100 Capital Social			333.000
227 Equipos para procesos de información		8.000	
572 Bancos c/c		170.000	
300 Mercaderías		80.000	
11 Reservas			20.000
223 Maquinaria		165.000	
400 Proveedores			36.000
476 Organismos de la Seguridad Social Acreedor			4.000
520 Deudas a c/p con entidades de crédito			12.000
4750 HP acreedor por IVA			18.000
30/01/2005			
476 Organismos de la Seguridad Social Ac.		4.000	
4750 HP acreedor por IVA		18.000	
572 Bancos c/c			22.000
22/02/2005			
600 Compras de mercaderías		120.000	
472 IVA soportado		17.040	
765 Descuentos por pronto pago sobre compras			13.500
572 Bancos c/c			123.540
22/02/2005			
600 Compras de mercaderías		9.000	
472 IVA soportado		1.440	
572 Bancos c/c			10.440
22/02/2005			
572 Bancos c/c		256.650	
709 Rappels sobre ventas		15.000	
665 Descuentos PPP s/c		26.250	
700 Ventas			262.500
410 IVA repercutido			35.400
22/02/2005			
540 Inversiones Financieras Temporales		80.200	
572 Bancos c/c			80.200

407 Anticipos a proveedores	1.000	
472 IVA soportado	160	
572 Bancos c/c		1.160
22/02/2005		
600 Compras de mercaderías	250.000	
472 IVA soportado	36.640	
600 Compras de mercaderías	6.000	
609 Rappels sobre compras		20.000
407 Anticipos a proveedores		1.000
572 Bancos c/c		6.000
400 Proveedores		265.640
22/02/2005		
572 Bancos c/c	850	
473 HP pagos y ret. A cta.	150	
769 Otros ingresos financieros		1.000
22/02/2005		
572 Bancos c/c	44.200	
540 Inversiones Financieras Temporales		40.100
766 Beneficios en valores negociables		4.100
22/02/2005		
663 Intereses de Deudas a c/p	200	
520 Deudas a c/p con entidades de crédito	12.000	
572 Bancos c/c		12.200
22/02/2005		
430 Clientes	342.200	
700 Ventas		295.000
410 IVA repercutido		47.200
22/02/2005		
709 Devolución de ventas	147.500	
410 IVA repercutido	23.600	
430 Clientes		171.100
22/02/2005		
4310 Efectos comerciales en cartera	171.100	
430 Clientes		171.100
22/02/2005		
4311 Efectos comerciales descontados	171.100	
4310 Efectos comerciales en cartera		171.100

664	Intereses de descuentos de efectos	200	
626	Servicios bancarios y similares	150	
472	IVA soportado		
572	Bancos c/c	170.750	
5208	Deudas por efectos comerciales descontados	171.100	
<hr/>			
623	Servicios de profesionales independientes	2.200	
472	IVA soportado	352	
4751	HP Acreedor por IRPF		330
410	Acreedores varios		2.222
<hr/>			
460	Anticipos de remuneraciones	300	
572	Bancos c/c		300
<hr/>			
640	Sueldos y Salarios	3.000	
642	Seguridad Social a cargo de la empresa	960	
4751	HP Acreedor por IRPF		450
476	Organismos de la Seguridad Social Acreedor		1.140
460	Anticipos de remuneraciones		300
572	Bancos c/c		1.070
465	Remuneraciones pendientes de pago		1.000
<hr/>			
		31/12/2005	
477	IVA repercutido	59.000	
472	IVA soportado		55.632
4750	HP acreedor por IVA		3.368
<hr/>			
		31/12/2005	
iniciales 1000 x 80		80.000	
compra +1500 a (90-10+6)=86		129.000	
Vende 1500 unidades			
Quedan 1.000 a 86		86.000	
compra +2000 a (125+3-10)=118		236.000	
Vende 750 y pierde 250= 1000			
Quedan 2000 a 118		236.000	
Existencias finales de mercaderías		236.000	
<hr/>			
		31/12/2005	
300	Mercaderías	236.000	
300	Mercaderías		80.000

610	Variación de existencias	156.000	
<hr/>			
		31/12/2005	
600	Compras de mercaderías	385.000	
609	Rappels sobre compras	20.000	
610	Variación de existencias	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	
663	Intereses de Deudas a c/p	200	
664	Intereses de descuentos de efectos	200	
665	Descuentos ppp s/c	26.250	
700	Ventas	557.500	
708	Rappels s/v	15.000	
709	Devolución de ventas	147.500	
765	Descuentos por pronto pago sobre compras	13.500	
766	Beneficios en valores negociables	4.100	
769	Otros ingresos financieros	1.000	
129	P. Y G.		171.640
<hr/>			
		31/12/2005	
100	Capital Social	333.000	
11	Reservas	20.000	
129	P. Y G.		171.640
223	Maquinaria		165.000
227	Equipos para procesos de información		8.000
300	Mercaderías		236.000
400	Proveedores	301.640	
410	Acreedores varios	2.222	
4311	Efectos comerciales descontados		171.100
465	Remuneraciones pendientes de pago	1.000	
4750	HP acreedor por IVA	3.368	
473	HP pagos y ret. A cta.		150
4751	HP Acreedor por IRPF	780	
476	Organismos de la Seguridad Social Acreedor	1.140	
540	Inversiones Financieras Temporales		40.100
5208	Deudas por efectos comerciales descontados	171.100	
572	Bancos c/c		385.540

**CUENTA DE RESULTADOS
IBAITXURI S.L.
AÑO 2004 en EUROS**

DEBE		HABER	
600 Compras de mercaderías	385.000	700 Ventas	557.500
609 Rappels sobre compras	(20.000)	708 Devolución de ventas	(15.000)
610 Variación de existencias	(156.000)	709 Rappels sobre ventas	(147.500)
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		
Beneficios de Explotación	179.690		
663 Intereses de Deudas a c/p	200	765 Descuentos por pronto pago sobre compras	13.500
664 Intereses de descuentos de efectos	200	766 Beneficios en valores negociables	4.100
665 Descuentos ppp s/c	26.250	769 Otros ingresos financieros	1.000
		Resultado financiero negativo	8.050
Beneficios en Actividades Ordinarias	171.640		
Beneficios antes de impuestos	171.640		
Beneficios del ejercicio	171.640		

**BALANCE
IBAITXURI S.L.
AÑO 2004 en EUROS**

ACTIVO			PASIVO		
	T - 1	T		T - 1	T
INMOVILIZADO	173.000	173.000	FONDOS PROPIOS	353.000	524.640
223 Maquinaria	165.000	165.000	100 Capital Social	333.000	333.000
227 Equipos para procesos de información	8.000	8.000	11 Reservas	20.000	20.000
			129 P Y G		171.640
			ACREEDORES L/P		
			170 D L/P		
ACTIVO CIRCULANTE	250.000	832.890	ACREEDORES C/P	70.000	481.250
300 Mercaderías	80.000	236.000	400 Proveedores	36.000	301.640
4311 Efectos comerciales descontados		171.100	410 Acreedores		2.222
460 Anticipos de remuneraciones		150	465 Remuneraciones pendientes de pago		1.000
540 Inversiones Financieras Temporales		40.100	4750 HP acreedor por IVA	18.000	3.368
572 Bancos c/c	170.000	385.540	4751 HP Acreedor por IRPF		780
			476 Organismos de la Seguridad Social Acreedor	4.000	1.140
			5208 Deudas por efectos comerciales descontados	12.000	171.100
TOTAL ACTIVO	423.000	1.005.890	TOTAL PASIVO	423.000	1.005.890

21. 2007 FEBRERO – OKE

Libro Diario OKE SL			
1		Debe	Haber
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista	180.000	
102	Capital		180.000
2	15-ene-07		
226	Mobiliario	900	
223	Maquinaria	2.100	
228	Elementos de transporte	2.600	
472	HP IVA soportado	896	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		6.496
4	15-feb-07		
600	Compras de mercaderías	48.000	
472	HP IVA soportado	7.040	
765	Descuentos sobre compras por pronto		4.000
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		51.040
406	Envases y embalajes a devolver a proveedores	40.000	
472	HP IVA soportado	6.400	
400	Proveedores		46.400
600	Compras de mercaderías	300	
472	HP IVA soportado	48	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		348
6	1-mar-07		
430	Clientes	40.600	
709	Rappels sobre ventas	3.000	
700	Venta de mercaderías		38.000
477	HP IVA repercutido		5.600
7	1-mar-07		
624	Transportes	200	
472	HP IVA soportado	32	
410	Acreedores por prestación 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	HP IVA repercutido	3.280	
430	Clientes		23.780

9	12-mar-07		
460	Anticipos de remuneraciones	5.000	
700	Venta de mercaderías		4.310
477	HP 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	HP IVA soportado	24.960	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		100
400	Proveedores		180.960
11	18-mar-07		
400	Proveedores	41.760	
608	Devoluciones de compras y otras operaciones similares		36.000
472	HP IVA soportado		5.760
400	Proveedores	48.720	
406	Envases y embalajes a devolver a proveedores		42.000
472	HP IVA soportado		6.720
14	25-sep-07		
430	Clientes	141.520	
709	Rappels sobre ventas	12.500	
665	Descuentos sobre ventas por pronto pago	3.000	
700	Venta de mercaderías		137.500
477	HP IVA repercutido		19.520
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista	141.520	
430	Clientes		141.520
15	28-sep-07		
4310	Clientes, efectos comerciales en cartera	16.820	
430	Clientes		16.820
16	15-sep-07		
4311	Clientes, efectos comerciales descontados	8.410	
4312	Clientes, efectos comerciales en gestión de cobro	8.410	
4310	Clientes, efectos comerciales en cartera		16.820
17	15-sep-07		
669	Otros gastos financieros	75	
664	Intereses por descuento de efectos	120	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista	8.215	

5208	Deudas efectos descontados		8.410
18		15-nov-07	
4315	Clientes, efectos comerciales impagados		16.820
4311	Clientes, efectos comerciales descontados		8.410
4312	Clientes, efectos comerciales en gestión de cobro		8.410
19		20-nov-07	
5208	Deudas efectos descontados		8.410
669	Otros gastos financieros		25
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		8.435
20		20-nov-07	
650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables		16.820
4315	Clientes, efectos comerciales impagados		16.820
21		20-nov-07	
460	Anticipos de remuneraciones		200
544	Créditos a c/p al personal		1.200
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		1.400
22		20-nov-07	
640	Sueldos y salarios		18.000
642	Seguridad social a cargo de la empresa		6.300
4751	HP acreedor por retenciones practicadas		2.700
476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		7.560
460	Anticipos de remuneraciones		5.200
544	Créditos a c/p al personal		100
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		8.740
		31-dic-07	
	15-2-07 Compra 2.000 x 24,15		48.300 48.300
	Vende 1000-500+500		24.150
	Quedan 1000 x 24,15		24.150
	15/3/07 Compra 2000 x 18,05		36.100 36.100
	Se puede considerar = 18,025 x 2.000=		36.050 20,08333
	Nuevo precio medio 24.150+36.100 / 3.000=		10.042
	Quedan 500 a 20,0833333		
23		20-nov-07	
30	COMERCIALES		10.042
610	Variación de existencias de mercaderías		10.042
23		20-nov-07	
477	HP IVA repercutido		22.530

4700	HP deudor por IVA		4.366
472	HP IVA soportado		26.896
24	Regularización de G e I		
608	Devoluciones de compras y otras operaciones similares		36.000
610	Variación de existencias de mercaderías		10.042
700	Venta de mercaderías		179.810
765	Descuentos sobre compras por pronto		4.000
600	Compras de mercaderías		120.400
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
664	Intereses por descuento de efectos		120
665	Descuentos sobre ventas por pronto pago		3.000
669	Otros gastos financieros		100
708	Devoluciones de ventas y operaciones similares		20.500
709	Rappels sobre ventas		15.500
129	Pérdidas y ganancias		28.912
25		Asiento de cierre a 31-12-2007	
100	Capital Social		180.000
129	Pérdidas y ganancias		28.912
400	Proveedores		187.920
4751	HP acreedor por retenciones practicadas		2.700
476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		7.560
410	Acreedores por prestación de servicios		232
406	Envases y embalajes a devolver a proveedores		82.000
223	Maquinaria		2.100
226	Mobiliario		900
228	Elementos de transporte		2.600
30	COMERCIALES		10.042
4700	HP deudor por IVA		4.366
544	Créditos a c/p al personal		1.100
572	Bancos e instituciones de crédito c/c, vista		304.216

**CUENTA DE RESULTADOS
OKE S.L.
EUROS**

DEBE **2007 HABER** **2007**

Introducción a la contabilidad: Soluciones de Exámenes

600	Compras de mercaderías	120.400	700	Venta de mercaderías	
		179.810			
608	Devolución de compras	(36.000)	708	Devoluciones de ventas	(20.500)
610	VE de mercaderías	(10.042)	709	Rappels sobre ventas	(15.500)
624	Transportes	200			
640	Sueldos y salarios	18.000			
642	Seg. social a c. empresa	6.300			
650	Pérdidas créditos com. Inc.	16.820			
	Beneficios de Explotación	28.132			
664	Intereses por descuento de efectos	120	765	Desc. ppp	4.000
665	Descuentos sobre ventas ppp	3.000			
669	Otros gastos financieros	100			
	Resultado Financiero Positivo	780			
	Beneficios Actividades Ordinarias	28.912			
	Beneficios antes de impuestos	28.912			
	Beneficios del ejercicio	28.912			

BALANCE en euros

ACTIVO		2007	PASIVO		2007
INMOVILIZADO			FONDOS PROPIOS		
223	Maquinaria	2.100	100	Capital Social	180.000
226	Mobiliario	900	129	Pérdidas y ganancias	28.912
228	Elementos de transporte	2.600			
			ACREEDORES L/P		
ACTIVO CIRCULANTE			ACREEDORES C/P		
30	COMERCIALES	10.042	400	Proveedores	187.920
4700	HP deudor por IVA	4.366	406	Envases a devolver a proveedores	-82.000
544	Créditos a c/p al personal	1.100	4751	HP acreedor por retenciones	2.700
572	Bancos	304.216	476	Org.Seguridad Social, acreedores	7.560
			410	Acreedores por prest.servicios	232
	TOTAL ACTIVO	325.324		TOTAL PASIVO	325.324

22. 2007 JUNIO – ANIA

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	800,00	
		472 Hacienda Pública, IVA soportado	128,00	
		572 Bancos ...		928,00
15-jun	11	4310 Efectos comerciales en cartera	69.600,00	
		700 Ventas de mercaderías		60.000,00
		477 Hacienda Pública, IVA repercutido		9.600,00
15-jul	12	4310 Efectos comerciales en cartera	87.000,00	
		700 Ventas de mercaderías		75.000,00
		477 Hacienda Pública, IVA repercutido		12.000,00
15-ago	13	4310 Efectos comerciales en cartera	121.800,00	
		700 Ventas de mercaderías		105.000,00
		477 Hacienda Pública, IVA repercutido		16.800,00
15-sep	14	460 Anticipos de remuneraciones	40.000,00	
		572 Bancos ...		40.000,00
30-sep	15	623 Servicios de profesionales independientes	3.000,00	
		472 Hacienda Pública, IVA soportado	480,00	
		4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		450,00
		410 Acreedores por prestaciones de servicios		3.030,00
30-oct	16	4311 Efectos comerciales descontados	69.600,00	
		4312 Efectos comerciales en gestión de cobro	208.800,00	
		4310 Efectos comerciales en cartera		278.400,00
30-oct	17	572 Bancos ...	67.760,00	
		665 Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring"	1.600,00	
		669 Otros gastos financieros	240,00	
		5208 Deudas por efectos descontados		69.600,00
31-dic	18	300 Mercaderías A		100.000,00
		300 Mercaderías A	28.500,00	
		610 Variación de existencias de mercaderías	71.500,00	
31-dic	19	327 Envases		
		327 Envases	20.000,00	
		612 Variación de existencias de otros aprovisionamientos		20.000,00
31-dic	20	472 Hacienda Pública, IVA soportado	2.432,00	
		477 Hacienda Pública, IVA repercutido	47.840,00	
		4700 Hacienda Pública, deudora por IVA		5.000,00
		4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA		45.272,00
31-dic	21	700 Ventas de mercaderías	429.000,00	
		708 Devoluciones de ventas y operaciones similares		76.000,00
		709 "Rappels" sobre ventas		
		600 Compras de mercaderías		53.500,00
		602 Compras de otros aprovisionamientos		20.000,00
		610 Variación de existencias de mercaderías		71.500,00
		612 Variación de existencias de otros aprovisionamientos	20.000,00	
		623 Servicios de profesionales independientes		3.000,00

		624 Transportes		2.300,00
		665 Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring"		1.600,00
		669 Otros gastos financieros		240,00
		129 Resultado del ejercicio		220.860,00
31-dic	22	100 Capital social	223.600,00	
		4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	10.450,00	
		410 Acreedores por prestaciones de servicios	3.030,00	
		476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores	10.000,00	
		5208 Deudas por efectos descontados	69.600,00	
		129 Resultado del ejercicio	220.860,00	
		4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA	45.272,00	
		572 Bancos ...		142.472,00
		300 Mercaderías A		28.500,00
		213 Maquinaria		2.000,00
		327 Envases		20.000,00
		217 Equipos para procesos de información		3.000,00
		4311 Efectos comerciales descontados		69.600,00
		4312 Efectos comerciales en gestión de cobro		208.800,00
		460 Anticipos de remuneraciones		40.000,00
		430 Clientes		68.440,00

BALANCE ABREVIADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 200X

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	

23. 2008 Febrero – SNAMEL

24. 2008 JUNIO – NITAP

25. 2009 FEBRERO – SANDAL

26. 2009 JUNIO – BAT

		BAT, s.l. Libro Diario			
Fecha	nºAs	Cta	Denominación de la cuenta	DEBE	HABER
12-jun-09	778	600	Compras de mercaderías	9.200,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	1.472,00	
		572	Bancos ...		10.672,00
15-jun-09	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-09	780	700	Ventas de mercaderías		11.600,00
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido		1.856,00
		431 0	Efectos comerciales en cartera	13.456,00	
	782	700	Ventas de mercaderías		9.500,00
		477	Hacienda Pública, IVA repercutido		1.520,00
		572	Bancos ...	11.020,00	
16-jun-09	782	624	Transportes	1.200,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	192,00	
		572	Bancos ...		1.392,00
17-jun-09	783	600	Compras de mercaderías	17.100,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	2.736,00	
		572	Bancos ...		19.836,00
18-jun-09	784	431 5	Efectos comerciales impagados		4.800,00
		650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	4.800,00	
19-jun-09	785	431 1	Efectos comerciales descontados		4.600,00
		520 8	Deudas por efectos descontados	4.600,00	
		431 2	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-09	786	400	Proveedores	12.140,00	
		572	Bancos ...		12.140,00

22-jun-09	787	431 0	Efectos comerciales en cartera		13.456,00
		431 1	Efectos comerciales descontados	13.456,00	
		520 8	Deudas por efectos descontados		13.456,00
		665	Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring"	100,00	
		626	Servicios bancarios y similares	50,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	8,00	
		572	Bancos ...	13.298,00	
		23-jun-09	788	129	Resultado del ejercicio
121	Resultados negativos de ejercicios anteriores			5.000,00	
24-jun-09	789	623	Servicios de profesionales independientes	280,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	44,80	
		475 1	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		42,00
		572	Bancos ...		282,80
29-jun-09	790	640	Sueldos y salarios	25.000,00	
		642	Seguridad Social a cargo de la empresa	8.000,00	
		475 1	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		2.500,00
		476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		9.500,00
		465	Remuneraciones pendientes de pago	300,00	
		572	Bancos ...		21.300,00
30-jun-09	791	477	Hacienda Pública, IVA repercutido	3.376,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado		6.072,00
		470 0	Hacienda Pública, deudora por IVA	2.696,00	
30-jun-09	792	300	Mercaderías A		1.111,00
		300	Mercaderías A	22.990,00	
		610	Variación de existencias de mercaderías		21.879,00
30-jun-09	793	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	
		621	Arrendamientos y cánones		66.500,00
		623	Servicios de profesionales independientes		280,00

30-jun-09	794	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 operaciones de "factoring"		6.100,00
		700 Ventas de mercaderías	400.100,00	
		706 Descuentos sobre ventas por pronto pago		
		708 Devoluciones de ventas y operaciones similares		7.000,00
		709 "Rappels" sobre ventas		32.000,00
		754 Ingresos por comisiones	10.000,00	
		771 Beneficios procedentes del inmovilizado material	7.500,00	
		129 Resultado del ejercicio		1,00
		10 CAPITAL	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		
431 Efectos comerciales descontados		13.456,00		
431 Efectos comerciales en gestión de cobro				
431 Efectos comerciales impagados				
465 Remuneraciones pendientes de pago				
470 Hacienda Pública, deudora por IVA		3.166,00		
475 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	7.542,00			
476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores	19.000,00			
520 Deudas por efectos descontados	13.456,00			
572 Bancos ...		1,00		

Control del almacén

11/06/2009

	160	
	<u>2.080,00 €</u>	
	13	
	800	
	<u>9.200,00 €</u>	Compra
	11,5	
	960	
	<u>11.280,00 €</u>	Quedan
	11,75	
	720	
	<u>9.720,00 €</u>	Compra
	13,5	
	1.680	
	<u>21.000,00 €</u>	Quedan
	12,5	
	-1.200	
	<u>-15.000,00 €</u>	Vende
	12,5	
	480	
	<u>6.000,00 €</u>	Quedan
	12,5	
	1.200	
	<u>17.100,00 €</u>	Compra
	14,25	
	1.680	
	<u>23.100,00 €</u>	Quedan
	13,75	
	-8	
	<u>-110,00 €</u>	Vende
	13,75	
	1.672	
	<u>22.990,00 €</u>	Quedan
	13,75	

	CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA	20X1
	1. Importe neto de la cifra de negocios	371.100,00
700	Ventas de mercaderías	400.100,00
706	Descuentos sobre ventas por pronto pago	0,00
708	Devoluciones de ventas y operaciones similares	(7.000,00)
709	“Rappels” sobre ventas	(32.000,00)
754	Ingresos por comisiones	10.000,00
	4. Aprovisionamientos	(68.501,00)
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
	6. Gastos de personal	(198.000,00)
640	Sueldos y salarios	(150.000,00)
642	Seguridad Social a cargo de la empresa	(48.000,00)
	7. Otros gastos de explotación	(105.998,00)
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)
650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	(5.360,00)
	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	7.500,00
771	Beneficios procedentes del inmovilizado material	7.500,00
	A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	6.101,00
	12. Ingresos financieros	
	13. Gastos financieros	(6.100,00)
665	Intereses por descuento de efectos y operaciones de “factoring”	(6.100,00)
	B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)	(6.100,00)
	C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	1,00
	17. Impuestos sobre beneficios	0,00
630	Impuesto sobre beneficios	0,00
	D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)	1,00

BALANCE ABREVIADO AL CIERRE DEL EJERCICIO

ACTIVO		20X1
	A) ACTIVO NO CORRIENTE	87.047,00
	II. Inmovilizado material	87.047,00
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
	B) ACTIVO CORRIENTE	44.113,00
	I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	
	II. Existencias	22.990,00
300	Mercaderías A	22.990,00
	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	21.122,00
430	Clientes	4.500,00
4311	Efectos comerciales descontados	13.456,00
4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	3.166,00
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	1,00
572	Bancos ...	1,00
	TOTAL ACTIVO (A + B)	131.160,00

PATRIMONIO NETO y PASIVO		20X1
	A) PATRIMONIO NETO	91.162,00
	A-I) Fondos propios	91.162,00
	I. Capital	100.161,00
10	CAPITAL	100.161,00
	V. Resultados de ejercicios anteriores	(9.000,00)
121	Resultados negativos de ejercicios anteriores	(9.000,00)
	VII. Resultado del ejercicio	1,00
129	Resultado del ejercicio	1,00
	B) PASIVO NO CORRIENTE	0,00
	C) PASIVO CORRIENTE	39.998,00
	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	26.542,00
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)	131.160,00

27. 2010 ENERO – SAILIN

SAILIN, S.L.				
Libro Diario				
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 instrumentos de patrimonio 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 431 Efectos comerciales en cartera 0	13.920,00	12.000,00 1.920,00
	11	431 Efectos comerciales en cartera 0 431 Efectos comerciales descontados 1 520 Deudas por efectos descontados 8 Intereses por descuento de efectos y operaciones de 665 "factoring" 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 475 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas 1 572 Bancos ...	2.500,00 400,00	450,00 2.450,00
26-ene	14	700 Ventas de mercaderías 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 431 Efectos comerciales en cartera 0	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 431 Efectos comerciales en cartera 0	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 475 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas 1 476 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	431 Efectos comerciales en cartera 0 431 Efectos comerciales en gestión de cobro 2	82.650,00	82.650,00
	20	431 Efectos comerciales en cartera 0 431 Efectos comerciales descontados 1 520 Deudas por efectos descontados 8 Intereses por descuento de efectos y operaciones de 665 "factoring" 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 470 Hacienda Pública, deudora por IVA 0	52.944,00 26.816,00	79.760,00
6-feb	23	431 Efectos comerciales descontados 1 431 Efectos comerciales impagados 5 520 Deudas por efectos descontados 8 669 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 431 Efectos comerciales impagados 5	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 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 572 Bancos ...	1.500,00 240,00 85.260,00	87.000,00
17-feb	28	400 Proveedores 572 Bancos ...	137.460,00	137.460,00
17-feb	29	407 Anticipos a proveedores 472 Hacienda Pública, IVA soportado 572 Bancos ...	22.000,00 3.520,00	25.520,00
18-feb	30	520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito 662 Intereses de deudas 669 Otros gastos financieros 572 Bancos ...	50.000,00 1.725,00 157,88	51.882,88
19-feb	31	700 Ventas de mercaderías 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 431 Efectos comerciales en cartera 0	60.320,00	52.000,00 8.320,00
20-feb	32	600 Compras de mercaderías 407 Anticipos a proveedores 472 Hacienda Pública, IVA soportado 572 Bancos ... 400 Proveedores	1.000.000,0 0 151.680,00	22.000,00 53.200,00 1.076.480,0 0
21-feb	33	700 Ventas de mercaderías 477 Hacienda Pública, IVA repercutido 430 Clientes	59.160,00	51.000,00 8.160,00
22-feb	34	400 Proveedores 606 Descuentos sobre compras por pronto pago 472 Hacienda Pública, IVA soportado 572 Bancos ...	195.494,80	16.853,00 2.696,48 175.945,32
26-feb	35	431 Efectos comerciales en gestión de cobro 2 431 Efectos comerciales impagados 5 626 Servicios bancarios y similares 472 Hacienda Pública, IVA soportado 669 Otros gastos financieros 572 Bancos ...	17.400,00 30,00 4,80 500,00 64.715,20	82.650,00
27-feb	36	431 Efectos comerciales impagados 5 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables 623 Servicios de profesionales independientes 472 Hacienda Pública, IVA soportado 475 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas 1 572 Bancos ...	5.220,00 3.045,00 487,20 9.104,55	17.400,00 456,75
28-feb	37	621 Arrendamientos y cánones	2.500,00	

		472 Hacienda Pública, IVA soportado	400,00	
		475 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		450,00
		1 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	
		475 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		1.625,00
		1 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	
		470 Hacienda Pública, deudora por IVA	137.235,52	
28-feb	40	300 Mercaderías A		
		89 coches a 12.283 de media		
VE		300 Mercaderías A	1.093.187,0	
		610 Variación de existencias de mercaderías	0	1.093.187,0
28-feb	41	700 Ventas de mercaderías	433.900,00	
reg.		706 Descuentos sobre ventas por pronto pago		1.500,00
		708 Devoluciones de ventas y operaciones similares		12.000,00
		600 Compras de mercaderías		1.490.030,0
		606 Descuentos sobre compras por pronto pago	16.853,00	0
		608 Devoluciones de compras y operaciones similares	11.500,00	
		610 Variación de existencias de mercaderías	1.093.187,0	0
		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 "factoring"		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		1.093.187,0
		400 Proveedores	880.985,20	0
		430 Clientes		59.160,00
		431 Efectos comerciales en cartera		60.320,00
		0 Efectos comerciales descontados		87.000,00
		470 Hacienda Pública, deudora por IVA		164.051,52
		475 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	4.606,75	
		476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores	10.000,00	

	520	Deudas por efectos descontados	87.000,00	
	8			
	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 instrumentos de patrimonio		40.000,00
	572	Bancos ...		117.206,35
42	701	Ventas de productos terminados		

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)

BALANCE ABREVIADO * SAILIN, S.L.**

ACTIVO

20X1

	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

28. 2010 JUNIO – EKAIN

29. 2011 ENERO – IPAROIL

30. 2011 JUNIO – AIORU

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

		410	Acreeedores por prestaciones de servicios		4.720,00
29-nov	19	628	Suministros	200,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	36,00	
		410	Acreeedores por prestaciones de servicios		236,00
	20	629	Otros servicios	400,00	
		472	Hacienda Pública, IVA soportado	72,00	
		410	Acreeedores 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 practicadas		300,00
		476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores		700,00
		572	Bancos ...		1.000,00
		465	Remuneraciones pendientes de pago		600,00
5-dic	21	410	Acreeedores por prestaciones de servicios	708,00	
		572	Bancos ...		708,00
6-dic	22	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	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 reg.	32	700	Ventas de mercaderías	5.805,00	
		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 operaciones de "factoring"		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 practicadas	900,00	
214	Utilillaje		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

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA de **AIORU S.A.L.**		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	Utillaje	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

31. 2012 Enero – CITRICASA

Libro Diario			
As.	Cta y denominación de la cuenta	DEBE	HABER
	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	
	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		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	
	Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring"	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	20,04	
	410 Acreedores por prestaciones de servicios		521,04
2	410 Acreedores por prestaciones de servicios	521,04	
	572 Bancos ...		521,04
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
8	700 Ventas de mercaderías		500,00
	477 Hacienda Pública, IVA repercutido		20,00
	4310 Efectos comerciales en cartera	520,00	
9	624 Transportes	100,00	

	472 Hacienda Pública, IVA soportado	18,00	
	572 Bancos ...		118,00
10	700 Ventas de mercaderías		1.400,00
	477 Hacienda Pública, IVA repercutido		56,00
	570 Caja, euros	1.456,00	
11	570 Caja, euros		2.496,00
	572 Bancos ...	2.496,00	
12	621 Arrendamientos y cánones	400,00	
	472 Hacienda Pública, IVA soportado	72,00	
	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		60,00
	572 Bancos ...		412,00
13	622 Reparaciones y conservación	30,00	
	472 Hacienda Pública, IVA soportado	5,40	
	572 Bancos ...		35,40
14	752 Ingresos por arrendamientos		60,00
	477 Hacienda Pública, IVA repercutido		10,80
	440 Deudores	70,80	
15	627 Publicidad, propaganda y relaciones públicas	825,00	
	472 Hacienda Pública, IVA soportado	148,50	
	572 Bancos ...		973,50
16	4310 Efectos comerciales en cartera		468,00
	4311 Efectos comerciales descontados	468,00	
17	4310 Efectos comerciales en cartera		520,00
	4312 Efectos comerciales en gestión de cobro	520,00	
18	5208 Deudas por efectos descontados		468,00
	Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring"	32,00	
	572 Bancos ...	436,00	
19	640 Sueldos y salarios	10.000,00	
	642 Seguridad Social a cargo de la empresa	4.000,00	
	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas		1.000,00
	476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores		4.500,00
	572 Bancos ...		8.500,00
20	700 Ventas de mercaderías		12.510,00
	477 Hacienda Pública, IVA repercutido		500,40
	570 Caja, euros	13.010,40	
21	600 Compras de mercaderías	1.500,00	
	472 Hacienda Pública, IVA soportado	60,00	
	400 Proveedores		1.560,00
22	600 Compras de mercaderías	500,00	
	472 Hacienda Pública, IVA soportado	90,00	
	410 Acreedores por prestaciones de servicios		590,00
23	4315 Efectos comerciales impagados		4.700,00
	650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables	4.700,00	
24	4312 Efectos comerciales en gestión de cobro		1.180,00
	572 Bancos ...	1.180,00	
25	4311 Efectos comerciales descontados		1.500,00
	5208 Deudas por efectos descontados	1.500,00	
26	472 Hacienda Pública, IVA soportado		783,4
	477 Hacienda Pública, IVA repercutido	645,20	
	4700 Hacienda Pública, deudora por IVA	138,18	
27	300 Mercaderías A		1.700,00
	300 Mercaderías A	3.608,00	
	610 Variación de existencias de mercaderías		1.908,00

28	600	Compras de mercaderías		111.359,00
	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	
	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
	640	Sueldos y salarios		110.000,00
	642	Seguridad Social a cargo de la empresa		44.000,00
	650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables		5.260,00
	665	Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring"		632,00
	669	Otros gastos financieros		
	700	Ventas de mercaderías	315.860,00	
	708	Devoluciones de ventas y operaciones similares		7.000,00
	709	"Rappels" sobre ventas		6.000,00
752	Ingresos por arrendamientos	60,00		
129	Resultado del ejercicio		9.222,00	
29	100	Capital social	5.000,00	
	112	Reserva legal	1.120,00	
	129	Resultado del ejercicio	9.222,00	
	218	Elementos de transporte		21.800,00
	300	Mercaderías A		3.608,00
	400	Proveedores	10.140,00	
	410	Acreedores por prestaciones de servicios	590,00	
	430	Clientes		4.300,00
	4310	Efectos comerciales en cartera		
	4311	Efectos comerciales descontados		468,00
	4312	Efectos comerciales en gestión de cobro		
	4315	Efectos comerciales impagados		
	440	Deudores		70,80
	4700	Hacienda Pública, deudora por IVA		138,18
		Hacienda Pública, acreedora por retenciones		
	4751	practicadas	6.060,00	
	476	Organismos de la Seguridad Social, acreedores	14.000,00	
5208	Deudas por efectos descontados	468,00		
570	Caja, euros		13.010,40	
572	Bancos ...		3.204,62	

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						1.608	1	1.608,00	
Compra	2.000	1,00		2.000			3.608	1	3.608,00	
SUMAS-Medias	11.068	1,11		12.317	7.460	1,17	8.709	3.608	1,00	3.608,00

	CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA de **Citricasa **	2011
	1. Importe neto de la cifra de negocios	302.860,00
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	(108.451,00)
600	Compras de mercaderías	(111.359,00)
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	60,00
752	Ingresos por arrendamientos	60,00
	6. Gastos de personal	(154.000,00)
640	Sueldos y salarios	(110.000,00)
642	Seguridad Social a cargo de la empresa	(44.000,00)
	7. Otros gastos de explotación	(30.615,00)
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)
	A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	9.854,00
	13. Gastos financieros	(632,00)
665	Intereses por descuento de efectos y operaciones de “factoring”	(632,00)
669	Otros gastos financieros	
	B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)	(632,00)
	C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	9.222,00
	D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)	9.222,00

BALANCE ABREVIADO de ** CITRICASA **		2011
	A) ACTIVO NO CORRIENTE	21.800,00
	II. Inmovilizado material	21.800,00
218	Equipos para procesos de información	21.800,00
	B) ACTIVO CORRIENTE	24.800,00
	II. Existencias	3.608,00
300	Mercaderías A	3.608,00
	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	4.976,98
	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	208,98
440	Deudores	70,80
4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	138,18
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	16.215,02
570	Caja, euros	13.010,40
572	Bancos ...	3.204,62
	TOTAL ACTIVO (A + B)	46.600,00

=====

PATRIMONIO NETO y PASIVO		2011
	A) PATRIMONIO NETO	15.342,00
	A-I) Fondos propios	15.342,00
	I. Capital	5.000,00
	1. Capital escriturado	5.000,00
100	Capital social	5.000,00
	III. Reservas	1.120,00
112	Reserva legal	1.120,00
	VII. Resultado del ejercicio	9.222,00
129	Resultado del ejercicio	9.222,00
	C) PASIVO CORRIENTE	31.258,00
	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	30.790,00
	1. Proveedores por compras	10.140,00
400	Proveedores	10.140,00
	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)	46.600,00

32. 2012 junio – TABLALUZI

Libro Diario			
As.	Cta y denominación de la cuenta	DEBE	HABER
	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
	Hacienda Pública, acreedora por retenciones		
	4751 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
	Intereses por descuento de efectos y operaciones de		
	665 "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	12.260,00	
	572 Bancos ...		12.260,00
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	
	477 Hacienda Pública, IVA repercutido	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	
	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	42.480,00	
	606 Descuentos sobre compras por pronto pago		1.800,00
	472 Hacienda Pública, IVA soportado		324,00
	572 Bancos ...		40.356,00
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		15.048,0
	477 Hacienda Pública, IVA repercutido	5.997,60	
	4750 Hacienda Pública, acreedora por IVA	5.000,00	
	4700 Hacienda Pública, deudora por IVA	4.050,40	
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	2.200,00	
	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		20.848,00
23	100	Capital social	182.320,00	
	112	Reserva legal	11.000,00	
	129	Resultado del ejercicio	20.848,00	
	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		4.050,40
	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 ...	8.170,40	

Tablaluze, S.L.									
FIFO	Entradas			Salidas			Almacén		
	Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total
Descripción									
Iniciales	40	50,00	2.000				40	50,00	2.000
	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	7.400	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	36.000	550	48,00	26.400
Venta				320	48,00	15.360	230	48,00	11.040
dto				320			230	45,60	10.488
Venta	1.000	41,00	41.000				1.000	41,00	41.000
SUMAS-Medias	2.000	45,00	90.000	30	2.309,78	69.293	1.000	41,00	51.488

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA de **Tablaluze, S.L. **		N
	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	(134.712,00)
600	Compras de mercaderías	(184.400,00)
606	Descuentos sobre compras por pronto pago	2.200,00
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)	21.548,00
	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)	20.848,00
	D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)	20.848,00

BALANCE ABREVIADO de ** Tablaluze, S.L. **		N
	A) ACTIVO NO CORRIENTE	222.400,00
	II. Inmovilizado material	222.400,00
21	INMOVILIZACIONES MATERIALES	222.400,00
	B) ACTIVO CORRIENTE	62.228,00
	II. Existencias	51.488,00
300	Mercaderías A	51.488,00
	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	18.910,40
	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	4.050,40
4700	Hacienda Pública, deudora por IVA	4.050,40
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	(8.170,40)
572	Bancos ...	(8.170,40)
	TOTAL ACTIVO (A + B)	284.628,00

=====

PATRIMONIO NETO y PASIVO		N
	A) PATRIMONIO NETO	214.168,00
	A-I) Fondos propios	214.168,00
	I. Capital	182.320,00
	1. Capital escriturado	182.320,00
100	Capital social	182.320,00
	III. Reservas	11.000,00
112	Reserva legal	11.000,00
	VII. Resultado del ejercicio	20.848,00
129	Resultado del ejercicio	20.848,00
	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)	284.628,00

33. 2013 Enero – TXATA