

UNIVERSIDAD DE CANTABRIA
Departamento de Administración de Empresas
Contabilidad Financiera 1º DIP

Orientación para la preparación del Examen Práctico
de las convocatorias de Junio y Septiembre

Supuesto Práctico 1

La empresa individual EL FAUNO presenta en su balance de comprobación de saldos a 30 de diciembre de 200X las siguientes cuentas, expresando los valores en u.m.:

Código	Denominación de la Cuenta	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
102	Capital		3.640
281	Amortización acumulada inmovilizado material		500
624	Transportes	20	
600	Compras de mercaderías	940	
700	Ventas de mercaderías		3.900
436	Clientes de dudoso cobro	100	
490	Deterioro valor ctos. operaciones comerciales		100
694	Pérdidas deterioro ctos. operaciones comerciales	80	
390	Deterioro de valor de las mercaderías		150
291	Deterioro de valor del inmovilizado material		100
572	Bancos e instituciones crédito c/c vista, euros	474	
170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito		100
210	Terrenos y bienes naturales	840	
211	Construcciones	3.500	
218	Elementos de transporte	500	
113	Reservas voluntarias		500
5201	Deudas a corto plazo por crédito dispuesto		50
216	Mobiliario	50	
300	Mercaderías	1.500	
608	Devoluciones compras y operaciones similares		100
602	Compras de otros aprovisionamientos	50	
628	Suministros	28	
629	Otros servicios	30	
621	Arrendamientos y cánones	100	
640	Sueldos y salarios	455	
642	Seguridad social a cargo de la empresa	150	
625	Primas de seguros	6	
669	Otros gastos financieros	1	
662	Intereses de deudas	8	
4310	Efectos comerciales en cartera	300	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	97	
550	Titular de la explotación		7
477	Hacienda Pública, IVA repercutido		110
473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	15	
665	Intereses descuento efectos y op.de "factoring"	13	
Totales.....		9.257	9.257

Materiales Didácticos preparados por los Profesores:

Francisco Sousa Fernández, Carlos Martínez Sanjuán y Antonio Rueda González

Las operaciones realizadas por la empresa el 31 de diciembre fueron las siguientes (valores expresados en u.m.):

1. Se remiten al banco para su descuento efectos por 200 nominales. Comisiones 1 más IVA 16%. Intereses 7. El líquido de la negociación es abonado en la cuenta corriente.
2. Se paga con cheque la nómina del mes de diciembre, así como la paga extraordinaria, siendo su desglose: importe bruto 75, retenciones a trabajadores de 3 en concepto de cuota de la seguridad social y de 6 en concepto de impuestos. Seguridad social a cargo de la empresa 15. Deudas con las administraciones públicas pendientes de pago.
3. Facturación a cliente con el siguiente detalle: importe de la mercancía 205, descuento por pronto pago 5, IVA 16% no incluido. Además, se cargan en factura 5 más el IVA del 16% por el servicio de transporte prestado al cliente. Se cobró el total de la factura por medio de banco.
4. Se expidió factura rectificativa a un cliente por 5,8 (IVA incluido 16%) debido al incumplimiento del plazo de entrega de un pedido. Se acuerda anotar en cuenta la operación.

Además, se dispone de la siguiente información complementaria a efectos de proceder a la liquidación de ejercicio (valores expresados en u.m.):

- a. La prima de seguros corresponde al primer año de la póliza contra incendios formalizada el 1 de junio de 200X, que entró en vigor desde esa fecha.
- b. La amortización se realizará adoptando el sistema lineal. Edificio: vida útil 50 años, valor residual 0. Mobiliario: vida útil 10 años, valor residual 0. Elementos de transporte: vida útil 5 años, valor residual 0.
Al cierre del ejercicio no quedan elementos totalmente amortizados, ni se ha producido ninguna compra en 200X.
- c. Valor de las existencias finales de mercaderías a precio de adquisición 1.800, ascendiendo su valor neto realizable a 1.700. Valor de las existencias finales de material de oficina a precio de adquisición 12, siendo su valor neto realizable 15.
- d. Téngase en cuenta que estamos ante una empresa individual de cara a hacer los correspondientes ajustes de fin de ejercicio con las cuentas "Titular de la explotación" y "Retenciones y pagos a cuenta".

SE PIDE:

- Asientos correspondientes a las operaciones realizadas el 31 de diciembre de 200X.
- Asientos correspondientes a la liquidación del ejercicio 200X.
- Formular Balance de Situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31 de diciembre de 200X.

RESUELTO CON VISUAL CONTA 15.00, DE GOLDEN SOFT

Diario

Asientos todos

SUPUESTO 1

Fecha: 31-12-2008
Pág: 1

ELFAUNO

APUN. FECHA	DOC.	CUENTA	TITULO	CONCEPTO	DEBE	HABER
				Sumas Anteriores:	00,00	00,00
1	30/12/08	000001 281	Amort.acum.del inmovilizar	Balance Saldos		500,00
2	30/12/08	000001 624	Transportes	Balance Saldos	20,00	
3	30/12/08	000001 600	Compras de mercaderías	Balance Saldos	940,00	
4	30/12/08	000001 700	Ventas de mercaderías	Balance Saldos		3.900,00
5	30/12/08	000001 436	Clientes de dudoso cobro	Balance Saldos	100,00	
6	30/12/08	000001 490	Deter.valor crdtos.por oper	Balance Saldos		100,00
7	30/12/08	000001 694	Pérd. por deter.de crdtos.o	Balance Saldos	80,00	
8	30/12/08	000001 390	Deterioro de valor de las m	Balance Saldos		150,00
9	30/12/08	000001 291	Deter.de valor del inmov.m	Balance Saldos		100,00
10	30/12/08	000001 572	Bancos e instit.de crdto.c/c	Balance Saldos	474,00	
11	30/12/08	000001 170	Deudas a L/P con entidad	Balance Saldos		100,00
12	30/12/08	000001 210	Terrenos y bienes natura	Balance Saldos	840,00	
13	30/12/08	000001 211	Construcciones	Balance Saldos	3.500,00	
14	30/12/08	000001 218	Elementos de transporte	Balance Saldos	500,00	
15	30/12/08	000001 113	Reservas voluntarias	Balance Saldos		500,00
16	30/12/08	000001 5201	Deudas a C/P por crédito d	Balance Saldos		50,00
17	30/12/08	000001 216	Mobiliario	Balance Saldos	50,00	
18	30/12/08	000001 300	Mercaderías A	Balance Saldos	1.500,00	
19	30/12/08	000001 608	Devol.de compras y oper.s	Balance Saldos		100,00
20	30/12/08	000001 602	Compras de otros aprovisi	Balance Saldos	50,00	
21	30/12/08	000001 628	Suministros	Balance Saldos	28,00	
22	30/12/08	000001 629	Otros servicios	Balance Saldos	30,00	
23	30/12/08	000001 621	Arrendamientos y cánones	Balance Saldos	100,00	
24	30/12/08	000001 640	Sueldos y salarios	Balance Saldos	455,00	
25	30/12/08	000001 642	Seguridad Social a cargo d	Balance Saldos	150,00	
26	30/12/08	000001 625	Primas de seguros	Balance Saldos	6,00	
27	30/12/08	000001 669	Otros gastos financieros	Balance Saldos	1,00	
28	30/12/08	000001 662	Intereses de deudas	Balance Saldos	8,00	
29	30/12/08	000001 4310	Efectos comerciales en car	Balance Saldos	300,00	
30	30/12/08	000001 472	Hacienda pública, IVA sop	Balance Saldos	97,00	
31	30/12/08	000001 550	Titular de la explotación	Balance Saldos		7,00
32	30/12/08	000001 477	Hacienda Pública, IVA repe	Balance Saldos		110,00
33	30/12/08	000001 473	H.P, retenciones y pagos a	Balance Saldos	15,00	
34	30/12/08	000001 665	"Int.dto.efect.y operac."fac	Balance Saldos	13,00	
35	30/12/08	000001 102	Capital	Balance Saldos		3.640,00
36	31/12/08	000002 4311	Efectos comerciales desco	Descuento efectos	200,00	
37	31/12/08	000002 4310	Efectos comerciales en car	Descuento efectos		200,00
38	31/12/08	000003 572	Bancos e instit.de crdto.c/c	Descuento efectos	191,84	
39	31/12/08	000003 665	"Int.dto.efect.y operac."fac	Descuento efectos	7,00	
40	31/12/08	000003 626	Servicios bancarios y simi	Descuento efectos	1,00	
41	31/12/08	000003 472	Hacienda pública, IVA sop	Descuento efectos	0,16	
42	31/12/08	000003 5208	Deudas por efectos descor	Descuento efectos		200,00
43	31/12/08	000004 640	Sueldos y salarios	Nómina y seguros sociales dicie	75,00	
44	31/12/08	000004 642	Seguridad Social a cargo d	Nómina y seguros sociales dicie	15,00	
45	31/12/08	000004 476	Organismos de la Seg. So	Nómina y seguros sociales dicie		18,00
46	31/12/08	000004 4751	H.P, acreedora por retenc.p	Nómina y seguros sociales dicie		6,00
47	31/12/08	000004 572	Bancos e instit.de crdto.c/c	Nómina y seguros sociales dicie		66,00
48	31/12/08	000005 572	Bancos e instit.de crdto.c/c	Facturación a cliente	237,80	
49	31/12/08	000005 700	Ventas de mercaderías	Facturación a cliente		200,00
50	31/12/08	000005 759	Ingresos por servicios dive	Facturación a cliente		5,00
51	31/12/08	000005 477	Hacienda Pública, IVA repe	Facturación a cliente		32,80
52	31/12/08	000006 708	Devol. de ventas y operac.:	Incumplimiento plazo entrega	5,00	
53	31/12/08	000006 477	Hacienda Pública, IVA repe	Incumplimiento plazo entrega	0,80	
54	31/12/08	000006 430	Clientes	Incumplimiento plazo entrega		5,80
Suma y Sigue					9.990,60	9.990,60

Diario

Asientos todos

ELFAUNO

Fecha: 31-12-2008
Pág: 2

APUN.	FECHA	DOC.	CUENTA	TITULO	CONCEPTO	DEBE	HABER
					Sumas Anteriores:	9.990,60	9.990,60
55	31/12/08	000007	480	Gastos anticipados	Periodificación póliza seguros	2,50	
56	31/12/08	000007	625	Primas de seguros	Periodificación póliza seguros		2,50
57	31/12/08	000008	681	Amort. del inmovilizado ma	Amortización construcciones	70,00	
58	31/12/08	000008	281	Amort.acum.del inmoviliza	Amortización construcciones		70,00
59	31/12/08	000009	681	Amort. del inmovilizado ma	Amortización mobiliario	5,00	
60	31/12/08	000009	281	Amort.acum.del inmoviliza	Amortización mobiliario		5,00
61	31/12/08	000010	681	Amort. del inmovilizado ma	Amortización elementos transp	100,00	
62	31/12/08	000010	281	Amort.acum.del inmoviliza	Amortización elementos transp		100,00
63	31/12/08	000011	610	Variación de existencias de	Variación existencias mercaderí	1.500,00	
64	31/12/08	000011	300	Mercaderías A	Variación existencias mercaderí		1.500,00
65	31/12/08	000012	300	Mercaderías A	Variación existencias mercaderí	1.800,00	
66	31/12/08	000012	610	Variación de existencias de	Variación existencias mercaderí		1.800,00
67	31/12/08	000013	328	Material de oficina	Variación existencias material o	12,00	
68	31/12/08	000013	612	Variación de existencias de	Variación existencias material o		12,00
69	31/12/08	000014	390	Deterioro de valor de las m	Reversión deterioro existencias	150,00	
70	31/12/08	000014	793	Reversión del deterioro de	Reversión deterioro existencias		150,00
71	31/12/08	000015	693	Pérd. por deterioro de exist	Deterioro existencias	100,00	
72	31/12/08	000015	390	Deterioro de valor de las m	Deterioro existencias		100,00
73	31/12/08	000016	473	H.P, retenciones y pagos a	Ajuste fin ejercicio		15,00
74	31/12/08	000016	550	Titular de la explotación	Ajuste fin ejercicio	15,00	
75	31/12/08	000017	102	Capital	Ajuste fin ejercicio	8,00	
76	31/12/08	000017	550	Titular de la explotación	Ajuste fin ejercicio		8,00
77	31/12/08	ZZZ001	600	Compras de mercaderías	Regularizacion del ejercicio		940,00
78	31/12/08	ZZZ001	602	Compras de otros aprovisic	Regularizacion del ejercicio		50,00
79	31/12/08	ZZZ001	608	Devol.de compras y oper.s	Regularizacion del ejercicio	100,00	
80	31/12/08	ZZZ001	610	Variación de existencias de	Regularizacion del ejercicio	300,00	
81	31/12/08	ZZZ001	612	Variación de existencias de	Regularizacion del ejercicio	12,00	
82	31/12/08	ZZZ001	621	Arrendamientos y cánones	Regularizacion del ejercicio		100,00
83	31/12/08	ZZZ001	624	Transportes	Regularizacion del ejercicio		20,00
84	31/12/08	ZZZ001	625	Primas de seguros	Regularizacion del ejercicio		3,50
85	31/12/08	ZZZ001	626	Servicios bancarios y simil	Regularizacion del ejercicio		1,00
86	31/12/08	ZZZ001	628	Suministros	Regularizacion del ejercicio		28,00
87	31/12/08	ZZZ001	629	Otros servicios	Regularizacion del ejercicio		30,00
88	31/12/08	ZZZ001	640	Sueldos y salarios	Regularizacion del ejercicio		530,00
89	31/12/08	ZZZ001	642	Segundad Social a cargo d	Regularizacion del ejercicio		165,00
90	31/12/08	ZZZ001	662	Intereses de deudas	Regularizacion del ejercicio		8,00
91	31/12/08	ZZZ001	665	"Int.dto.efect.y operac.""fac	Regularizacion del ejercicio		20,00
92	31/12/08	ZZZ001	669	Otros gastos financieros	Regularizacion del ejercicio		1,00
93	31/12/08	ZZZ001	681	Amort. del inmovilizado ma	Regularizacion del ejercicio		175,00
94	31/12/08	ZZZ001	693	Pérd. por deterioro de exist	Regularizacion del ejercicio		100,00
95	31/12/08	ZZZ001	694	Pérd. por deter.de crdtos.o	Regularizacion del ejercicio		80,00
96	31/12/08	ZZZ001	700	Ventas de mercaderías	Regularizacion del ejercicio	4.100,00	
97	31/12/08	ZZZ001	708	Devol. de ventas y operac.	Regularizacion del ejercicio		5,00
98	31/12/08	ZZZ001	759	Ingresos por servicios dive	Regularizacion del ejercicio	5,00	
99	31/12/08	ZZZ001	793	Reversión del deterioro de	Regularizacion del ejercicio	150,00	
100	31/12/08	ZZZ001	129	Resultados del ejercicio	Regularizacion del ejercicio		2.410,50
101	31/12/08	ZZZ002	102	Capital	Cierre del ejercicio	3.632,00	
102	31/12/08	ZZZ002	113	Reservas voluntarias	Cierre del ejercicio	500,00	
103	31/12/08	ZZZ002	129	Resultados del ejercicio	Cierre del ejercicio	2.410,50	
Suma y Sigue						24.962,60	18.420,10

Diario

Asientos todos

ELFAUNO

Fecha: 31-12-2008
Pág: 3

APUN.	FECHA	DOC.	CUENTA	TITULO	CONCEPTO	DEBE	HABER
Sumas Anteriores:						24.962,60	18.420,10
104	31/12/08	ZZZ002	170	Deudas a L/P con entidad	Cierre del ejercicio	100,00	
105	31/12/08	ZZZ002	210	Terrenos y bienes naturales	Cierre del ejercicio		840,00
106	31/12/08	ZZZ002	211	Construcciones	Cierre del ejercicio		3.500,00
107	31/12/08	ZZZ002	216	Mobiliario	Cierre del ejercicio		50,00
108	31/12/08	ZZZ002	218	Elementos de transporte	Cierre del ejercicio		500,00
109	31/12/08	ZZZ002	281	Amort.acum.del inmoviliza	Cierre del ejercicio	675,00	
110	31/12/08	ZZZ002	291	Deter.de valor del inmov.m	Cierre del ejercicio	100,00	
111	31/12/08	ZZZ002	300	Mercaderías A	Cierre del ejercicio		1.800,00
112	31/12/08	ZZZ002	328	Material de oficina	Cierre del ejercicio		12,00
113	31/12/08	ZZZ002	390	Deterioro de valor de las m	Cierre del ejercicio	100,00	
114	31/12/08	ZZZ002	430	Cientes	Cierre del ejercicio	5,80	
115	31/12/08	ZZZ002	4310	Efectos comerciales en ca	Cierre del ejercicio		100,00
116	31/12/08	ZZZ002	4311	Efectos comerciales desco	Cierre del ejercicio		200,00
117	31/12/08	ZZZ002	436	Cientes de dudoso cobro	Cierre del ejercicio		100,00
118	31/12/08	ZZZ002	472	Hacienda pública, IVA sop	Cierre del ejercicio		97,16
119	31/12/08	ZZZ002	4751	H.P.acreedora por retenc.p	Cierre del ejercicio	6,00	
120	31/12/08	ZZZ002	476	Organismos de la Seg. Soc	Cierre del ejercicio	18,00	
121	31/12/08	ZZZ002	477	Hacienda Pública, IVA rep	Cierre del ejercicio	142,00	
122	31/12/08	ZZZ002	480	Gastos anticipados	Cierre del ejercicio		2,50
123	31/12/08	ZZZ002	490	Deter.valor crdtos.por oper	Cierre del ejercicio	100,00	
124	31/12/08	ZZZ002	5201	Deudas a C/P por crédito d	Cierre del ejercicio	50,00	
125	31/12/08	ZZZ002	5208	Deudas por efectos descor	Cierre del ejercicio	200,00	
126	31/12/08	ZZZ002	572	Bancos e instit.de crdito.c/c	Cierre del ejercicio		837,64
TOTAL						26.459,40	26.459,40

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

Balance de Comprobación

Restriccion Ninguna

Desde el día 01/01/2008 hasta el día 31/12/2008

El nivel: 3,4,Aux

[ANTES DE LA REGULARIZACIÓN Y CIERRE]

Fecha: 31-12-2008

Pág: 1

ELFAUNO

CUENTA	TITULO	PERIODO		ACUMULADO		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
102	Capital	8,00	3.640,00	8,00	3.640,00		3.632,00
113	Reservas voluntarias		500,00		500,00		500,00
170	Deudas a L/P con entidades de crédito		100,00		100,00		100,00
210	Terrenos y bienes naturales	840,00		840,00		840,00	
211	Construcciones	3.500,00		3.500,00		3.500,00	
216	Mobiliario	50,00		50,00		50,00	
218	Elementos de transporte	500,00		500,00		500,00	
281	Amort.acum.del inmovilizado material		675,00		675,00		675,00
291	Deter.de valor del inmov.material		100,00		100,00		100,00
300	Mercaderías A	3.300,00	1.500,00	3.300,00	1.500,00	1.800,00	
328	Material de oficina	12,00		12,00		12,00	
390	Deterioro de valor de las mercaderías	150,00	250,00	150,00	250,00		100,00
430	Clientes		5,80		5,80		5,80
431	Clientes, efectos comerciales a cobrar	500,00	200,00	500,00	200,00	300,00	
4310	Efectos comerciales en cartera	300,00	200,00	300,00	200,00	100,00	
4311	Efectos comerciales descontados	200,00		200,00		200,00	
436	Clientes de dudoso cobro	100,00		100,00		100,00	
472	Hacienda pública, IVA soportado	97,16		97,16		97,16	
473	H.P, retenciones y pagos a cuenta	15,00	15,00	15,00	15,00		
475	H.P,acreedora por conceptos fiscales		6,00		6,00		6,00
4751	H.P,acreedora por retenc.practicadas		6,00		6,00		6,00
476	Organismos de la Seg. Soc. acreedores		18,00		18,00		18,00
477	Hacienda Pública, IVA repercutido	0,80	142,80	0,80	142,80		142,00
480	Gastos anticipados	2,50		2,50		2,50	
490	Deter.valor crdtos.por oper.ciales		100,00		100,00		100,00
520	Deudas C/P con entidades de crédito		250,00		250,00		250,00
5201	Deudas a C/P por crédito dispuesto		50,00		50,00		50,00
5208	Deudas por efectos descontados		200,00		200,00		200,00
550	Titular de la explotación	15,00	15,00	15,00	15,00		
572	Bancos e instt.de crdto.c/c vista euros	903,64	66,00	903,64	66,00	837,64	
600	Compras de mercaderías	940,00		940,00		940,00	
602	Compras de otros aprovisionamientos	50,00		50,00		50,00	
608	Devol.de compras y oper.similar.		100,00		100,00		100,00
610	Variación de existencias de mercaderías	1.500,00	1.800,00	1.500,00	1.800,00		300,00
612	Variación de existencias de otr.aprovis.		12,00		12,00		12,00
621	Arrendamientos y cánones	100,00		100,00		100,00	
624	Transportes	20,00		20,00		20,00	
625	Primas de seguros	6,00	2,50	6,00	2,50	3,50	
626	Servicios bancarios y similares	1,00		1,00		1,00	
628	Suministros	28,00		28,00		28,00	
629	Otros servicios	30,00		30,00		30,00	
640	Sueldos y salarios	530,00		530,00		530,00	
642	Seguridad Social a cargo de la empresa	165,00		165,00		165,00	
662	Intereses de deudas	8,00		8,00		8,00	
665	"Int.dto.efect.y operac.""factoring""	20,00		20,00		20,00	
669	Otros gastos financieros	1,00		1,00		1,00	
681	Amort. del inmovilizado material	175,00		175,00		175,00	
693	Pérd. por deterioro de existencias	100,00		100,00		100,00	
694	Pérd. por deter.de crdtos.oper.ciales	80,00		80,00		80,00	
700	Ventas de mercaderías		4.100,00		4.100,00		4.100,00

Balance de Comprobación

Restriccion Ninguna

Desde el día 01/01/2008 hasta el día 31/12/2008.

El nivel: 3,4,Aux

Fecha: 31-12-2008

Pág: 2

ELFAUNO

CUENTA	TITULO	PERIODO		ACUMULADO		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
708	Devol. de ventas y operac.similar.	5,00		5,00		5,00	
759	Ingresos por servicios diversos		5,00		5,00		5,00
793	Reversión del deterioro de existencias		150,00		150,00		150,00
TOTALES NIVEL 3		13.753,10	13.753,10	13.753,10	13.753,10	10.295,80	10.295,80

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

Balance de situación abreviado 2008

ELFAUNO

CIF:

Imprimir Saldo

Diseño : BALOFI4

Del Ejercicio 2008

Hasta el día 31/12/2008

Fecha: 31-12-2008
Pág: 1

ACTIVO	NOTAS	EJERCICIO 2008 (U.M.)
A) ACTIVO NO CORRIENTE		4.115,00
I. Inmovilizado intangible		
II. Inmovilizado material		4.115,00
III. Inversiones inmobiliarias		
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		
V. Inversiones financieras a largo plazo		
VI. Activos por Impuesto diferido		
B) ACTIVO CORRIENTE		2.943,50
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta		
II. Existencias		1.712,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		391,36
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		294,20
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		
3. Otros deudores		97,16
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		
V. Inversiones financieras a corto plazo		
VI. Periodificaciones a corto plazo		2,50
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		837,64
TOTAL GENERAL		7.058,50

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

Balance de situación abreviado 2008

ELFAUNO
CIF:
Imprimir Saldo
Diseño : BALOFI4
Del Ejercicio 2008
Hasta el día 31/12/2008

Fecha: 31-12-2008
Pág: 2

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS	EJERCICIO 2008 (U.M)
A) PATRIMONIO NETO		6.542,50
A.1) Fondos propios		6.542,50
I. Capital		3.632,00
1. Capital escriturado		3.632,00
2. Capital no exigido		
II. Prima de emisión		
III. Reservas		500,00
IV. Acciones y participaciones en patrimonio propias		
V. Resultados de ejercicios anteriores		
VI. Otras aportaciones de socios		
VII. Resultado del ejercicio		2.410,50
VIII. Dividendo a cuenta		
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto		
A.2) Ajustes por cambios de valor		
A.3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos		
B) PASIVO NO CORRIENTE		100,00
I. Provisiones a largo plazo		
II. Deudas a largo plazo		100,00
1. Deudas con entidades de crédito		100,00
2. Acreedores por arrendamiento financiero		
3. Otras deudas a largo plazo		
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo		
IV. Pasivos por impuesto diferido		
V. Periodificaciones a largo plazo		
C) PASIVO CORRIENTE		416,00
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta		
II. Provisiones a corto plazo		
III. Deudas a corto plazo		250,00
1. Deudas con entidades de crédito		250,00
2. Acreedores por arrendamiento financiero		
3. Otras deudas a corto plazo		
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo		
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		166,00
1. Proveedores		
2. Otros acreedores		166,00
VI. Periodificaciones a corto plazo		
TOTAL GENERAL		7.058,50

Balance Operativo Plan 2008

Imprimir saldo inicial
 Diseño : BALOPE08
 Del Ejercicio 2008
 Hasta el día 31/12/2008
 ELFAUNO

Fecha: 31-12-2008
 Pág: 1

DESCRIPCION	ACTIVO	2008 (E)	DESCRIPCION	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2008 (U.M.)
ACTIVO NO CORRIENTE		4.115,00	PATRIMONIO NETO		6.542,50
INMOVILIZADO MATERIAL		4.115,00	FONDOS PROPIOS		6.542,50
210, Terrenos y bienes naturales		840,00	Capital		3.632,00
211, Construcciones		3.500,00	102, Capital		3.632,00
216, Mobiliario		50,00	Reservas		500,00
218, Elementos de transporte		500,00	113, Reservas voluntarias		500,00
281, Amort. acum. del inmovilizado material		-675,00	Resultado del ejercicio		2.410,50
291, Deter. de valor del inmov. material		-100,00	129, Resultados del ejercicio		2.410,50
ACTIVO CORRIENTE		2.943,50	PASIVO NO CORRIENTE		100,00
EXISTENCIAS		1.712,00	DEUDAS A LARGO PLAZO		100,00
300, Mercaderías A		1.800,00	170, Deudas a L/P con entidades de crédito		100,00
328, Material de oficina		12,00	PASIVO CORRIENTE		416,00
390, Deterioro de valor de las mercaderías		-100,00	DEUDAS A CORTO PLAZO		250,00
DEUDORES CIALES. Y OTRAS CTAS. A COBRAR		391,36	520, Deudas C/P con entidades de crédito		250,00
430, Clientes		-5,80	ACREEDORES CIALES Y OTRAS CTAS. A PAGA		166,00
431, Clientes, efectos comerciales a cobrar		300,00	475, H.P. acreedora por conceptos fiscales		6,00
436, Clientes de dudoso cobro		100,00	476, Organismos de la Seg. Soc. acreedores		18,00
472, Hacienda pública, IVA soportado		97,16	477, Hacienda Pública, IVA repercutido		142,00
490, Deter. valor crdtos. por oper. ciales		-100,00			
PERIODIFICACIONES		2,50			
480, Gastos anticipados		2,50			
EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LIQUIDOS EQUIV.		837,64			
572, Bancos e instit. de crdto. c/c vista euros		837,64			
TOTAL ACTIVO		7.058,50	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		7.058,50

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

Cuenta de Pérdidas y Ganancias abreviada 2008

ELFAUNO

CIF:

Imprimir Saldo

Diseño : PYGOFI4

Del Ejercicio 2008

Desde el día 01/01/2008 hasta el día 31/12/2008

Fecha: 31-12-2008
Pág: 1

	NOTAS	EJERCICIO 2008 (470.)
1. Importe neto de la cifra de negocios		4.095,00
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		
4. Aprovisionamientos		-528
5. Otros ingresos de explotación		5,00
6. Gastos de personal		-695,00
7. Otros gastos de explotación		-262,50
8. Amortización del inmovilizado		-175,00
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		
10. Excesos de provisiones		
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		2.439,5
12. Ingresos financieros		
13. Gastos financieros		-29,00
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros		
15. Diferencias de cambio		
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
B) RESULTADO FINANCIERO		-29,00
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		2.410,50
17. Impuestos sobre beneficios		
D) RESULTADO DEL EJERCICIO		2.410,50

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

Cuenta de Pérdidas y Ganancias de EL FAUNO a 31 de diciembre de 200X

-Valores expresados en u.m.-

(Modelo Abreviado del PGC 2008)

	Nota	(Debe) Haber	
		Ejercicio 200X	Ejercicio 200X-1
1. Importe neto de la cifra de negocios.....		4.095	
700 Ventas de mercaderías.....		4.100	
(708) Devolución de ventas y operaciones similares.....		(5)	
4. Aprovisionamientos.....		(528)	
(600) Compras de mercaderías.....		(940)	
(602) Compras de otros aprovisionamientos.....		(50)	
608 Devolución de compras y operaciones similares.....		100	
610 Variación de existencias de mercaderías.....		300	
612 Variación de existencias de otros aprovisionamientos.....		12	
(693) Pérdidas deterioro existencias.....		(100)	
793 Reversión deterioro existencias.....		150	
5. Otros ingresos de explotación.....		5	
759 Ingresos por servicios diversos.....		5	
6. Gastos de personal.....		(695)	
(640) Sueldos y salarios.....		(530)	
(642) Seguridad social a cargo de la empresa.....		(165)	
7. Otros gastos de explotación.....		(262,5)	
(621) Arrendamientos y cánones.....		(100)	
(624) Transportes.....		(20)	
(625) Primas de seguros.....		(3,5)	
(626) Servicios bancarios y similares.....		(1)	
(628) Suministros.....		(28)	
(629) Otros servicios.....		(30)	
(694) Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales.....		(80)	
8. Amortización del inmovilizado.....		(175)	
(681) Amortización del inmovilizado material.....		175	
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN.....		2.439,50	
(1 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)			
13. Gastos financieros.....		(29)	
(662) Intereses de deudas.....		(8)	
(665) Intereses por descuento de efectos y operaciones de factoring.....		(20)	
(669) Otros gastos financieros.....		(1)	
B) RESULTADO FINANCIERO.....		(29)	
(13)			
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS.....		2.410,50	
(A + B)			
D) RESULTADO DEL EJERCICIO.....		2.410,50	
(C)			