

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 2

La empresa GHOST S.A. se dedica a la compraventa del artículo "a". Se constituyó el 01-01-X-3, y presenta en su balance de sumas y saldos a 30 de noviembre del año X las siguientes cuentas, cuyos saldos se expresan en euros:

Código	Denominación de la Cuenta	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
206	Aplicaciones informáticas	5.500	
210	Terrenos y bienes naturales	20.000	
211	Construcciones	40.000	
213	Maquinaria	30.000	
217	Equipos para proceso de información	10.000	
300	Mercaderías	45.000	
430	Clientes	45.000	
4310	Efectos comerciales en cartera	25.000	
436	Clientes de dudoso cobro	10.000	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	10.000	
473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	2.000	
540	IF a c/p en instrumentos de patrimonio	40.000	
571	Caja, \$	12.000	
572	Banco e instituciones cto. c/c vista, euros	80.000	
600	Compras mercaderías	607.000	
602	Compras otros aprovisionamientos	10.000	
624	Transportes	12.000	
640	Sueldos y salarios	50.000	
642	Seguridad Social a cargo de la empresa	15.000	
662	Intereses de deudas	4.500	
100	Capital social		75.000
112	Reserva legal		10.000
141	Provisión para impuestos		1.000
170	Deudas a l/p entidades de crédito		64.000
280	Amortización acumulada inmovilizado intangible		2.000
281	Amortización acumulada inmovilizado material		25.000
390	Deterioro valor mercaderías		5.000
400	Proveedores		50.000
410	Acreedores prestaciones de servicios		1.000
477	Hacienda Pública, IVA repercutido		30.000
490	Deterioro valor créditos operaciones comerciales		10.000
700	Ventas mercaderías		800.000
	TOTALES	1.073.000	1.073.000

Materiales Didácticos preparados por los Profesores:
Francisco Sousa Fernández, Carlos Martínez Sanjuán y Antonio Rueda González

Las operaciones realizadas por Ghost en diciembre del año X son las siguientes:

1. Se venden mercaderías al contado por importe de 50.000 €. En la factura se incluye un descuento por pronto pago de 500 €. IVA 16% no incluido. El importe se cobra por transferencia bancaria.
2. Se compran mercaderías por 20.000 €, acompañadas de 1.000 € de envases a devolver al proveedor (IVA 16% no incluido). Se acepta letra con vencimiento a 3 meses por el importe líquido total de la factura. Los gastos de transporte, por cuenta del comprador, ascienden a 348 € (IVA 16% incluido), que se pagan a través de cheque bancario.
3. Se descuentan efectos comerciales por importe de 17.000 €. Los gastos financieros de la operación ascienden a 150 € y la comisión cargada por el banco a 10 € más 16 % de IVA. Llegado el vencimiento de las letras, todas son atendidas, excepto una por importe de 2.000 €. Gastos de devolución 10 €. La sociedad que sigue un sistema individualizado para la gestión de insolvencias considera el saldo de dudosa recuperabilidad.
4. Se vende una máquina cuyo precio de adquisición ascendió a 5.000 € y que se encuentra totalmente amortizada desde el ejercicio anterior. El precio de venta asciende a 300 €, más IVA del 16%. El importe de la venta se cobrará en marzo del año X+1.
5. Nómina y Seguridad Social del mes de diciembre. Salario Bruto por 2.360 €. Seguridad Social a cargo de la empresa 800 €. Las retenciones practicadas a los trabajadores ascienden a 240 € en concepto de IRPF y a 120 € de Seguridad Social. La nómina se pagará el 2 de Enero del año X+1.
6. Se vende el 25% de las acciones que figuran en Balance por 8.000 €. Se abona en cuenta corriente el importe de la venta menos 10 € en concepto de gastos de la operación. Las referidas acciones están clasificadas de acuerdo con la NRV 9ª del PGC 2007 en la cartera 2.3 "Activos financieros mantenidos para negociar".

Se dispone adicionalmente de la siguiente información para la liquidación del ejercicio 200X:

- a. Los intereses pendientes de imputar a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio X del único préstamo recibido, aplicando el método del tipo de interés efectivo, ascienden a 3.000 €. Además, sabemos que el préstamo vence 31 de diciembre del ejercicio X+1.
- b. La amortización del inmovilizado se calcula linealmente, sin valores residuales, como sigue: construcciones 4 %, maquinaria 25%, equipos para proceso de información y aplicaciones informáticas 25%.
Al cierre del ejercicio no quedan elementos totalmente amortizados, ni se ha producido ninguna compra en el ejercicio 200X.
- c. A 31 de diciembre del año X hay en caja 16.000 \$ USA. El tipo de cambio a dicha fecha asciende a 1 \$ USA = 0,65540 euros.
- d. Las existencias finales de mercaderías ascienden a 50.000 €, siendo su valor neto realizable de 48.000 €.
- e. Las 3.000 acciones que le quedan al cierre de año cotizan a 31 de diciembre a 10,50 € por acción (valor razonable *-fair value-*).
- f. Proceder a la liquidación del IVA del cuarto trimestre.
- g. En relación con la determinación del impuesto sobre sociedades del ejercicio X el tipo a aplicar es del 30%.

SE PIDE:

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

RESUELTO CON VISUAL CONTRA 15.00, DE GOLDEN SOFT

Diario

Asientos todos

SU PUESTO 2

Fecha: 31-12-2008
Pág: 1

GHOST

APUN.	FECHA	DOC.	CUENTA	TITULO	CONCEPTO	DEBE	HABER
					Sumas Anteriores:	00,00	00,00
1	30/11/08	000001	206	Aplicaciones informáticas	Balance de Saldos	5.500,00	
2	30/11/08	000001	210	Terrenos y bienes naturale	Balance de Saldos	20.000,00	
3	30/11/08	000001	211	Construcciones	Balance de Saldos	40.000,00	
4	30/11/08	000001	213	Maquinaria	Balance de Saldos	30.000,00	
5	30/11/08	000001	217	Equipos para procesos de	Balance de Saldos	10.000,00	
6	30/11/08	000001	300	Mercaderías A	Balance de Saldos	45.000,00	
7	30/11/08	000001	4310	Efectos comerciales en car	Balance de Saldos	25.000,00	
8	30/11/08	000001	436	Clientes de dudoso cobro	Balance de Saldos	10.000,00	
9	30/11/08	000001	472	Hacienda pública, IVA sop	Balance de Saldos	10.000,00	
10	30/11/08	000001	473	H.P. retenciones y pagos a	Balance de Saldos	2.000,00	
11	30/11/08	000001	540	Inv. financ.C/P instrum.pat	Balance de Saldos	40.000,00	
12	30/11/08	000001	571	Caja, moneda extranjera	Balance de Saldos	12.000,00	
13	30/11/08	000001	572	Bancos e instit.de crdto.c/c	Balance de Saldos	80.000,00	
14	30/11/08	000001	600	Compras de mercaderías	Balance de Saldos	607.000,00	
15	30/11/08	000001	602	Compras de otros aprovisk	Balance de Saldos	10.000,00	
16	30/11/08	000001	624	Transportes	Balance de Saldos	12.000,00	
17	30/11/08	000001	640	Sueldos y salarios	Balance de Saldos	50.000,00	
18	30/11/08	000001	642	Seguridad Social a cargo d	Balance de Saldos	15.000,00	
19	30/11/08	000001	662	Intereses de deudas	Balance de Saldos	4.500,00	
20	30/11/08	000001	100	Capital social	Balance de Saldos		75.000,00
21	30/11/08	000001	112	Reserva Legal	Balance de Saldos		10.000,00
22	30/11/08	000001	141	Provisión para impuestos	Balance de Saldos		1.000,00
23	30/11/08	000001	170	Deudas a L/P con entidad	Balance de Saldos		64.000,00
24	30/11/08	000001	280	Amort.acum. del inmov. int	Balance de Saldos		2.000,00
25	30/11/08	000001	281	Amort.acum.del inmoviliza	Balance de Saldos		25.000,00
26	30/11/08	000001	390	Deterioro de valor de las m	Balance de Saldos		5.000,00
27	30/11/08	000001	400	Proveedores	Balance de Saldos		50.000,00
28	30/11/08	000001	410	Acree. por prestaciones de	Balance de Saldos		1.000,00
29	30/11/08	000001	477	Hacienda Pública, IVA rep	Balance de Saldos		30.000,00
30	30/11/08	000001	490	Deter.valor crdtos.por oper	Balance de Saldos		10.000,00
31	30/11/08	000001	700	Ventas de mercaderías	Balance de Saldos		800.000,00
32	30/11/08	000001	430	Cientes	Cientes	45.000,00	
33	01/12/08	000002	572	Bancos e instit.de crdto.c/c	Venta de mercaderías	57.420,00	
34	01/12/08	000002	700	Ventas de mercaderías	Venta de mercaderías		49.500,00
35	01/12/08	000002	477	Hacienda Pública, IVA rep	Venta de mercaderías		7.920,00
36	05/12/08	000003	600	Compras de mercaderías	Compra de mercaderías	20.000,00	
37	05/12/08	000003	472	Hacienda pública, IVA sop	Compra de mercaderías	3.360,00	
38	05/12/08	000003	406	Env. y embalajes a devolve	Compra de mercaderías	1.000,00	
39	05/12/08	000003	401	Proveedores, efectos come	Compras de mercaderías		24.360,00
40	05/12/08	000004	600	Compras de mercaderías	Portes compra mercaderías	300,00	
41	05/12/08	000004	472	Hacienda pública, IVA sop	Portes compra mercaderías	48,00	
42	05/12/08	000004	572	Bancos e instit.de crdto.c/c	Portes compra mercaderías		348,00
43	05/12/08	000005	4311	Efectos comerciales desco	Remesa efectos descuento	17.000,00	
44	05/12/08	000005	4310	Efectos comerciales en car	Remesa efectos descuento		17.000,00
45	05/12/08	000006	572	Bancos e instit.de crdto.c/c	Descuento efectos	16.838,40	
46	05/12/08	000006	665	"Int.dto.efect.y operac."fac	Descuento efectos	150,00	
47	05/12/08	000006	626	Servicios bancarios y simik	Descuento efectos	10,00	
48	05/12/08	000006	472	Hacienda pública, IVA sop	Descuento efectos	1,60	
49	05/12/08	000006	5208	Deudas por efectos descor	Descuento efectos		17.000,00
50	05/12/08	000007	5208	Deudas por efectos descor	Efectos descontados atendidos	15.000,00	
51	05/12/08	000007	4311	Efectos comerciales desco	Efectos descontados atendidos		15.000,00
52	05/12/08	000008	5208	Deudas por efectos descor	Efecto descontado impagado	2.000,00	
Suma y Sigue						1.206.128,00	1.204.128,00

Diario

Asientos todos

GHOST

Fecha: 31-12-2008
Pág: 2

APUN.	FECHA	DOC.	CUENTA	TITULO	CONCEPTO	DEBE	HABER
					Sumas Anteriores:	1.206.128,00	1.204.128,00
53	05/12/08	000008	669	Otros gastos financieros	Efecto descontado impagado	10,00	
54	05/12/08	000008	572	Bancos e instít.de crdto.c/c	Efecto descontado impagado		2.010,00
55	05/12/08	000009	4315	Efectos comerciales impag	Efecto descontado impagado	2.000,00	
56	05/12/08	000009	4311	Efectos comerciales desco	Efecto descontado impagado		2.000,00
57	05/12/08	000010	436	Clientes de dudoso cobro	Deterioro crédito comercial imp.	2.000,00	
58	05/12/08	000010	4315	Efectos comerciales impag	Deterioro crédito comercial imp.		2.000,00
59	05/12/08	000011	694	Pérd. por deter.de crdtos.o	Deterioro crédito comercial imp.	2.000,00	
60	05/12/08	000011	490	Deter.valor crdtos.por oper	Deterioro crédito comercial imp.		2.000,00
61	18/12/08	000012	543	Créditos a C/P por enajena	Enajenación máquina	348,00	
62	18/12/08	000012	281	Amort.acum.del inmoviliza	Enajenación máquina	5.000,00	
63	18/12/08	000012	213	Maquinaria	Enajenación máquina		5.000,00
64	18/12/08	000012	477	Hacienda Pública, IVA repe	Enajenación máquina		48,00
65	18/12/08	000012	771	Bº procedentes del inmovili	Enajenación máquina		300,00
66	31/12/08	000013	640	Sueldos y salarios	Nómina y Seg. Social diciembre	2.360,00	
67	31/12/08	000013	642	Seguridad Social a cargo d	Nómina y Seg. Social diciembre	600,00	
68	31/12/08	000013	476	Organismos de la Seg. Soc	Nómina y Seg. Social diciembre		920,00
69	31/12/08	000013	4751	H.P,acreadora por retenc.p	Nómina y Seg. Social diciembre		240,00
70	31/12/08	000013	465	Remun. pendientes de pag	Nómina y Seg. Social diciembre		2.000,00
71	31/12/08	000014	666	Pérdidas partic.y valores re	Enajenación acciones	2.010,00	
72	31/12/08	000014	540	Inv. financ.C/P instrum.pat	Enajenación acciones		10.000,00
73	31/12/08	000014	572	Bancos e instít.de crdto.c/c	Enajenación acciones	7.990,00	
74	31/12/08	000015	662	Intereses de deudas	Devengo intereses préstamo	3.000,00	
75	31/12/08	000015	527	Intereses C/P deudas con	Devengo intereses préstamo		3.000,00
76	31/12/08	000016	170	Deudas a L/P con entidad	Reclasificación préstamo	64.000,00	
77	31/12/08	000016	5200	Préstamos a C/P de entida	Reclasificación préstamo		64.000,00
78	31/12/08	000017	681	Amort. del inmovilizado ma	Amortización construcciones	1.600,00	
79	31/12/08	000017	281	Amort.acum.del inmoviliza	Amortización construcciones		1.600,00
80	31/12/08	000018	681	Amort. del inmovilizado ma	Amortización e.p.i.	2.500,00	
81	31/12/08	000018	281	Amort.acum.del inmoviliza	Amortización e.p.i.		2.500,00
82	31/12/08	000019	681	Amort. del inmovilizado ma	Amortización maquinaria	6.250,00	
83	31/12/08	000019	281	Amort.acum.del inmoviliza	Amortización maquinaria		6.250,00
84	31/12/08	000020	680	Amort. del inmovilizado int	Amortización aplicac. informátic	1.375,00	
85	31/12/08	000020	280	Amort.acum. del inmov. int	Amortización aplicac. informátic		1.375,00
86	31/12/08	000021	6680	Diferencias negativas de c	Ajuste moneda extranjera	1.513,60	
87	31/12/08	000021	571	Caja, moneda extranjera	Ajuste moneda extranjera		1.513,60
88	31/12/08	000022	390	Deterioro de valor de las m	Reversión deterioro mercadería:	5.000,00	
89	31/12/08	000022	793	Reversión del deterioro de	Reversión deterioro mercadería:		5.000,00
90	31/12/08	000023	693	Pérd. por deterioro de exist	Reconocimineto deter. existencia	2.000,00	
91	31/12/08	000023	390	Deterioro de valor de las m	Reconocimineto deter. existencia		2.000,00
92	31/12/08	000024	610	Variación de existencias de	Ajuste variación existencias	45.000,00	
93	31/12/08	000024	300	Mercaderías A	Ajuste variación existencias		45.000,00
94	31/12/08	000025	300	Mercaderías A	Ajuste variación existencias	50.000,00	
95	31/12/08	000025	610	Variación de existencias de	Ajuste variación existencias		50.000,00
96	31/12/08	000026	540	Inv. financ.C/P instrum.pat	Ajuste a valor razonable	1.500,00	
97	31/12/08	000026	763	Bº valorac.act.y pasiv.finan	Ajuste a valor razonable		1.500,00
98	31/12/08	000027	477	Hacienda Pública, IVA repe	Liquidación IVA	37.968,00	
Suma y Sigue						1.452.352,60	1.414.384,60

Diario

Asientos todos

GHOST

Fecha: 31-12-2008
Pág: 3

APUN.	FECHA	DOC.	CUENTA	TITULO	CONCEPTO	DEBE	HABER
					Sumas Anteriores:	1.452.352,60	1.414.384,60
99	31/12/08	000027	472	Hacienda pública, IVA sop	Liquidación IVA		13.409,60
100	31/12/08	000027	4750	Hacienda pública, acreedo	Liquidación IVA		24.558,40
101	31/12/08	000028	6300	Impuesto corriente	Impuesto beneficios	35.076,42	
102	31/12/08	000028	473	H.P, retenciones y pagos a	Impuesto beneficios		2.000,00
103	31/12/08	000028	4752	H.P,acreed.por impuesto s	Impuesto beneficios		33.076,42
104	31/12/08	ZZZ001	600	Compras de mercaderías	Regularizacion del ejercicio		627.300,00
105	31/12/08	ZZZ001	602	Compras de otros aprovisi	Regularizacion del ejercicio		10.000,00
106	31/12/08	ZZZ001	610	Variación de existencias de	Regularizacion del ejercicio	5.000,00	
107	31/12/08	ZZZ001	624	Transportes	Regularizacion del ejercicio		12.000,00
108	31/12/08	ZZZ001	626	Servicios bancarios y simil:	Regularizacion del ejercicio		10,00
109	31/12/08	ZZZ001	6300	Impuesto corriente	Regularizacion del ejercicio		35.076,42
110	31/12/08	ZZZ001	640	Sueldos y salarios	Regularizacion del ejercicio		52.360,00
111	31/12/08	ZZZ001	642	Seguridad Social a cargo d	Regularizacion del ejercicio		15.800,00
112	31/12/08	ZZZ001	662	Intereses de deudas	Regularizacion del ejercicio		7.500,00
113	31/12/08	ZZZ001	665	"Int.dto.efect.y operac.""fac	Regularizacion del ejercicio		150,00
114	31/12/08	ZZZ001	666	Pérdidas partic.y valores re	Regularizacion del ejercicio		2.010,00
115	31/12/08	ZZZ001	6680	Diferencias negativas de c	Regularizacion del ejercicio		1.513,60
116	31/12/08	ZZZ001	669	Otros gastos financieros	Regularizacion del ejercicio		10,00
117	31/12/08	ZZZ001	680	Amort. del inmovilizado int	Regularizacion del ejercicio		1.375,00
118	31/12/08	ZZZ001	681	Amort. del inmovilizado ma	Regularizacion del ejercicio		10.350,00
119	31/12/08	ZZZ001	693	Pérd. por deterioro de exist	Regularizacion del ejercicio		2.000,00
120	31/12/08	ZZZ001	694	Pérd. por deter.de crdtos.o	Regularizacion del ejercicio		2.000,00
121	31/12/08	ZZZ001	700	Ventas de mercaderías	Regularizacion del ejercicio	849.500,00	
122	31/12/08	ZZZ001	763	Bº valorac.act.y pasiv.finan	Regularizacion del ejercicio	1.500,00	
123	31/12/08	ZZZ001	771	Bº procedentes del inmovili	Regularizacion del ejercicio	300,00	
124	31/12/08	ZZZ001	793	Reversión del deterioro de	Regularizacion del ejercicio	5.000,00	
125	31/12/08	ZZZ001	129	Resultados del ejercicio	Regularizacion del ejercicio		81.844,98
126	31/12/08	ZZZ002	100	Capital social	Cierre del ejercicio	75.000,00	
127	31/12/08	ZZZ002	112	Reserva Legal	Cierre del ejercicio	10.000,00	
128	31/12/08	ZZZ002	129	Resultados del ejercicio	Cierre del ejercicio	81.844,98	
129	31/12/08	ZZZ002	141	Provisión para impuestos	Cierre del ejercicio	1.000,00	
130	31/12/08	ZZZ002	206	Aplicaciones informáticas	Cierre del ejercicio		5.500,00
131	31/12/08	ZZZ002	210	Terrenos y bienes naturales	Cierre del ejercicio		20.000,00
132	31/12/08	ZZZ002	211	Construcciones	Cierre del ejercicio		40.000,00
133	31/12/08	ZZZ002	213	Maquinaria	Cierre del ejercicio		25.000,00
134	31/12/08	ZZZ002	217	Equipos para procesos de	Cierre del ejercicio		10.000,00
135	31/12/08	ZZZ002	280	Amort.acum. del inmov. int	Cierre del ejercicio	3.375,00	
136	31/12/08	ZZZ002	281	Amort.acum.del inmoviliza	Cierre del ejercicio	30.350,00	
137	31/12/08	ZZZ002	300	Mercaderías A	Cierre del ejercicio		50.000,00
138	31/12/08	ZZZ002	390	Deterioro de valor de las m	Cierre del ejercicio	2.000,00	
139	31/12/08	ZZZ002	400	Proveedores	Cierre del ejercicio	50.000,00	
140	31/12/08	ZZZ002	401	Proveedores, efectos come	Cierre del ejercicio	24.360,00	
141	31/12/08	ZZZ002	406	Env. y embalajes a devolve	Cierre del ejercicio		1.000,00
142	31/12/08	ZZZ002	410	Acree. por prestaciones de	Cierre del ejercicio	1.000,00	
143	31/12/08	ZZZ002	430	Clientes	Cierre del ejercicio		45.000,00
144	31/12/08	ZZZ002	4310	Efectos comerciales en car	Cierre del ejercicio		8.000,00
145	31/12/08	ZZZ002	436	Clientes de dudoso cobro	Cierre del ejercicio		12.000,00
146	31/12/08	ZZZ002	465	Remun. pendientes de pag	Cierre del ejercicio	2.000,00	
147	31/12/08	ZZZ002	4750	Hacienda pública, acreedo	Cierre del ejercicio	24.558,40	
148	31/12/08	ZZZ002	4751	H.P,acreedora por retenc.p	Cierre del ejercicio	240,00	
149	31/12/08	ZZZ002	4752	H.P,acreed.por impuesto s	Cierre del ejercicio	33.076,42	
150	31/12/08	ZZZ002	476	Organismos de la Seg. Sox	Cierre del ejercicio	920,00	
151	31/12/08	ZZZ002	490	Deter.valor crdtos.por oper	Cierre del ejercicio	12.000,00	
152	31/12/08	ZZZ002	5200	Préstamos a C/P de entida	Cierre del ejercicio	64.000,00	
153	31/12/08	ZZZ002	527	Intereses C/P deudas con	Cierre del ejercicio	3.000,00	
Suma y Sigue						2.767.453,82	2.565.229,02

Diario

Asientos todos

GHOST

Fecha: 31-12-2008
Pág: 4

APUN.	FECHA	DOC.	CUENTA	TITULO	CONCEPTO	DEBE	HABER
					Sumas Anteriores:	2.767.453,82	2.565.229,02
154	31/12/08	ZZZ002	540	Inv. financ.C/P instrum.pat	Cierre del ejercicio		31.500,00
155	31/12/08	ZZZ002	543	Créditos a C/P por enajena	Cierre del ejercicio		348,00
156	31/12/08	ZZZ002	571	Caja, moneda extranjera	Cierre del ejercicio		10.486,40
157	31/12/08	ZZZ002	572	Bancos e instit.de crdto.c/c	Cierre del ejercicio		159.890,40
TOTAL						2.767.453,82	2.767.453,82

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

Balance de Comprobación

Restricción Ninguna

Desde el día 01/01/200X hasta el día 31/12/200X

El nivel: 3,Aux

[ANTES DE LA REGULIZACIÓN Y CIERRE]

Fecha:

Pág:

1

GHOST

CUENTA	TITULO	PERIODO		ACUMULADO		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
100	Capital social		75.000,00		75.000,00		75.000,00
112	Reserva Legal		10.000,00		10.000,00		10.000,00
141	Provisión para impuestos		1.000,00		1.000,00		1.000,00
170	Deudas a L/P con entidades de crédito	64.000,00	64.000,00	64.000,00	64.000,00		
206	Aplicaciones informáticas	5.500,00		5.500,00		5.500,00	
210	Terrenos y bienes naturales	20.000,00		20.000,00		20.000,00	
211	Construcciones	40.000,00		40.000,00		40.000,00	
213	Maquinaria	30.000,00	5.000,00	30.000,00	5.000,00	25.000,00	
217	Equipos para procesos de información	10.000,00		10.000,00		10.000,00	
280	Amort.acum. del inmov. intangible		3.375,00		3.375,00		3.375,00
281	Amort.acum.del inmovilizado material	5.000,00	35.350,00	5.000,00	35.350,00		30.350,00
300	Mercaderías A	95.000,00	45.000,00	95.000,00	45.000,00	50.000,00	
390	Deterioro de valor de las mercaderías	5.000,00	7.000,00	5.000,00	7.000,00		2.000,00
400	Proveedores		50.000,00		50.000,00		50.000,00
401	Proveedores, efectos comerciales a pagar		24.360,00		24.360,00		24.360,00
406	Env. y embalajes a devolver a proveed.	1.000,00		1.000,00		1.000,00	
410	Acree. por prestaciones de servicios		1.000,00		1.000,00		1.000,00
430	Clientes	45.000,00		45.000,00		45.000,00	
431	Clientes, efectos comerciales a cobrar	44.000,00	36.000,00	44.000,00	36.000,00	8.000,00	
4310	Efectos comerciales en cartera	25.000,00	17.000,00	25.000,00	17.000,00	8.000,00	
4311	Efectos comerciales descontados	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00		
4315	Efectos comerciales impagados	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00		
436	Clientes de dudoso cobro	12.000,00		12.000,00		12.000,00	
465	Remun. pendientes de pago		2.000,00		2.000,00		2.000,00
472	Hacienda pública, IVA soportado	13.409,60	13.409,60	13.409,60	13.409,60		
473	H.P. retenciones y pagos a cuenta	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00		
475	H.P. acreedora por conceptos fiscales		57.874,82		57.874,82		57.874,82
4750	Hacienda pública, acreedora por IVA		24.558,40		24.558,40		24.558,40
4751	H.P. acreedora por retenc.practicadas		240,00		240,00		240,00
4752	H.P. acree. por impuesto sobre socied.		33.076,42		33.076,42		33.076,42
476	Organismos de la Seg. Soc. acreedores		920,00		920,00		920,00
477	Hacienda Pública, IVA repercutido	37.968,00	37.968,00	37.968,00	37.968,00		
490	Deter. valor crdtos. por oper. ciales		12.000,00		12.000,00		12.000,00
520	Deudas C/P con entidades de crédito	17.000,00	81.000,00	17.000,00	81.000,00		64.000,00
5200	Préstamos a C/P de entidades de crédito		64.000,00		64.000,00		64.000,00
5208	Deudas por efectos descontados	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00		
527	Intereses C/P deudas con entid. crédito		3.000,00		3.000,00		3.000,00
540	Inv. financ. C/P instrum. patrim.	41.500,00	10.000,00	41.500,00	10.000,00	31.500,00	
543	Créditos a C/P por enajenación de inmov.	348,00		348,00		348,00	
571	Caja, moneda extranjera	12.000,00	1.513,60	12.000,00	1.513,60	10.486,40	
572	Bancos e instit. de crdito. c/c vista euros	162.248,40	2.358,00	162.248,40	2.358,00	159.890,40	
600	Compras de mercaderías	627.300,00		627.300,00		627.300,00	
602	Compras de otros aprovisionamientos	10.000,00		10.000,00		10.000,00	
610	Variación de existencias de mercaderías	45.000,00	50.000,00	45.000,00	50.000,00		5.000,00
624	Transportes	12.000,00		12.000,00		12.000,00	
626	Servicios bancarios y similares	10,00		10,00		10,00	
630	Impuesto sobre beneficios	35.076,42		35.076,42		35.076,42	
6300	Impuesto corriente	35.076,42		35.076,42		35.076,42	
640	Sueldos y salarios	52.360,00		52.360,00		52.360,00	
642	Seguridad Social a cargo de la empresa	15.800,00		15.800,00		15.800,00	

Balance de Comprobación

Restricción Ninguna

Desde el día 01/01/200X hasta el día 31/12/200X

El nivel: 3,Aux

Fecha:

Pág:

2

GHOST

CUENTA	TITULO	PERIODO		ACUMULADO		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
662	Intereses de deudas	7.500,00		7.500,00		7.500,00	
665	"Int.dto.efect.y operac." factoring	150,00		150,00		150,00	
666	Pérdidas partic.y valores repres.deuda	2.010,00		2.010,00		2.010,00	
668	Diferencias negativas de cambio	1.513,60		1.513,60		1.513,60	
6680	Diferencias negativas de cambio	1.513,60		1.513,60		1.513,60	
669	Otros gastos financieros	10,00		10,00		10,00	
680	Amort. del inmovilizado intangible	1.375,00		1.375,00		1.375,00	
681	Amort. del inmovilizado material	10.350,00		10.350,00		10.350,00	
693	Pérd. por deterioro de existencias	2.000,00		2.000,00		2.000,00	
694	Pérd. por deter.de crdtos.oper.ciales	2.000,00		2.000,00		2.000,00	
700	Ventas de mercaderías		849.500,00		849.500,00		849.500,00
763	Bº valorac.act.y pasiv.financ.valor razb		1.500,00		1.500,00		1.500,00
771	Bº procedentes del inmovilizado material		300,00		300,00		300,00
793	Reversión del deterioro de existencias		5.000,00		5.000,00		5.000,00
TOTALES NIVEL 3		1.487.429,02	1.487.429,02	1.487.429,02	1.487.429,02		

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

Balance de situación abreviado 2008

GHOST

CIF:

Imprimir Saldo

Diseño : BALOFI4

Del Ejercicio 2008

Hasta el día 31/12/2008

Fecha: 31-12-2008

Pág: 1

ACTIVO	NOTAS	EJERCICIO 2008 (EUR)
A) ACTIVO NO CORRIENTE		66.775,00
I. Inmovilizado intangible		2.125,00
II. Inmovilizado material		64.650,00
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		303.224,80
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta		
II. Existencias		48.000,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		53.000,00
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		53.000,00
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		
3. Otros deudores		
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		
V. Inversiones financieras a corto plazo		31.848,80
VI. Periodificaciones a corto plazo		
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		170.376,80
TOTAL GENERAL		369.999,80

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

Balance de situación abreviado 2008

GHOST

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 (EUR)
A) PATRIMONIO NETO		166.844,98
A.1) Fondos propios		166.844,98
I. Capital		75.000,00
1. Capital escriturado		75.000,00
2. Capital no exigido		
II. Prima de emisión		
III. Reservas		10.000,00
IV. Acciones y participaciones en patrimonio propias		
V. Resultados de ejercicios anteriores		
VI. Otras aportaciones de socios		
VII. Resultado del ejercicio		81.844,98
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		1.000,00
I. Provisiones a largo plazo		1.000,00
II. Deudas a largo plazo		
1. Deudas con entidades de crédito		
2. Acreedores por arrendamiento financiero		
3. Otras deudas a largo plazo		
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo		
IV. Pasivos por impuesto diferido		
V. Periodificaciones a largo plazo		
C) PASIVO CORRIENTE		202.154,82
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta		
II. Provisiones a corto plazo		
III. Deudas a corto plazo		67.000,00
1. Deudas con entidades de crédito		67.000,00
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		135.154,82
1. Proveedores		73.360,00
2. Otros acreedores		61.794,82
VI. Periodificaciones a corto plazo		
TOTAL GENERAL		369.999,80

Balance Operativo Plan 2008

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

Fecha: 31-12-2008
 Pág: 1

DESCRIPCION	ACTIVO	2008 (EUR)	DESCRIPCION	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2008 (EUR)
ACTIVO NO CORRIENTE		66.775,00	PATRIMONIO NETO		166.844,98
INMOVILIZADO INTANGIBLE		2.125,00	FONDOS PROPIOS		166.844,98
206,Aplicaciones informáticas		5.500,00	Capital		75.000,00
280,Amort.acum. del inmov. intangible		-3.375,00	100,Capital social		75.000,00
INMOVILIZADO MATERIAL		64.650,00	Reservas		10.000,00
210,Terrenos y bienes naturales		20.000,00	112,Reserva Legal		10.000,00
211,Construcciones		40.000,00	Resultado del ejercicio		81.844,98
213,Maquinaria		25.000,00	129,Resultados del ejercicio		81.844,98
217,Equipos para procesos de información		10.000,00	PASIVO NO CORRIENTE		1.000,00
281,Amort.acum.del inmovilizado material		-30.350,00	PROVISIONES A LARGO PLAZO		1.000,00
ACTIVO CORRIENTE		303.224,80	141,Provisión para impuestos		1.000,00
EXISTENCIAS		48.000,00	PASIVO CORRIENTE		202.154,82
300,Mercaderías A		50.000,00	DEUDAS A CORTO PLAZO		67.000,00
390,Deterioro de valor de las mercaderías		-2.000,00	520,Deudas C/P con entidades de crédito		64.000,00
DEUDORES CIALES. Y OTRAS CTAS.A COBRA		53.000,00	527,Intereses C/P deudas con entid.crédito		3.000,00
430,Clientes		45.000,00	ACREEDORES CIALES Y OTRAS CTAS.A PAGA		135.154,82
431,Clientes, efectos comerciales a cobrar		8.000,00	400,Proveedores		50.000,00
436,Clientes de dudoso cobro		12.000,00	401,Proveedores, efectos comerciales a pagar		24.360,00
490,Deter.valor crdtos.por oper.ciales		-12.000,00	406,Env. y embalajes a devolver a proveed.		-1.000,00
INVERSIONES A CORTO PLAZO		31.848,00	410,Acree. por prestaciones de servicios		1.000,00
540,Inv. financ.C/P instrum.patrim.		31.500,00	465,Remun. pendientes de pago		2.000,00
543,Créditos a C/P por enajenación de inmov.		348,00	475,H.P,acreedora por conceptos fiscales		57.874,82
EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LIQUIDOS EQUIV		170.376,80	476,Organismos de la Seg. Soc. acreedores		920,00
571,Caja, moneda extranjera		10.486,40			
572,Bancos e instit.de crdto.c/c vista euros		159.890,40			
TOTAL ACTIVO		369.999,80	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		369.999,80

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

Cuenta de Pérdidas y Ganancias abreviada 2008

GHOST

CIF:

Imprimir Saldo

Diseño : PYGOFI4

Del Ejercicio 200~~X~~

Desde el día 01/01/200~~X~~ hasta el día 31/12/200~~X~~

Fecha: 31-12-~~X~~
Pág: 1

	NOTAS	EJERCICIO 2008 (EUR)
1. Importe neto de la cifra de negocios		849.500,00
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		
4. Aprovisionamientos		- 629.300
5. Otros ingresos de explotación		
6. Gastos de personal		-68.160,00
7. Otros gastos de explotación		-14.010,00
8. Amortización del inmovilizado		-11.725,00
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		
10. Excesos de provisiones		
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		300,00
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		126.605
12. Ingresos financieros		
13. Gastos financieros		-7.660,00
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros		1.500,00
15. Diferencias de cambio		-1.513,60
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		-2.010,00
B) RESULTADO FINANCIERO		-9.683,60
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		116.921,40
17. Impuestos sobre beneficios		-35.076,42
D) RESULTADO DEL EJERCICIO		81.844,98

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA