

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 3

La empresa MISTIC S. A. se dedica a la fabricación y comercialización del producto "a". Se constituyó el 01-01-200X-3 y presenta en su balance de sumas y saldos a 30 de noviembre de 200X las siguientes cuentas, cuyos saldos se expresan en euros:

Código	Denominación	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
100	Capital social		61.000
1030	Socios por desembolsos no exigidos, capital social	4.000	
112	Reserva legal		2.100
210	Terrenos y bienes naturales	4.000	
211	Construcciones	11.000	
213	Maquinaria	5.000	
214	Utillaje	500	
216	Mobiliario	5.000	
281	Amortización acumulada inmovilizado material		8.460
310	Materias primas	6.000	
350	Productos terminados	50.000	
391	Deterioro de valor de las materias primas		1.000
400	Proveedores		5.500
430	Clientes	6.400	
436	Clientes de dudoso cobro	200	
490	Deterioro de valor créditos operaciones comerciales		300
4310	Efectos comerciales en cartera	10.740	
4311	Efectos comerciales descontados	4.000	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	5.000	
473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	1.000	
477	Hacienda Pública, IVA repercutido		10.000
5208	Deudas por efectos descontados		4.000
570	Caja, euros	2.095	
572	Bancos e instituciones crédito c/c vista, euros	20.000	
601	Compras de materias primas	135.000	
608	Devoluciones de compras y operaciones similares		1.000
625	Prima de Seguros	700	
626	Servicios bancarios y similares	100	
628	Suministros	300	
629	Otros servicios	1.000	
640	Sueldos y salarios	15.000	
642	Seguridad Social a cargo de la empresa	3.600	
650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	400	
665	Intereses descuento efectos y op. de "factoring"	1.325	
701	Ventas de productos terminados		198.000
705	Prestaciones de servicios		600
731	Trabajos realizados para el inmovilizado material		400
	TOTAL	292.360	292.360

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

Durante el mes de Diciembre de del 200X ha realizado las siguientes operaciones (Tipo del IVA aplicable 16%):

1. Compra a crédito materias primas por importe de 10.000 euros más IVA. Se ha pagado con cheque la factura de portes cuyo importe total asciende a 1.160 euros.
2. Venta a crédito de productos terminados por un importe de 15.000 euros más IVA. Posteriormente, se le ha enviado al cliente una factura rectificativa por volumen de pedido, del 2% de lo que adeudan.
3. Venta al contado a finales de diciembre de mobiliario por 500 euros más IVA, cuyo precio de adquisición fue de 1.500 euros.
4. Nómina de diciembre pagada a través del banco con el siguiente detalle: salario devengado 1.500 euros, Seguridad Social a cargo de trabajadores 100 euros, impuesto retenido a los trabajadores 300 euros. Además, se sabe que la Seguridad Social a cargo de la empresa asciende a 400 euros. Deudas con las administraciones públicas pendientes de pago.
5. Al final de diciembre vencen la totalidad de los efectos descontados que son atendidos a su vencimiento, excepto uno cuyo importe asciende a 100 euros. El banco lo carga en cuenta con unos gastos de 5 euros. El efecto devuelto se considera definitivamente incobrable.
6. Factura que se satisface por banco de 4.000 euros más IVA en concepto de gastos de investigación y desarrollo que encargó a otra empresa.

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

- a. Las existencias finales de productos terminados valoradas a precio de adquisición aplicando en criterio FIFO ascienden a 45.000 euros. El valor neto realizable de las mismas a 31-12-200X es de 48.000 euros. Las existencias finales de materias primas valoradas a precio de adquisición aplicando el criterio FIFO ascienden a 8.000 euros, siendo su valor neto realizable a 31-12-200X de 6.000 euros. Se espera que los productos terminados a los que se incorporen dichas materias primas sean vendidos por encima del coste.
- b. Todo el inmovilizado que figura en el Balance de Saldos se adquirió al constituir la empresa en el año 200X-3. El edificio se amortiza el 2% cada año y carece de valor residual. Se dan por perdidas al hacer inventario herramientas por valor de 50 euros. El resto del inmovilizado material se amortiza el 10% cada año y carece de valor residual.
- c. Se reconoce un deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales para el año 200X+1 de 1.000 euros. La empresa utiliza el sistema global.
- d. El importe de la prima de seguro que figura en el Balance de Saldos se pagó el 01-09-200X y cubre los riesgos de incendios hasta el 01-09-200X+1.
- e. Tipo impositivo impuesto sobre beneficios 30%.

SE PIDE:

- Asientos en el Libro Diario de las operaciones del mes de diciembre.
- Asientos en el Libro Diario de las operaciones de liquidación del ejercicio 200X.
- Formular Balance de Situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31-12-200X.

RESUELTO CON VISUAL COMA 15.00, DE GOLDEN SOFT

Diario

Asientos todos

MISTIC

SUPUESTO 3

Fecha: 31-12-200X
Pág: 1

APUN.	FECHA	DOC.	CUENTA	TITULO	CONCEPTO	DEBE	HABER
					Sumas Anteriores:	00,00	00,00
1	30/11/08	000001	100	Capital social	Balance de Saldos		61.000,00
2	30/11/08	000001	1030	Socios desem.no exigidos,	Balance de Saldos	4.000,00	
3	30/11/08	000001	112	Reserva Legal	Balance de Saldos		2.100,00
4	30/11/08	000001	210	Terrenos y bienes naturale	Balance de Saldos	4.000,00	
5	30/11/08	000001	211	Construcciones	Balance de Saldos	11.000,00	
6	30/11/08	000001	213	Maquinaria	Balance de Saldos	5.000,00	
7	30/11/08	000001	214	Utilillaje	Balance de Saldos	500,00	
8	30/11/08	000001	216	Mobiliario	Balance de Saldos	5.000,00	
9	30/11/08	000001	281	Amort.acum.del inmovilizar	Balance de Saldos		8.460,00
10	30/11/08	000001	310	Materias primas A	Balance de Saldos	6.000,00	
11	30/11/08	000001	350	Productos terminados A	Balance de Saldos	50.000,00	
12	30/11/08	000001	391	Deterioro de valor de la ma	Balance de Saldos		1.000,00
13	30/11/08	000001	400	Proveedores	Balance de Saldos		5.500,00
14	30/11/08	000001	430	Clientes	Balance de Saldos	6.400,00	
15	30/11/08	000001	436	Clientes de dudoso cobro	Balance de Saldos	200,00	
16	30/11/08	000001	490	Deter.valor crdtos.por oper	Balance de Saldos		300,00
17	30/11/08	000001	4310	Efectos comerciales en car	Balance de Saldos	10.740,00	
18	30/11/08	000001	4311	Efectos comerciales desco	Balance de Saldos	4.000,00	
19	30/11/08	000001	472	Hacienda pública, IVA sop	Balance de Saldos	5.000,00	
20	30/11/08	000001	473	H.P, retenciones y pagos a	Balance de Saldos	1.000,00	
21	30/11/08	000001	477	Hacienda Pública, IVA rep	Balance de Saldos		10.000,00
22	30/11/08	000001	5208	Deudas por efectos descor	Balance de Saldos		4.000,00
23	30/11/08	000001	570	Caja, euros	Balance de Saldos	2.095,00	
24	30/11/08	000001	572	Bancos e instit.de crdto.c/c	Balance de Saldos	20.000,00	
25	30/11/08	000001	601	Compras de materias prim	Balance de Saldos	135.000,00	
26	30/11/08	000001	608	Devol.de compras y oper.s	Balance de Saldos		1.000,00
27	30/11/08	000001	625	Primas de seguros	Balance de Saldos	700,00	
28	30/11/08	000001	626	Servicios bancarios y simil	Balance de Saldos	100,00	
29	30/11/08	000001	628	Suministros	Balance de Saldos	300,00	
30	30/11/08	000001	629	Otros servicios	Balance de Saldos	1.000,00	
31	30/11/08	000001	640	Sueldos y salarios	Balance de Saldos	15.000,00	
32	30/11/08	000001	642	Seguridad Social a cargo d	Balance de Saldos	3.600,00	
33	30/11/08	000001	650	Pérdidas crdtos.comerciale	Balance de Saldos	400,00	
34	30/11/08	000001	665	"Int.dto.efect.y operac.""fac	Balance de Saldos	1.325,00	
35	30/11/08	000001	701	Ventas de productos termin	Balance de Saldos		198.000,00
36	30/11/08	000001	705	Prestaciones de servicios	Balance de Saldos		600,00
37	30/11/08	000001	731	Trabajos realizados para el	Balance de Saldos		400,00
38	01/12/08	000002	601	Compras de materias prim	Compra materias primas	10.000,00	
39	01/12/08	000002	472	Hacienda pública, IVA sop	Compra materias primas	1.600,00	
40	01/12/08	000002	400	Proveedores	Compra materias primas		11.600,00
41	01/12/08	000003	601	Compras de matenas prim	Portes compra materias primas	1.000,00	
42	01/12/08	000003	472	Hacienda pública, IVA sop	Portes compra materias primas	160,00	
43	01/12/08	000003	572	Bancos e instit.de crdto.c/c	Portes compra materias primas		1.160,00
44	05/12/08	000004	430	Clientes	Venta productos terminados	17.400,00	
45	05/12/08	000004	701	Ventas de productos termin	Venta productos terminados		15.000,00
46	05/12/08	000004	477	Hacienda Pública, IVA rep	Venta productos terminados		2.400,00
47	05/12/08	000005	7091	""Rappels"" sobre ventas (Descuento volumen venta	300,00	
48	05/12/08	000005	477	Hacienda Pública, IVA rep	Descuento volumen venta	48,00	
49	05/12/08	000005	430	Clientes	Descuento volumen venta		348,00
50	10/12/08	000006	681	Amort. del inmovilizado ma	Venta de mobiliario	150,00	
51	10/12/08	000006	281	Amort.acum.del inmovilizar	Venta de mobiliario		150,00
52	10/12/08	000007	570	Caja, euros	Venta de mobiliario	580,00	
53	10/12/08	000007	281	Amort.acum.del inmovilizar	Venta de mobiliario	600,00	
Suma y Sigue						324.198,00	323.018,00

Diario

Asientos todos

MISTIC

Fecha: 31-12-2008
Pág: 2

APUN.	FECHA	DOC.	CUENTA	TITULO	CONCEPTO	DEBE	HABER
					Sumas Anteriores:	324.198,00	323.018,00
54	10/12/08	000007	671	Pérdidas procedentes del li	Venta de mobiliario	400,00	
55	10/12/08	000007	216	Mobiliario	Venta de mobiliario		1.500,00
56	10/12/08	000007	477	Hacienda Pública, IVA rep	Venta de mobiliario		80,00
57	31/12/08	000008	640	Sueldos y salarios	Nónima y Seg. Social diciembre	1.500,00	
58	31/12/08	000008	642	Seguridad Social a cargo d	Nónima y Seg. Social diciembre	400,00	
59	31/12/08	000008	476	Organismos de la Seg. Soc	Nónima y Seg. Social diciembre		500,00
60	31/12/08	000008	4751	H.P.acreedora por retenc.p	Nónima y Seg. Social diciembre		300,00
61	31/12/08	000008	572	Bancos e instit.de crdto.c/c	Nónima y Seg. Social diciembre		1.100,00
62	31/12/08	000009	5208	Deudas por efectos descor	Efectos descontados atendidos	3.900,00	
63	31/12/08	000009	4311	Efectos comerciales desco	Efectos descontados atendidos		3.900,00
64	31/12/08	000010	5208	Deudas por efectos descor	Efecto descontado no atendido	100,00	
65	31/12/08	000010	669	Otros gastos financieros	Efecto descontado no atendido	5,00	
66	31/12/08	000010	572	Bancos e instit.de crdto.c/c	Efecto descontado no atendido		105,00
67	31/12/08	000011	4315	Efectos comerciales impag	Efecto descontado no atendido	100,00	
68	31/12/08	000011	4311	Efectos comerciales desco	Efecto descontado no atendido		100,00
69	31/12/08	000012	650	Pérdidas crdtos.comerciale	Efecto descontado incobrable de	100,00	
70	31/12/08	000012	4315	Efectos comerciales impag	Efecto descontado incobrable de		100,00
71	31/12/08	000013	620	Gastos investigac.y desarr.	Gastos I+D ejercicio	4.000,00	
72	31/12/08	000013	472	Hacienda pública, IVA sop	Gastos I+D ejercicio	640,00	
73	31/12/08	000013	572	Bancos e instit.de crdto.c/c	Gastos I+D ejercicio		4.640,00
74	31/12/08	000014	391	Deterioro de valor de la ma	Reversión deterioro materias pri	1.000,00	
75	31/12/08	000014	793	Reversión del deterioro de	Reversión deterioro materias pri		1.000,00
76	31/12/08	000015	611	Variación de existencias m	Variación exist. mat. primas	6.000,00	
77	31/12/08	000015	310	Materias primas A	Variación exist. mat. primas		6.000,00
78	31/12/08	000016	310	Materias primas A	Variación exist. mat. primas	8.000,00	
79	31/12/08	000016	611	Variación de existencias m	Variación exist. mat. primas		8.000,00
80	31/12/08	000017	712	Variación de exist de produ	Variación exist. prod. terminado:	50.000,00	
81	31/12/08	000017	350	Productos terminados A	Variación exist. prod. terminado:		50.000,00
82	31/12/08	000018	350	Productos terminados A	Variación exist. prod. terminado:	45.000,00	
83	31/12/08	000018	712	Variación de exist.de produ	Variación exist. prod. terminado:		45.000,00
84	31/12/08	000019	681	Amort. del inmovilizado ma	Amortización construcciones	220,00	
85	31/12/08	000019	281	Amort.acum.del inmovilizar	Amortización construcciones		220,00
86	31/12/08	000020	681	Amort. del inmovilizado ma	Amortización maquinaria	500,00	
87	31/12/08	000020	281	Amort.acum.del inmovilizar	Amortización maquinaria		500,00
88	31/12/08	000021	681	Amort. del inmovilizado ma	Amortización mobiliario	350,00	
89	31/12/08	000021	281	Amort.acum.del inmovilizar	Amortización mobiliario		350,00
90	31/12/08	000022	659	Otras pérdidas en gestión r	Regularización anual utilaje	50,00	
91	31/12/08	000022	214	Utillaje	Regularización anual utilaje		50,00
92	31/12/08	000023	490	Deter.valor crdtos.por oper	Reversión det. ctos. comerciale:	300,00	
93	31/12/08	000023	794	Reversión deterioro crdtos.	Reversión det. ctos. comerciale:		300,00
94	31/12/08	000024	694	Pérd. por deter.de crdtos.o	Reconocimiento det. ctos. com.	1.000,00	
95	31/12/08	000024	490	Deter.valor crdtos.por oper	Reconocimiento det. ctos. com.		1.000,00
96	31/12/08	000025	480	Gastos anticipados	Gasto ant. prima seguros	466,67	
97	31/12/08	000025	625	Primas de seguros	Gasto ant. prima seguros		466,67
98	31/12/08	000026	6300	Impuesto corriente	Impuesto beneficios	10.910,00	
99	31/12/08	000026	473	H.P, retenciones y pagos a	Impuesto beneficios		1.000,00
Suma y Sigue						459.139,67	449.229,67

Diario

Asientos todos

MISTIC

Fecha: 31-12-2008
Pág: 3

APUN.	FECHA	DOC.	CUENTA	TITULO	CONCEPTO	DEBE	HABER
					Sumas Anteriores:	459.139,67	449.229,67
100	31/12/08	000026	4752	H.P.acreed.por impuesto s	Impuesto beneficios		9.910,00
101	31/12/08	ZZZ001	601	Compras de materias prim	Regularizacion del ejercicio		146.000,00
102	31/12/08	ZZZ001	608	Devol.de compras y oper.s	Regularizacion del ejercicio	1.000,00	
103	31/12/08	ZZZ001	611	Variación de existencias m	Regularizacion del ejercicio	2.000,00	
104	31/12/08	ZZZ001	620	Gastos investigac.y desar	Regularizacion del ejercicio		4.000,00
105	31/12/08	ZZZ001	625	Primas de seguros	Regularizacion del ejercicio		233,33
106	31/12/08	ZZZ001	626	Servicios bancarios y simil	Regularizacion del ejercicio		100,00
107	31/12/08	ZZZ001	628	Suministros	Regularizacion del ejercicio		300,00
108	31/12/08	ZZZ001	629	Otros servicios	Regularizacion del ejercicio		1.000,00
109	31/12/08	ZZZ001	6300	Impuesto corriente	Regularizacion del ejercicio		10.910,00
110	31/12/08	ZZZ001	640	Sueldos y salarios	Regularizacion del ejercicio		16.500,00
111	31/12/08	ZZZ001	642	Seguridad Social a cargo d	Regularizacion del ejercicio		4.000,00
112	31/12/08	ZZZ001	650	Pérdidas crdtos.comerciale	Regularizacion del ejercicio		500,00
113	31/12/08	ZZZ001	659	Otras pérdidas en gestión c	Regularizacion del ejercicio		50,00
114	31/12/08	ZZZ001	665	"Int.dto.efect.y operac.""fac	Regularizacion del ejercicio		1.325,00
115	31/12/08	ZZZ001	669	Otros gastos financieros	Regularizacion del ejercicio		5,00
116	31/12/08	ZZZ001	671	Pérdidas procedentes del i	Regularizacion del ejercicio		400,00
117	31/12/08	ZZZ001	681	Amort. del inmovilizado ma	Regularizacion del ejercicio		1.220,00
118	31/12/08	ZZZ001	694	Pérd. por deter.de crdtos.o	Regularizacion del ejercicio		1.000,00
119	31/12/08	ZZZ001	701	Ventas de productos termin	Regularizacion del ejercicio	213.000,00	
120	31/12/08	ZZZ001	705	Prestaciones de servicios	Regularizacion del ejercicio	600,00	
121	31/12/08	ZZZ001	7091	""Rappels"" sobre ventas c	Regularizacion del ejercicio		300,00
122	31/12/08	ZZZ001	712	Variación de exist.de produ	Regularizacion del ejercicio		5.000,00
123	31/12/08	ZZZ001	731	Trabajos realizados para el	Regularizacion del ejercicio	400,00	
124	31/12/08	ZZZ001	793	Reversión del deterioro de	Regularizacion del ejercicio	1.000,00	
125	31/12/08	ZZZ001	794	Reversión deterioro crdtos.	Regularizacion del ejercicio	300,00	
126	31/12/08	ZZZ001	129	Resultados del ejercicio	Regularizacion del ejercicio		25.456,67
127	31/12/08	ZZZ002	100	Capital social	Cierre del ejercicio	61.000,00	
128	31/12/08	ZZZ002	1030	Socios desem.no exigidos,	Cierre del ejercicio		4.000,00
129	31/12/08	ZZZ002	112	Reserva Legal	Cierre del ejercicio	2.100,00	
130	31/12/08	ZZZ002	129	Resultados del ejercicio	Cierre del ejercicio	25.456,67	
131	31/12/08	ZZZ002	210	Terrenos y bienes naturale	Cierre del ejercicio		4.000,00
132	31/12/08	ZZZ002	211	Construcciones	Cierre del ejercicio		11.000,00
133	31/12/08	ZZZ002	213	Maquinaria	Cierre del ejercicio		5.000,00
134	31/12/08	ZZZ002	214	Utillaje	Cierre del ejercicio		450,00
135	31/12/08	ZZZ002	216	Mobiliario	Cierre del ejercicio		3.500,00
136	31/12/08	ZZZ002	281	Amort.acum.del inmoviliza	Cierre del ejercicio	9.080,00	
137	31/12/08	ZZZ002	310	Materias primas A	Cierre del ejercicio		8.000,00
138	31/12/08	ZZZ002	350	Productos terminados A	Cierre del ejercicio		45.000,00
139	31/12/08	ZZZ002	400	Proveedores	Cierre del ejercicio	17.100,00	
140	31/12/08	ZZZ002	430	Clientes	Cierre del ejercicio		23.452,00
141	31/12/08	ZZZ002	4310	Efectos comerciales en car	Cierre del ejercicio		10.740,00
142	31/12/08	ZZZ002	436	Clientes de dudoso cobro	Cierre del ejercicio		200,00
143	31/12/08	ZZZ002	472	Hacienda pública, IVA sop	Cierre del ejercicio		7.400,00
144	31/12/08	ZZZ002	4751	H.P.acreedora por retenc.p	Cierre del ejercicio	300,00	
145	31/12/08	ZZZ002	4752	H.P.acreed.por impuesto s	Cierre del ejercicio	9.910,00	
146	31/12/08	ZZZ002	476	Organismos de la Seg. Soc	Cierre del ejercicio	500,00	
147	31/12/08	ZZZ002	477	Hacienda Pública, IVA repe	Cierre del ejercicio	12.432,00	
148	31/12/08	ZZZ002	480	Gastos anticipados	Cierre del ejercicio		466,67
149	31/12/08	ZZZ002	490	Deter.valor crdtos.por oper	Cierre del ejercicio	1.000,00	
150	31/12/08	ZZZ002	570	Caja, euros	Cierre del ejercicio		2.675,00
151	31/12/08	ZZZ002	572	Bancos e instit.de crdto.c/c	Cierre del ejercicio		12.995,00
TOTAL						816.318,34	816.318,34

Balance de Comprobación

Restricción Ninguna

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

El nivel: 3,Aux

[ANTES DE LA REGULARIZACIÓN Y CIERRE]

Fecha: 31-12-200~~X~~

Pág: 1

MISTIC

CUENTA	TITULO	PERIODO		ACUMULADO		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
100	Capital social		61.000,00		61.000,00		61.000,00
103	Socios desembolsos no exigidos	4.000,00		4.000,00		4.000,00	
1030	Socios desem.no exigidos,cap.Social	4.000,00		4.000,00		4.000,00	
112	Reserva Legal		2.100,00		2.100,00		2.100,00
210	Terrenos y bienes naturales	4.000,00		4.000,00		4.000,00	
211	Construcciones	11.000,00		11.000,00		11.000,00	
213	Maquinaria	5.000,00		5.000,00		5.000,00	
214	Utillaje	500,00	50,00	500,00	50,00	450,00	
216	Mobiliario	5.000,00	1.500,00	5.000,00	1.500,00	3.500,00	
281	Amort.acum.del inmovilizado material	600,00	9.680,00	600,00	9.680,00		9.080,00
310	Materias primas A	14.000,00	6.000,00	14.000,00	6.000,00	8.000,00	
350	Productos terminados A	95.000,00	50.000,00	95.000,00	50.000,00	45.000,00	
391	Deterioro de valor de la materias primas	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00		
400	Proveedores		17.100,00		17.100,00		17.100,00
430	Clientes	23.800,00	348,00	23.800,00	348,00	23.452,00	
431	Clientes, efectos comerciales a cobrar	14.840,00	4.100,00	14.840,00	4.100,00	10.740,00	
4310	Efectos comerciales en cartera	10.740,00		10.740,00		10.740,00	
4311	Efectos comerciales descontados	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00		
4315	Efectos comerciales impagados	100,00	100,00	100,00	100,00		
436	Clientes de dudoso cobro	200,00		200,00		200,00	
472	Hacienda pública, IVA soportado	7.400,00		7.400,00		7.400,00	
473	H.P, retenciones y pagos a cuenta	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00		
475	H.P, acreedora por conceptos fiscales		10.210,00		10.210,00		10.210,00
4751	H.P, acreedora por retenc.practicadas		300,00		300,00		300,00
4752	H.P, acreed.por impuesto sobre socied.		9.910,00		9.910,00		9.910,00
476	Organismos de la Seg. Soc. acreedores		500,00		500,00		500,00
477	Hacienda Pública, IVA repercutido	48,00	12.480,00	48,00	12.480,00		12.432,00
480	Gastos anticipados	466,67		466,67		466,67	
490	Deter.valor crdtos.por oper.ciales	300,00	1.300,00	300,00	1.300,00		1.000,00
520	Deudas C/P con entidades de crédito	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00		
5208	Deudas por efectos descontados	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00		
570	Caja, euros	2.675,00		2.675,00		2.675,00	
572	Bancos e instit.de crdto.c/c vista euros	20.000,00	7.005,00	20.000,00	7.005,00	12.995,00	
601	Compras de materias primas	146.000,00		146.000,00		146.000,00	
608	Devol.de compras y oper.similar.		1.000,00		1.000,00		1.000,00
611	Variación de existencias materias primas	6.000,00	8.000,00	6.000,00	8.000,00		2.000,00
620	Gastos investigac.y desarr.del ejercicio	4.000,00		4.000,00		4.000,00	
625	Primas de seguros	700,00	466,67	700,00	466,67	233,33	
626	Servicios bancarios y similares	100,00		100,00		100,00	
628	Suministros	300,00		300,00		300,00	
629	Otros servicios	1.000,00		1.000,00		1.000,00	
630	Impuesto sobre beneficios	10.910,00		10.910,00		10.910,00	
6300	Impuesto corriente	10.910,00		10.910,00		10.910,00	
640	Sueldos y salarios	16.500,00		16.500,00		16.500,00	
642	Seguridad Social a cargo de la empresa	4.000,00		4.000,00		4.000,00	
650	Pérdidas crdtos.comerciales incobrables	500,00		500,00		500,00	
659	Otras pérdidas en gestión corriente	50,00		50,00		50,00	
665	"Int.dto.efect.y operac.""factoring""	1.325,00		1.325,00		1.325,00	
669	Otros gastos financieros	5,00		5,00		5,00	
671	Pérdidas procedentes del inmov.material	400,00		400,00		400,00	

Balance de Comprobación

Restriccion Ninguna

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

El nivel: 3,Aux

Fecha: 31-12-200X

Pág: 2

MISTIC

CUENTA	TITULO	PERIODO		ACUMULADO		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
681	Amort. del inmovilizado material	1.220,00		1.220,00		1.220,00	
694	Pérd. por deter. de crditos.oper.ciales	1.000,00		1.000,00		1.000,00	
701	Ventas de productos terminados		213.000,00		213.000,00		213.000,00
705	Prestaciones de servicios		600,00		600,00		600,00
709	""Rappels"" sobre ventas"	300,00		300,00		300,00	
7091	""Rappels"" sobre ventas de prod.termin	300,00		300,00		300,00	
712	Variación de exíst.de productos termin.	50.000,00	45.000,00	50.000,00	45.000,00	5.000,00	
731	Trabajos realizados para el inmov.mater.		400,00		400,00		400,00
793	Reversión del deterioro de existencias		1.000,00		1.000,00		1.000,00
794	Reversión deterioro crditos.oper.ciales		300,00		300,00		300,00
TOTALES NIVEL 3		459.139,67	459.139,67	459.139,67	459.139,67	331.722	331.722

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

Balance de situación abreviado 2008

MISTIC

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		14.870,00
I. Inmovilizado intangible		
II. Inmovilizado material		14.870,00
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		109.928,67
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta		
II. Existencias		53.000,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		40.792,00
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		33.392,00
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		
3. Otros deudores		7.400,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		
V. Inversiones financieras a corto plazo		
VI. Periodificaciones a corto plazo		466,67
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		15.670,00
TOTAL GENERAL		124.798,67

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

Balance de situación abreviado 2008

MISTIC

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		84.556,67
A.1) Fondos propios		84.556,67
I. Capital		57.000,00
1. Capital escriturado		61.000,00
2. Capital no exigido		-4.000,00
II. Prima de emisión		
III. Reservas		2.100,00
IV. Acciones y participaciones en patrimonio propias		
V. Resultados de ejercicios anteriores		
VI. Otras aportaciones de socios		
VII. Resultado del ejercicio		25.456,67
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		
I. Provisiones a largo plazo		
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		40.242,00
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta		
II. Provisiones a corto plazo		
III. Deudas a corto plazo		
1. Deudas con entidades de crédito		
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		40.242,00
1. Proveedores		17.100,00
2. Otros acreedores		23.142,00
VI. Periodificaciones a corto plazo		
TOTAL GENERAL		124.798,67

Balance Operativo Plan 2008

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

Fecha: 31-12-2008
 Pág: 1

DESCRIPCION	ACTIVO	2008 (EUR)	DESCRIPCION	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2008 (EUR)
ACTIVO NO CORRIENTE		14.870,00	PATRIMONIO NETO		84.556,67
INMOVILIZADO MATERIAL		14.870,00	FONDOS PROPIOS		84.556,67
210, Terrenos y bienes naturales		4.000,00	Capital		57.000,00
211, Construcciones		11.000,00	100, Capital social		61.000,00
213, Maquinaria		5.000,00	103, Socios desembolsos no exigidos		-4.000,00
214, Utillaje		450,00	Reservas		2.100,00
216, Mobiliario		3.500,00	112, Reserva Legal		2.100,00
281, Amort. acum. del inmovilizado material		-9.080,00	Resultado del ejercicio		25.456,67
ACTIVO CORRIENTE		109.928,67	129, Resultados del ejercicio		25.456,67
EXISTENCIAS		53.000,00	PASIVO CORRIENTE		40.242,00
310, Materias primas A		8.000,00	ACREEDORES CIALES Y OTRAS CTAS. A PAGA		40.242,00
350, Productos terminados A		45.000,00	400, Proveedores		17.100,00
DEUDORES CIALES Y OTRAS CTAS. A COBRAR		40.792,00	475, H.P., acreedora por conceptos fiscales		10.210,00
430, Clientes		23.452,00	476, Organismos de la Seg. Soc. acreedores		500,00
431, Clientes, efectos comerciales a cobrar		10.740,00	477, Hacienda Pública, IVA repercutido		12.432,00
436, Clientes de dudoso cobro		200,00			
472, Hacienda pública, IVA soportado		7.400,00			
490, Deter. valor crdtos. por oper. ciales		-1.000,00			
PERIODIFICACIONES		466,67			
480, Gastos anticipados		466,67			
EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LIQUIDOS EQUIV.		15.670,00			
570, Caja, euros		2.675,00			
572, Bancos e instit. de crdto. c/c vista euros		12.995,00			
TOTAL ACTIVO		124.798,67	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		124.798,67

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

Cuenta de Pérdidas y Ganancias abreviada 2008

MISTIC

CIF:

Imprimir Saldo

Diseño : PYGOFI4

Del Ejercicio 200~~8~~

Desde el día 01/01/200~~8~~ hasta el día 31/12/200~~8~~

Fecha: 31-12-200~~8~~

Pág: 1

	NOTAS	EJERCICIO 200 8 (EUR)
1. Importe neto de la cifra de negocios		213.300,00
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		-5.000,00
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		400,00
4. Aprovisionamientos		-142.000,00
5. Otros ingresos de explotación		
6. Gastos de personal		-20.500,00
7. Otros gastos de explotación		-6.883,33
8. Amortización del inmovilizado		-1.220,00
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		
10. Excesos de provisiones		
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		-400,00
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		37.696,67
12. Ingresos financieros		
13. Gastos financieros		-1.330,00
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros		
15. Diferencias de cambio		
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
B) RESULTADO FINANCIERO		-1.330,00
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		36.366,67
17. Impuestos sobre beneficios		-10.910,00
D) RESULTADO DEL EJERCICIO		25.456,67

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

Cuenta de Pérdidas y Ganancias de MISTIC S.A. a 31 de diciembre de 200X

-Valores expresados en euros-
(Modelo Abreviado del PGC 2007)

	Nota	(Debe) Haber	
		Ejercicio 200X	Ejercicio 200X-1
1. Importe neto de la cifra de negocios.....		213.300	
701 Ventas de productos terminados.....		213.000	
705 Prestaciones de servicios.....		600	
(7091) "Rappels" ventas de productos terminados.....		(300)	
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		(5.000)	
(712) Variación de existencias de productos terminados.....		(5.000)	
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.....		400	
731 Trabajos realizados para el inmovilizado material.....		400	
4. Aprovisionamientos.....		(142.000)	
(601) Compras de materias primas.....		(146.000)	
608 Devolución de compras y operaciones similares.....		1.000	
611 Variación de existencias de materias primas.....		2.000	
7932 Reversión del deterioro de materias primas.....		1.000	
6. Gastos de personal.....		(20.500)	
(640) Sueldos y salarios.....		(16.500)	
(642) Seguridad social a cargo de la empresa.....		(4.000)	
7. Otros gastos de explotación.....		(6.883,33)	
(620) Gastos de investigación y desarrollo del ejercicio.....		(4.000)	
(625) Primas de seguros.....		(233,33)	
(626) Servicios bancarios y similares.....		(100)	
(628) Suministros.....		(300)	
(629) Otros servicios.....		(1.000)	
(650) Pérdidas de créditos comerciales incobrables.....		(500)	
(659) Otras pérdidas en gestión corriente.....		(50)	
(694) Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales.....		(1.000)	
794 Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales.....		300	
8. Amortización del inmovilizado.....		(1.220)	
(681) Amortización del inmovilizado material.....		1.220	
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.....		(400)	
(671) Pérdidas procedentes del inmovilizado material.....		(400)	
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN.....		37.696,67	
(1 ÷ 2 + 3 ÷ 4 + 6 ÷ 7 + 8 ÷ 11)			
13. Gastos financieros.....		(1.330)	
(665) Intereses por descuento de efectos y operaciones de factoring.....		(1.235)	
(669) Otros gastos financieros.....		(5)	
B) RESULTADO FINANCIERO.....		(1.330)	
(13)			
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS.....		36.366,67	
(A ÷ B)			
17. Impuesto sobre beneficios.....		(10.910)	
(6300) Impuesto corriente.....		(10.910)	
D) RESULTADO DEL EJERCICIO.....		25.456,67	
(C ÷ 17)			