

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 4

La empresa MAZO S.L. 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 de la Cuenta	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
121	Resultado negativo de ejercicios anteriores	10.000	
210	Terrenos y bienes naturales	50.000	
211	Construcciones	100.000	
213	Maquinaria	45.000	
218	Elementos de transporte	12.000	
233	Maquinaria en montaje	10.000	
300	Mercaderías	66.000	
4310	Efectos comerciales en cartera	256.000	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	23.750	
473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	1.500	
540	IF a c/p en instrumentos de patrimonio	30.000	
572	Banco e instituciones cto. c/c vista, euros	130.750	
573	Banco e instituciones cto. c/c vista, moneda ext.	10.000	
600	Compra mercaderías	600.000	
621	Arrendamientos y cánones	12.000	
626	Servicios bancarios y similares	6.000	
628	Suministros	10.000	
629	Otros servicios	8.000	
640	Sueldos y salarios	120.000	
642	Seguridad social a cargo de la empresa	36.000	
662	Intereses de deudas	1.875	
708	Devoluciones de ventas y operaciones similares	46.775	
100	Capital social		30.000
112	Reserva legal		5.000
170	Deudas a l/p entidades de crédito		75.000
180	Fianzas recibidas a largo plazo		5.000
281	Amortización acumulada inmovilizado material		20.000
390	Deterioro de valor de las mercaderías		1.000
400	Proveedores		350.000
410	Acreedores prestaciones de servicios		1.500
477	Hacienda Pública, IVA repercutido		32.400
700	Ventas de mercaderías		1.065.750
	Total	1.585.650	1.585.650

Materiales Didácticos preparados por los Profesores:

Francisco Sousa Ferrández, Carlos Martínez Sanjuán y Antonio Rueda González

Las operaciones realizadas por la Sociedad durante el mes de diciembre de 200X fueron las siguientes:

1. Compró de mercaderías con el siguiente detalle de la factura: mercancía por 15.000 euros. IVA de la factura 16% no incluido. El proveedor gira efecto comercial a la empresa, que acepta, con vencimiento dentro de tres meses.
Adicionalmente, se recibe la factura de los gastos de transporte de la operación, por cuenta del comprador, por importe de 580 euros (IVA del 16% incluido), que se paga mediante cheque.
2. Llevó al banco un efecto comercial en gestión de cobro por importe de 120.000 euros. A su vencimiento resulta impagado, cargándonos el banco en cuenta 50 euros de comisión más 16% de IVA y 60 de gastos de devolución. La empresa considera dicha deuda de dudoso cobro, reconociendo el correspondiente deterioro.
3. Nómina y Seguridad Social del mes de Diciembre: salarios brutos 4.000 euros, Seguridad Social a cargo de la empresa 1.250 euros, retenciones practicadas a los trabajadores: IRPF 300 euros, Seguridad Social a cargo de los empleados 325 euros.
La nómina se paga mediante transferencia bancaria, quedando pendiente las deudas con la Seguridad Social y Hacienda.
4. La sociedad efectuó una ampliación de capital por importe de 20.000 euros que los socios ingresaron en la cuenta del banco de la entidad.
Esta ampliación ha supuesto unos gastos de 500 €, que han sido satisfechos por banco.

A efectos de proceder a la liquidación del cierre del ejercicio 200X, se dispone de la siguiente información complementaria:

- a. El saldo de la cuenta "Arrendamientos y cánones" corresponde a un contrato de alquiler anual, fecha de inicio 1-10-200X, vencimiento 30-9-200X+1.
- b. Los intereses devengados del préstamo a largo plazo aplicando el método del tipo de interés efectivo ascienden a 2.550 euros, que se pagarán en el ejercicio 200X+1. Además, sabemos que 15.000 euros del principal vencen en el ejercicio 200X+1.
- c. La amortización del inmovilizado material, siguiendo el sistema lineal, sin valores residuales, se realizará de la siguiente forma:

- Construcciones	5%
- Maquinaria	10%
- Elementos transporte	15%

Todos los elementos recogidos en las cuentas 211, 213 y 218 se adquirieron antes del 1-1-200X y su proceso de amortización se inició también antes de esa fecha.
- d. Las existencias finales de mercaderías ascienden a 30.000, siendo su valor neto realizable de 35.000 euros.
- e. El saldo de la cuenta "Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio" corresponde a una inversión en 10.000 acciones de ZETA S.A cuya cotización al cierre del ejercicio en la Bolsa ascendió a 4,5 euros cada acción (valor razonable -fair value-).

De acuerdo con la NRV 9ª del PGC 2007, la empresa ha clasificado estos instrumentos financieros en la cartera 2.3 "Activos financieros mantenidos para negociar".

- f. El saldo de la cuenta "Banco..., moneda extranjera" corresponde a una partida de dólares USA cuyo contravalor en euros al cierre del ejercicio de acuerdo con la NRV 11ª del PGC 2007 asciende a 9.000.

- g. Proceder a la liquidación del IVA del último trimestre. Pendiente de pago.
- h. Tipo impositivo del impuesto de sociedades 30 %.

SE PIDE:

- Asientos de las operaciones del mes de diciembre del año 200X.
- Asientos correspondientes a la liquidación del ejercicio 200X.
- Formular el Balance y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31-12-200X.

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

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

LIBRO DIARIO

Empresa 59 MAZO S.L. 2008(PGC 2008)
 Condiciones (importes en Euros)

Fecha 31-12-08

SUPUESTO 4

SIEN.	FECHA	SUBCUENTA	DESCRIPCION	CONCEPTO	DEBE	HABER
1	30-11-08	12100	R.T.D.O.NEGAT.EJERCICIOS ANTERIO	SALDO	10.000,00	
1	30-11-08	21000	TERRENOS Y B.N.	SALDO	50.000,00	
1	30-11-08	21100	CONSTRUCCIONES	SALDO	100.000,00	
1	30-11-08	21300	MAQUINARIA	SALDO	45.000,00	
1	30-11-08	21800	E.T.	SALDO	12.000,00	
1	30-11-08	23300	MAQUINARIA EN MONTAJE	SALDO	10.000,00	
1	30-11-08	54000	I.F.C/P INSTR. PATRIMONIO NET	SALDO	30.000,00	
1	30-11-08	30000	MERCADERIAS	SALDO	66.000,00	
1	30-11-08	43100	EFFECTOS COMERCIALES EN CARTER	SALDO	256.000,00	
1	30-11-08	47216	H.P. Iva Soportado 16 %	SALDO	23.750,00	
1	30-11-08	57200	Bancos	SALDO	130.750,00	
1	30-11-08	57300	BANCO MONEDA EXTRANJERA	SALDO	10.000,00	
1	30-11-08	60000	Compra de Mercaderías	SALDO	600.000,00	
1	30-11-08	62100	ARRENDAMIENTOS Y CANONES	SALDO	12.000,00	
1	30-11-08	62600	Servicios Bancarios y Similar	SALDO	6.000,00	
1	30-11-08	62800	SUMINISTROS	SALDO	10.000,00	
1	30-11-08	64000	Sueldos y Salarios	SALDO	120.000,00	
1	30-11-08	64200	Seg. Social a cargo Empresa	SALDO	36.000,00	
1	30-11-08	66200	INTERESES DE DEUDA	SALDO	1.875,00	
1	30-11-08	70800	DEV SOBRE VENTAS	SALDO	46.775,00	
1	30-11-08	47300	H.P. Pagos y Retenc. a Cuenta	SALDO	1.500,00	
1	30-11-08	62900	OTROS SERVICIOS	SALDO	8.000,00	
1	30-11-08	10000	CAPITAL SOCIAL	SALDO		30.000,00
1	30-11-08	11200	RESERVA LEGAL	SALDO		5.000,00
1	30-11-08	17000	PRESTAMOS L/P ENTID. DE CREDI	SALDO		75.000,00
1	30-11-08	18000	FIANZAS RECIBIDAS A L/P	SALDO		5.000,00
1	30-11-08	28110	A.AC. INMOVILIZADO MATERIAL	SALDO		20.000,00
1	30-11-08	39000	DETERIORO DE VALOR DE LAS EX	SALDO		1.000,00
1	30-11-08	40000	Proveedores	SALDO		350.000,00
1	30-11-08	41000	Acreedores Prestación Servici	SALDO		1.500,00
1	30-11-08	47716	H.P. Iva Devengado 16%	SALDO		32.400,00
1	30-11-08	70000	Ventas	SALDO		1.065.750,00
S U M A Y S I G U E					1.585.650,00	1.585.650,00

LIBRO DIARIO

Empresa 59 MAZO S.L. 2008(PGC 2008)
 Condiciones (importes en Euros)

Fecha 31-12-08

SIEN.	FECHA	SUBCUENTA	DESCRIPCION	CONCEPTO	DEBE	HABER
SUMAS ANTERIORES . . .					1.585.650,00	1.585.650,00
2	01-12-08	60000	Compra de Mercaderías	COMPRA	15.000,00	
2	01-12-08	47216	H.P. Iva Soportado 16 %	COMPRA	2.400,00	
2	01-12-08	40100	PROVEEDORES EFEC.COM.A PAGAR	COMPRA		17.400,00
3	01-12-08	60000	Compra de Mercaderías	PORTES	500,00	
3	01-12-08	47216	H.P. Iva Soportado 16 %	PORTES	80,00	
3	01-12-08	57200	Bancos	PORTES		580,00
4	01-12-08	43120	EFFECTOS COMERC. GESTION DE CO	COBRO	120.000,00	
4	01-12-08	43100	EFFECTOS COMERCIALES EN CARTER	COBRO		120.000,00
5	01-12-08	62600	Servicios Bancarios y Similar	COMISION	50,00	
5	01-12-08	47216	H.P. Iva Soportado 16 %	COMISION	8,00	
5	01-12-08	66900	OTROS GASTOS FINANCIEROS	COMISION	60,00	
5	01-12-08	57200	Bancos	COMISION		118,00
6	01-12-08	43150	EFFECTOS COMERCIALES IMPAGADOS	DEVOLUCION	120.000,00	
6	01-12-08	43600	CLIENTES DE DUDOSO COBRO	DEVOLUCION	120.000,00	
6	01-12-08	43120	EFFECTOS COMERC. GESTION DE CO	DEVOLUCION		120.000,00
6	01-12-08	43150	EFFECTOS COMERCIALES IMPAGADOS	DEVOLUCION		120.000,00
7	01-12-08	69400	Pdas.x Dete. de Cdtos.x Op.Co	INSOLVENTE	120.000,00	
7	01-12-08	49000	deterioro de Valor de Cdtos.	INSOLVENTE		120.000,00
8	31-12-08	64000	Sueldos y Salarios	NOMINA	4.000,00	
8	31-12-08	64200	Seg. Social a cargo Empresa	NOMINA	1.250,00	
8	31-12-08	47600	Seguridad Social Acreedora	NOMINA		1.575,00
8	31-12-08	47510	H.P. Acreed. Reten. Practicada	NOMINA		300,00
8	31-12-08	57200	Bancos	NOMINA		3.375,00
9	31-12-08	57200	Bancos	AMPLIACION	20.000,00	
9	31-12-08	10000	CAPITAL SOCIAL	AMPLIACION		20.000,00
10	31-12-08	11300	RESERVA VOLUNTARIA	GTS AMPLIACION	500,00	
10	31-12-08	47520	H.P.ACREED. IMPTO. S. SOCIEDA	GTS AMPLIACION	150,00	
10	31-12-08	57200	Bancos	GTS AMPLIACION		500,00
10	31-12-08	11300	RESERVA VOLUNTARIA	GTS AMPLIACION		150,00
11	31-12-08	48000	GASTOS ANTICIPADOS	ALQUILER	9.000,00	
11	31-12-08	62100	ARRENDAMIENTOS Y CANONES	ALQUILER		9.000,00
SUMA Y SIGUE					2.118.648,00	2.118.648,00

LIBRO DIARIO

Empresa 59 MAZO S.L. 2008 (PGC 2008)
 Condiciones (importes en Euros)

Fecha 31-12-08

SIEN.	FECHA	SUBCUENTA	DESCRIPCION	CONCEPTO	DEBE	HABER
			S U M A S	A N T E R I O R E S . . .	2.118.648,00	2.118.648,00
12	31-12-08	66200	INTERESES DE DEUDA	PRESTAMO	2.550,00	
12	31-12-08	17000	PRESTAMOS L/P ENTID. DE CREDI	PRESTAMO	15.000,00	
12	31-12-08	52700	INRS A C/P DE DEUDAS	PRESTAMO		2.550,00
12	31-12-08	52000	Prestamos a C/P Entid.Cdto.	PRESTAMO		15.000,00
13	31-12-08	68100	AMTZ.INMOV.MATERIAL	AMTZ EJERCICIO	11.300,00	
13	31-12-08	28110	A.AC. INMOVILIZADO MATERIAL	AMTZ EJERCICIO		5.000,00
13	31-12-08	28110	A.AC. INMOVILIZADO MATERIAL	AMTZ EJERCICIO		4.500,00
13	31-12-08	28110	A.AC. INMOVILIZADO MATERIAL	AMTZ EJERCICIO		1.800,00
14	31-12-08	61000	VARIACION EXIST. MERCADERIAS	EXISTENCIAS	66.000,00	
14	31-12-08	30000	MERCADERIAS	EXISTENCIAS	30.000,00	
14	31-12-08	39000	DETERIORO DE VALOR DE LAS EX	EXISTENCIAS	1.000,00	
14	31-12-08	30000	MERCADERIAS	EXISTENCIAS		66.000,00
14	31-12-08	61000	VARIACION EXIST. MERCADERIAS	EXISTENCIAS		30.000,00
14	31-12-08	79310	REVERSION DET.VALOR MERCADERI	EXISTENCIAS		1.000,00
16	31-12-08	47716	H.P. Iva Devengado 16%	Regularización IVA 4T	32.400,00	
16	31-12-08	47500	H.P. Acreedor por Iva	Regularización IVA 4T		6.162,00
16	31-12-08	47216	H.P. Iva Soportado 16 %	Regularización IVA 4T		26.238,00
17	31-12-08	54000	I.P.C/P INSTR. PATRIMONIO NET	AJUSTE VAL.RAZONABLE	15.000,00	
17	31-12-08	76300	B° CARTERA DE NEGOCIACION	AJUSTE VAL.RAZONABLE		15.000,00
18	31-12-08	66800	DIFERENCIAS NEGAT.DE CAMBIO	PERDIDA MONED.EXTRANJERA	1.000,00	
19	31-12-08	57300	BANCO MONEDA EXTRANJERA	PERDIDA MONED.EXTRANJERA		1.000,00
19	31-12-08	63000	Impuestos sobre Beneficios	I.S.SOCIEDADES 2008	17.517,00	
19	31-12-08	47300	H.P. Pagos y Retenc. a Cuenta	I.S.SOCIEDADES 2008		1.500,00
19	31-12-08	47520	H.P.ACREED. IMPTO. S. SOCIEDA	I.S.SOCIEDADES 2008		16.017,00
20	31-12-08	70000	Ventas	Asiento de Regularización	1.065.750,00	
20	31-12-08	76300	B° CARTERA DE NEGOCIACION	Asiento de Regularización	15.000,00	
20	31-12-08	79310	REVERSION DET.VALOR MERCADERI	Asiento de Regularización	1.000,00	
20	31-12-08	60000	Compra de Mercaderías	Asiento de Regularización		615.500,00
20	31-12-08	61000	VARIACION EXIST. MERCADERIAS	Asiento de Regularización		36.000,00
20	31-12-08	62100	ARRENDAMIENTOS Y CANONES	Asiento de Regularización		3.000,00
20	31-12-08	62600	Servicios Bancarios y Similar	Asiento de Regularización		6.050,00
			S U M A	Y S I G U E	3.392.165,00	2.970.965,00

LIBRO DIARIO

Empresa 59 MAZO S.L. 2008(PGC 2008)
 Condiciones (importes en Euros)

Fecha 31-12-08

SIEN.	FECHA	SUBCUENTA	DESCRIPCION	CONCEPTO	DEBE	HABER
				S U M A S A N T E R I O R E S . . .	3.392.165,00	2.970.965,00
20	31-12-09	62800	SUMINISTROS	Asiento de Regularización		10.000,00
20	31-12-08	62900	OTROS SERVICIOS	Asiento de Regularización		8.000,00
20	31-12-08	63000	Impuestos sobre Beneficios	Asiento de Regularización		17.517,00
20	31-12-08	64000	Sueldos y Salarios	Asiento de Regularización		124.000,00
20	31-12-08	64200	Seg. Social a cargo Empresa	Asiento de Regularización		37.250,00
20	31-12-08	66200	INTERESES DE DEUDA	Asiento de Regularización		4.425,00
20	31-12-08	66800	DIFERENCIAS NEGAT.DE CAMBIO	Asiento de Regularización		1.000,00
20	31-12-08	66900	OTROS GASTOS FINANCIEROS	Asiento de Regularización		60,00
20	31-12-08	68100	AMTZ.INMOV.MATERIAL	Asiento de Regularización		11.300,00
20	31-12-08	69400	Pdas.x Date. de Cdtos.x Op.Co	Asiento de Regularización		120.000,00
20	31-12-08	70800	DEV SOBRE VENTAS	Asiento de Regularización		46.775,00
20	31-12-08	12900	PERDIDAS y GANANCIAS	Asiento de Regularización		40.873,00
21	31-12-08	10000	CAPITAL SOCIAL	Asiento de Cierre	50.000,00	
21	31-12-08	11200	RESERVA LEGAL	Asiento de Cierre	5.000,00	
21	31-12-08	12900	PERDIDAS y GANANCIAS	Asiento de Cierre	40.873,00	
21	31-12-08	17000	PRESTAMOS L/P ENTID. DE CREDI	Asiento de Cierre	60.000,00	
21	31-12-08	18000	FIANZAS RECIBIDAS A L/P	Asiento de Cierre	5.000,00	
21	31-12-08	28110	A.AC. INMOVILIZADO MATERIAL	Asiento de Cierre	31.300,00	
21	31-12-08	40000	Proveedores	Asiento de Cierre	350.000,00	
21	31-12-08	40100	PROVEEDORES EFEC.COM.A PAGAR	Asiento de Cierre	17.400,00	
21	31-12-08	41000	Acreedores Prestación Servi	Asiento de Cierre	1.500,00	
21	31-12-08	47500	H.P. Acreedor por Iva	Asiento de Cierre	6.162,00	
21	31-12-08	47510	H.P. Acree. Reten. Practicada	Asiento de Cierre	300,00	
21	31-12-08	47520	H.P.ACREED. IMPTO. S. SOCIEDA	Asiento de Cierre	15.867,00	
21	31-12-08	47600	Seguridad Social Acreedora	Asiento de Cierre	1.575,00	
21	31-12-08	49000	deterioro de Valor de Cdtos.	Asiento de Cierre	120.000,00	
21	31-12-08	52000	Prestamos a C/P Entid.Cdto.	Asiento de Cierre	15.000,00	
21	31-12-08	52700	INTS A C/P DE DEUDAS	Asiento de Cierre	2.550,00	
21	31-12-08	11300	RESERVA VOLUNTARIA	Asiento de Cierre		350,00
21	31-12-08	12100	RTDO.NEGAT.EJERCICIOS ANTERIO	Asiento de Cierre		10.000,00
21	31-12-08	21000	TERRENOS Y B.N.	Asiento de Cierre		50.000,00
				S U M A Y S I G U E	4.114.692,00	3.452.515,00

LIBRO DIARIO

Empresa 59 MAZO S.L. 2008(PGC 2008)
 Condiciones (importes en Euros)

Fecha 31-12-08

SIEN.	FECHA	SUBCUENTA	DESCRIPCION	CONCEPTO	DEBE	HABER
				S U M A S A N T E R I O R E S . . .	4.114.692,00	3.452.515,00
21	31-12-08	21100	CONSTRUCCIONES	Asiento de Cierre		100.000,00
21	31-12-08	21300	MAQUINARIA	Asiento de Cierre		45.000,00
21	31-12-08	21800	E.T.	Asiento de Cierre		12.000,00
21	31-12-08	23300	MAQUINARIA EN MONTAJE	Asiento de Cierre		10.000,00
21	31-12-08	30000	MERCADERIAS	Asiento de Cierre		30.000,00
21	31-12-08	43100	EFFECTOS COMERCIALES EN CARTER	Asiento de Cierre		136.000,00
21	31-12-08	43600	CLIENTES DE DUDOSO COBRO	Asiento de Cierre		120.000,00
21	31-12-08	48000	GASTOS ANTICIPADOS	Asiento de Cierre		9.000,00
21	31-12-08	54000	I.F.C/P INSTR. PATRIMONIO NET	Asiento de Cierre		45.000,00
21	31-12-08	57200	Bancos	Asiento de Cierre		146.177,00
21	31-12-08	57300	BANCO MONEDA EXTRANJERA	Asiento de Cierre		9.000,00
				S U M A T O T A L	4.114.692,00	4.114.692,00

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS

Empresa 59 MAZO S.L. 2008(PGC 2008)

Fecha 31-12-08

Condiciones PERIODO : 01-01-08 / 31-12-08 SUBCUENTAS : 00000 / 99999 (importes en Euros)

[ANTES DE LA REGULARIZACIÓN Y CIERRE]

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	DEBE	HABER	SALDO
1000	CAPITAL SOCIAL	0,00	0,00	50.000,00	-50.000,00
1200	RESERVA LEGAL	0,00	0,00	5.000,00	-5.000,00
1300	RESERVA VOLUNTARIA	0,00	500,00	150,00	350,00
1100	RTDO.NEGAT.EJERCICIOS ANTERIORES	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
1000	PRESTAMOS I/P ENTID. DE CREDITO	0,00	15.000,00	75.000,00	-60.000,00
1000	FIANZAS RECIBIDAS A I/P	0,00	0,00	5.000,00	-5.000,00
1000	TERRENOS Y B.N.	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
1100	CONSTRUCCIONES	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
1300	MAQUINARIA	0,00	45.000,00	0,00	45.000,00
1800	E.T.	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00
1300	MAQUINARIA EN MONTAJE	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
110	A.AC. INMOVILIZADO MATERIAL	0,00	0,00	31.300,00	-31.300,00
1000	MERCADERIAS	0,00	96.000,00	66.000,00	30.000,00
1000	DETERIORO DE VALOR DE LAS EXISTENCIAS	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00
1000	Proveedores	0,00	0,00	350.000,00	-350.000,00
1100	PROVEEDORES EFEC.COM.A PAGAR	0,00	0,00	17.400,00	-17.400,00
1000	Acreedores Prestación Servicio	0,00	0,00	1.500,00	-1.500,00
1100	EFFECTOS COMERCIALES EN CARTERA	0,00	256.000,00	120.000,00	136.000,00
120	EFFECTOS COMERC. GESTION DE COBRO	0,00	120.000,00	120.000,00	0,00
150	EFFECTOS COMERCIALES IMPAGADOS	0,00	120.000,00	120.000,00	0,00
1600	CLIENTES DE DUDOSO COBRO	0,00	120.000,00	0,00	120.000,00
216	H.P. Iva Soportado 16 %	0,00	26.238,00	26.238,00	0,00
300	H.P. Pagos y Retenc. a Cuenta	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00
500	H.P. Acreedor por Iva	0,00	0,00	6.162,00	-6.162,00
310	H.P. Acreed. Reten. Practicadas	0,00	0,00	300,00	-300,00
520	H.P.ACREEED. IMPTO. S. SOCIEDADES	0,00	150,00	16.017,00	-15.867,00
500	Seguridad Social Acreedora	0,00	0,00	1.575,00	-1.575,00
716	H.P. Iva Devengado 16%	0,00	32.400,00	32.400,00	0,00
100	GASTOS ANTICIPADOS	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00
100	deterioro de Valor de Cdtos. x Oper Come	0,00	0,00	120.000,00	-120.000,00
100	Prestamos a C/P Entid.Cdto.	0,00	0,00	15.000,00	-15.000,00
100	INTS A C/P DE DEUDAS	0,00	0,00	2.550,00	-2.550,00
SUMA Y SIGUE		0,00	1.024.788,00	1.184.092,00	-159.304,00

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS

Empresa 59 MAZO S.L. 2008(PGC 2008)

Fecha 31-12-0~~X~~

Condiciones PERIODO : 01-01-0~~X~~ / 31-12-0~~X~~ SUBCUENTAS : 00000 / 99999 (importes en Euros)

ODIGO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	DEBE	HABER	SALDO
	SUMAS ANTERIORES	0,00	1.024.788,00	1.184.092,00	-159.304,00
1000	I.F.C/P INSTR. PATRIMONIO NETO	0,00	45.000,00	0,00	45.000,00
7200	Bancos	0,00	150.750,00	4.573,00	146.177,00
7300	BANCO MONEDA EXTRANJERA	0,00	10.000,00	1.000,00	9.000,00
1000	Compra de Mercaderías	0,00	615.500,00	0,00	615.500,00
1000	VARIACION EXIST. MERCADERIAS	0,00	66.000,00	30.000,00	36.000,00
1100	ARRENDAMIENTOS Y CANONES	0,00	12.000,00	9.000,00	3.000,00
1600	Servicios Bancarios y Similares	0,00	6.050,00	0,00	6.050,00
1800	SUMINISTROS	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
1900	OTROS SERVICIOS	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00
1000	Impuestos sobre Beneficios	0,00	17.517,00	0,00	17.517,00
1000	Sueldos y Salarios	0,00	124.000,00	0,00	124.000,00
200	Seg. Social a cargo Empresa	0,00	37.250,00	0,00	37.250,00
200	INTERESES DE DEUDA	0,00	4.425,00	0,00	4.425,00
800	DIFERENCIAS NEGAT.DE CAMBIO	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
900	OTROS GASTOS FINANCIEROS	0,00	60,00	0,00	60,00
100	ANTZ.INMOV.MATERIAL	0,00	11.300,00	0,00	11.300,00
400	Pdas.x Dete. de Cdtos.x Op.Comerciales	0,00	120.000,00	0,00	120.000,00
000	Ventas	0,00	0,00	1.065.750,00	-1.065.750,00
800	DEV SOBRE VENTAS	0,00	46.775,00	0,00	46.775,00
300	Bº CARTERA DE NEGOCIACION	0,00	0,00	15.000,00	-15.000,00
310	REVERSION DET.VALOR MERCADERIAS	0,00	0,00	1.000,00	-1.000,00
	SUMA TOTAL	0,00	2.310.415,00	2.310.415,00	0,00

BALANCE DE SITUACION

Empresa 59 MAZO S.L. 2008(PGC 2008)
 Condiciones PERIODO : 01-01-08 / 31-12-08 (Importes en Euros)

Fecha 31-12-08

Modelo Normal PGC 2007

ACTIVO

	EJERCICIO 08
ACTIVO NO CORRIENTE	185.700,00
II. Inmovilizado material	185.700,00
1. Terrenos y construcciones	118.700,00
210. Terrenos y bienes naturales	50.000,00
211. Construcciones	100.000,00
2811. Amortización acumulada de Inmovilizado Material	-31.300,00
2. Instalaciones técnicas, maquinaria, utillaje, mobiliario y otr	57.000,00
213. Maquinaria	45.000,00
218. Elementos de transporte	12.000,00
3. Inmovilizado en curso y anticipos	10.000,00
233. Maquinaria en montaje	10.000,00
ACTIVO CORRIENTE	375.177,00
II. Existencias	30.000,00
1. Comerciales	30.000,00
300. Mercaderías A	30.000,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	136.000,00
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	136.000,00
431. Clientes, efectos comerciales a cobrar	136.000,00
436. Clientes de dudoso cobro	120.000,00
490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciale	-120.000,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	45.000,00
1. Acciones y participaciones en patrimonio a corto plazo	45.000,00
540. Inversiones financieras temporales en instrumentos de pat	45.000,00
VI. Periodificaciones	9.000,00
480. Gastos anticipados	9.000,00
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	155.177,00
1. Tesorería	155.177,00
572. Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	146.177,00
573. Bancos e instituciones de crédito c/c vista, moneda extra	9.000,00

B T O T A L _ _ A C T I V O _ _

560.877,00

BALANCE DE SITUACION

Empresa 59 MAZO S.L. 2008(PGC 2008)
Condiciones PERIODO : 01-01-0~~X~~ / 31-12-0~~X~~ (Importes en Euros)

Fecha 31-12-0~~X~~

ACTIVO

TOTAL ACTIVO

EJERCICIO 03

560.877,00

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

BALANCE DE SITUACION

Empresa 59 MAZO S.L. 2008(PGC 2008)
 Condiciones PERIODO : 01-01-0~~X~~ / 31-12-0~~X~~ (Importes en Euros)

Fecha 31-12-0~~X~~

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

	EJERCICIO 08
PATRIMONIO NETO	85.523,00
A-1) Fondos propios	85.523,00
I. Capital	50.000,00
1. Capital escriturado	50.000,00
100. Capital social	50.000,00
III. Reservas	4.650,00
1. Legal y estatutarias	5.000,00
112. Reservas legal	5.000,00
2. Otras reservas	-350,00
113. Reserva voluntaria	-350,00
V. Resultados de ejercicios anteriores	-10.000,00
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)	-10.000,00
121. Resultados negativos de ejercicios anteriores	-10.000,00
VII. Resultado del ejercicio	40.873,00
129. Resultados del ejercicio	40.873,00
PASIVO NO CORRIENTE	65.000,00
II. Deudas a largo plazo	65.000,00
2. Deudas con entidades de crédito	60.000,00
170. Deudas a largo plazo con entidades de crédito	60.000,00
3. Otras (fianzas y depósitos, efectos a pagar, etc.)	5.000,00
180. Fianzas recibidas a largo plazo	5.000,00
PASIVO CORRIENTE	410.354,00
III. Deudas a corto plazo	17.550,00
2. Deudas con entidades de crédito	17.550,00
5200. Préstamos a corto plazo de entidades de crédito	15.000,00
527. Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito	2.550,00
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	392.804,00
1. Proveedores	367.400,00
400. Proveedores	350.000,00
B TOTAL PASIVO	518.073,00

BALANCE DE SITUACION

Empresa 59 MAZO S.L. 2008(PGC 2008)

Fecha 31-12-08

Condiciones PERIODO : 01-01-08 / 31-12-08 (Importes en Euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

	EJERCICIO 08
401. Proveedores, efectos comerciales a pagar	17.400,00
3. Acreedores varios	1.500,00
410. Acreedores por prestaciones de servicios	1.500,00
5. Pasivos por impuesto corriente	22.329,00
475. Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales	22.329,00
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	1.575,00
476. Organismos de la Seguridad Social, acreedores	1.575,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	560.877,00

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

Cuenta de Pérdidas y Ganancias de MAZO S.L. a 31 de Diciembre de 200X

(Importes en euros)

Modelo Normal del PGC 2007

A. OPERACIONES CONTINUADAS

1. Importe neto de la cifra de negocios	1.018.975
a) Ventas	1.018.975
700. Ventas de mercaderías	1.065.750
7080. Devoluciones de ventas de mercaderías	(46.775)
4. Aprovisionamientos	(650.500)
a) Consumo de mercaderías	(651.500)
600. Compra de mercaderías	(615.500)
610. Variación de existencias de mercaderías	(36.000)
d) Deterioro de mercaderías y Mat.Prim. y O.aprov	1.000
7931. Reversión del deterioro de mercaderías	1.000
6. Gastos de personal	(161.250)
a) Sueldos salarios y asimilados	(124.000)
640. Sueldos y salarios	(124.000)
b) Cargas sociales	(37.250)
642. Seg. Social a cargo de la empresa	(37.250)
7. Otros gastos de explotación	(147.050)
a) Servicios exteriores	(27.050)
621. Arrendamientos y cánones	(3.000)
626. Servicios bancarios y similares	(6.050)
628. Suministros	(10.000)
629. Otros servicios	(8.000)
c) pérdidas, deterioro y variación por op.comerciales	(120.000)
694. Pdas por deterioro de ctos. Comerciales	(120.000)
8. Amortización del inmovilizado	(11.300)
681. Amortización del inmovilizado material	(11.300)
A.1 RESULTADO DE EXPLOTACION	48.875
13. Gastos financieros	(4.485)
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas	(4.425)
6620. Intereses de deudas, empresas del grupo	(4.425)
6690. Otros Gts. Financieros	(60)
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	15.000
a) Cartera de negociación y otros	15.000
7630. B° de cartera de negociación	15.000
15. Diferencias de cambio	(1.000)
668. Diferencias negativas de cambio	(1.000)

A.2 RESULTADO FINANCIERO	9.515
A.3 RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	58.390
17. Impuestos sobre beneficios	(17.517)
6300. Impuesto corriente	(17.517)
A.4 RESULTADO PROCEDENTE DE OPERAC. CONTINUADAS	40.873
A.5 RESULTADO DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	40.873

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA