

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 5

La empresa YOGURIN 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
210	Terrenos y bienes naturales	10.000	
211	Construcciones	45.000	
213	Maquinaria	20.000	
217	Equipos para proceso de información	2.000	
300	Mercaderías	30.000	
430	Clientes	51.000	
436	Clientes dudoso cobro	3.000	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	2.500	
473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	1.000	
540	IF a c/p en instrumentos de patrimonio	48.000	
572	Banco e instituciones cto., c/c vista euros	119.000	
600	Compras de mercaderías	420.000	
625	Prima de seguros	6.000	
628	Suministros	10.000	
629	Otros servicios	5.000	
640	Sueldos y salarios	60.000	
642	Seguridad social a cargo de la empresa	17.200	
650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	800	
665	Intereses por descuento de efectos	30.000	
100	Capital social		10.000
113	Reservas voluntarias		15.500
112	Reserva legal		2.000
173	Proveedores inmovilizado a l/p		5.000
281	Amortización acumulada inmovilizado material		40.000
400	Proveedores		20.000
490	Deterioro de valor ctos. operaciones comerciales		3.000
477	Hacienda Pública, IVA repercutido		3.500
520	Deudas a c/p con entidades de crédito		50.000
609	"Rappels" por compras		3.500
700	Ventas de mercaderías		728.000
	Total	880.500	880.500

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

1. Se venden mercaderías por 34.800 euros (IVA 16% incluido). Se cobra el 50% del importe de la factura al contado a través de banco, y el resto de la deuda se documenta en dos efectos comerciales, de igual importe, aceptados por el cliente.
2. Se descuenta el primero de los efectos descritos en el apartado anterior, abonando el banco en cuenta corriente 8.542 euros. Gastos de descuento de la operación 100 euros de intereses, gastos por servicios bancarios 50 euros más IVA 16%. El segundo de los efectos se entrega al banco en gestión de cobro. Ambos efectos vencen en el ejercicio 200X+1.
3. Se compran mercaderías, siendo el detalle de la factura el siguiente: mercancía 10.000 euros, descuento por pronto pago por 150 euros, IVA 16% no incluido. Se paga al proveedor al contado el total de la factura.
4. Nómina y Seguridad Social del mes de diciembre: salario bruto 5.000 euros, Seguridad Social a cargo de la empresa 1.500 euros, retenciones practicadas a los trabajadores: IRPF 500 euros, Seguridad Social 350 euros. Todas las deudas generadas serán pagadas en el Ejercicio 200X+1.
5. La Sociedad vende el 50% de las 8.000 acciones que figuran en Balance por un valor razonable *-fair value-* de 25.000 euros. El banco abona en cuenta corriente el importe de la venta, descontando 20 euros de gastos relacionados con 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".
6. Se vende una máquina con fecha 31 de Diciembre de 200X, cuyo precio de adquisición fue de 8.000 euros y con una amortización acumulada a 1 de enero de 200X de 3.000 euros. El precio de venta ascendió a 2.000 euros más 16% del IVA. El importe de la venta queda pendiente de cobro hasta el 1 de junio de 200X+1.

Se dispone adicionalmente de la siguiente información complementaria a efectos de proceder a la liquidación del cierre del Ejercicio 200X.

- a. El préstamo a corto plazo fue concedido el 1 de Noviembre de 200X y los intereses devengados en el año 200X aplicando el método del tipo de interés efectivo ascienden a 2.820 euros, que se satisfarán en el ejercicio 200X+1.
- b. La amortización del inmovilizado material adoptando el sistema lineal, sin valores residuales, se realizará de la siguiente forma:

Construcciones	25 años de vida útil
Maquinaria	10 años de vida útil
Equipos Informáticos	4 años de vida útil

Todos los elementos fueron adquiridos y entraron en funcionamiento antes del 1 de enero de 200X, no habiendo elementos totalmente amortizados.
- c. Las existencias finales de mercaderías ascienden a 45.000 euros, siendo su valor neto realizable de 40.000 euros.
- d. La cotización (valor razonable *-fair value-*) del único paquete de acciones que posea asciende a 5,5 euros la acción al cierre del ejercicio.
- e. Proceder a la liquidación del IVA del último trimestre.
- f. 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.

RESUELTO CON CONTAPLUS V. 2007

LIBRO DIARIO

Empresa 53 YOGURIN S.L.(PGC 2008)
 Condiciones (importes en Euros)

Fecha 31-12-08

SUPUESTO 5

SIEN.	FECHA	SUBCUENTA	DESCRIPCION	CONCEPTO	DEBE	HABER
1	30-11-08	21000	TERRENOS Y B.N.	SALDO	10.000,00	
1	30-11-08	21100	CONSTRUCCIONES	SALDO	45.000,00	
1	30-11-08	21300	MAQUINARIA	SALDO	20.000,00	
1	30-11-08	21700	E.P.I.	SALDO	2.000,00	
1	30-11-08	30000	MERCADERIAS	SALDO	30.000,00	
1	30-11-08	43000	Clientes	SALDO	51.000,00	
1	30-11-08	43600	CLIENTES DE DUDOSO COBRO	SALDO	3.000,00	
1	30-11-08	47216	H.P. Iva Soportado 16 %	SALDO	2.500,00	
1	30-11-08	47300	H.P. Pagos y Retenc. a Cuenta	SALDO	1.000,00	
1	30-11-08	54000	I.P.C/P INSTRUM. PATRIMONIO	SALDO	48.000,00	
1	30-11-08	57200	Bancos	SALDO	119.000,00	
1	30-11-08	60000	Compra de Mercaderías	SALDO	420.000,00	
1	30-11-08	62500	PRIMA DE SEGUROS	SALDO	6.000,00	
1	30-11-08	62800	SUMINISTROS	SALDO	10.000,00	
1	30-11-08	64000	Sueldos y Salarios	SALDO	60.000,00	
1	30-11-08	64200	Seg. Social a cargo Empresa	SALDO	17.200,00	
1	30-11-08	66500	INTS. POR DESCUENTO DE EFECTOS	SALDO	30.000,00	
1	30-11-08	62900	OTROS SERVICIOS	SALDO	5.000,00	
1	30-11-08	65000	PERDIDAS DE CDTOS. COMERCIALES	SALDO	800,00	
1	30-11-08	10000	CAPITAL SOCIAL	SALDO		10.000,00
1	30-11-08	11300	RESERVA VOLUNTARIA	SALDO		15.500,00
1	30-11-08	11200	RESERVA LEGAL	SALDO		2.000,00
1	30-11-08	17300	PROVEEDORES DE INMOVILIZADO A	SALDO		5.000,00
1	30-11-08	28110	AMTZ. ACUM. INMOVILIZADO MATERI	SALDO		40.000,00
1	30-11-08	40000	Proveedores	SALDO		20.000,00
1	30-11-08	49000	DETERIORO DE CDTOS X OPER.COM	SALDO		3.000,00
1	30-11-08	47716	H.P. Iva Devengado 16%	SALDO		3.500,00
1	30-11-08	52000	DEUDAS A C/P ENTIDADES DE CDT	SALDO		50.000,00
1	30-11-08	50900	RAPPELS S/ COMPRAS	SALDO		3.500,00
1	30-11-08	70000	Ventas	SALDO		728.000,00

2 30-11-08 43100 EFECTOS COMERCIALES EN CARTER VENTA 17.400,00

S U M A Y S I G U E 897.900,00 880.500,00

LIBRO DIARIO

Empresa 53 YOGURIN S.L.(PGC 2008)
 Condiciones (importes en Euros)

Fecha 31-12-08

ASIEV.	FECHA	SUBCUENTA	DESCRIPCION	CONCEPTO	DEBE	HABER
			SUMAS ANTERIORES . . .		897.900,00	880.500,00
2	30-11-08	57200	Bancos	VENTA	17.400,00	
2	30-11-08	70000	Ventas	VENTA		30.000,00
2	30-11-08	47716	H.P. Iva Devengado 16%	VENTA		4.800,00
3	30-11-08	43110	EFFECTOS COMERCIALES DESCONTAD	DTO.EFFECTOS	8.700,00	
3	30-11-08	43100	EFFECTOS COMERCIALES EN CARTER	DTO.EFFECTOS		8.700,00
4	30-11-08	57200	Bancos	DTO. EFFECTOS	8.542,00	
4	30-11-08	66530	INTS.POR DESCUENTO DE EFFECTOS	DTO. EFFECTOS	100,00	
4	30-11-08	62600	Servicios Bancarios y Similar	DTO. EFFECTOS	50,00	
4	30-11-08	47216	H.P. Iva Soportado 16 %	DTO. EFFECTOS	8,00	
4	30-11-08	52080	DEUDAS POR EFFECTOS DESCONTAD	DTO. EFFECTOS		8.700,00
5	30-11-08	43120	EFFECTOS COMERC. GESTION DE CO	GESTION COBRO	8.700,00	
5	30-11-08	43100	EFFECTOS COMERCIALES EN CARTER	GESTION COBRO		8.700,00
6	30-11-08	60000	Compra de Mercaderías	COMPRAS	9.850,00	
6	30-11-08	47216	H.P. Iva Soportado 16 %	COMPRAS	1.576,00	
6	30-11-08	57200	Bancos	COMPRAS		11.426,00
7	30-11-08	64000	Sueldos y Salarios	NOMINA	5.000,00	
7	30-11-08	64200	Seg. Social a cargo Empresa	NOMINA	1.500,00	
7	30-11-08	47510	H.P. Acree. Reten. Practicada	NOMINA		500,00
7	30-11-08	47600	Seguridad Social Acreedora	NOMINA		1.850,00
7	30-11-08	46500	Rem.Pend.Pago del Empleado	NOMINA		4.150,00
8	30-11-08	57200	Bancos	VENTA ACCIONES	24.980,00	
8	30-11-08	54000	I.F.C/P INSTRUM. PATRIMONIO	VENTA ACCIONES		24.000,00
8	30-11-08	76600	BENEFICIO EN VAL. NEGOCIABLES	VENTA ACCIONES		980,00
9	30-11-08	68100	AMTZ. INMOV. MATERIAL	VTA MAQUINA	800,00	
9	30-11-08	28110	AMTZ. ACUM. INMOVILIZADO MATERI	VTA MAQUINA		800,00
10	30-11-08	28110	AMTZ. ACUM. INMOVILIZADO MATERI	VTA MAQUINA	3.800,00	
10	30-11-08	67100	PERDIDA PROC. INMOV. MATERIAL	VTA MAQUINA	2.200,00	
10	30-11-08	54300	CDTOS. A C/P ENAJEN INMOV.	VTA MAQUINA	2.320,00	
10	30-11-08	21300	MAQUINARIA	VTA MAQUINA		8.000,00
10	30-11-08	47716	H.P. Iva Devengado 16%	VTA MAQUINA		320,00
11	30-11-08	66204	INTS DE DEUDAS C. G.P.	INT.PTMO	2.820,00	
SUMA Y SIGUE					996.246,00	993.426,00

LIBRO DIARIO

Empresa 53 YOGURIN S.L.(PGC 2008)
 Condiciones (importes en Euros)

Fecha 31-12-08

SIEN.	FECHA	SUBCUENTA	DESCRIPCION	CONCEPTO	DEBE	HABER
SUMAS ANTERIORES					996.246,00	993.426,00
11	30-11-08	52700	INTS.A C/P DE DEUDAS	INT.PTMO		2.820,00
12	30-11-08	68100	AMTZ INMOV.MATERIAL	AMTZ	3.500,00	
12	30-11-08	28110	AMTZ.ACUM.INMOVILIZADO MATERI	CONSTRUCCIONES		1.800,00
12	30-11-08	28110	AMTZ.ACUM.INMOVILIZADO MATERI	MAQUINARIA		1.200,00
12	30-11-08	28110	AMTZ.ACUM.INMOVILIZADO MATERI	E.P.I.		500,00
13	30-11-08	61000	VARIACION EXIST. MERCADERIAS	INVENTARIO	30.000,00	
13	30-11-08	30000	MERCADERIAS	INVENTARIO	45.000,00	
13	30-11-08	69330	PERD.DET.VALOR EXISTENCIAS	DEPRECIACION	5.000,00	
13	30-11-08	30000	MERCADERIAS	INVENTARIO		30.000,00
13	30-11-08	61000	VARIACION EXIST. MERCADERIAS	INVENTARIO		45.000,00
13	30-11-08	39000	DETERIORO DE VALOR DE LAS EXI	DEPRECIACION		5.000,00
14	30-11-08	66300	PERDI.POR VAL.INSTR.FINAN X V	AJUSTE VALOR RAZONABLE	2.000,00	
14	30-11-08	54000	I.F.C/P INSTRUM. PATRIMONIO	AJUSTE VALOR RAZONABLE		2.000,00
15	31-12-08	47716	H.P. Iva Devengado 16%	Regularización IVA 4T	8.620,00	
15	31-12-08	47216	H.P. Iva Soportado 16 %	Regularización IVA 4T		4.084,00
15	31-12-08	47500	H.P. Acreedor por Iva	Regularización IVA 4T		4.536,00
16	31-12-08	63000	Impuestos sobre Beneficios	I.S.SOCIEDADES 2008	58.698,00	
16	31-12-08	47300	H.P. Pagos y Retenc. a Cuenta	I.S.SOCIEDADES 2008		1.000,00
16	31-12-08	47520	H.P.ACREEO. IMPTO. S. SOCIEDA	I.S.SOCIEDADES 2008		57.698,00
17	31-12-08	60900	RAPPELS S/ COMPRAS	Asiento de Regularización	3.500,00	
17	31-12-08	61000	VARIACION EXIST. MERCADERIAS	Asiento de Regularización	15.000,00	
17	31-12-08	70000	Ventas	Asiento de Regularización	758.000,00	
17	31-12-08	76600	BENEFICIO EN VAL. NEGOCIABLES	Asiento de Regularización	980,00	
17	31-12-08	60000	Compra de Mercaderías	Asiento de Regularización		429.850,00
17	31-12-08	62500	PRIMA DE SEGUROS	Asiento de Regularización		6.000,00
17	31-12-08	62600	Servicios Bancarios y Similar	Asiento de Regularización		50,00
17	31-12-08	62800	SUMINISTROS	Asiento de Regularización		10.000,00
17	31-12-08	62900	OTROS SERVICIOS	Asiento de Regularización		5.000,00
17	31-12-08	63000	Impuestos sobre Beneficios	Asiento de Regularización		58.698,00
17	31-12-08	64000	Sueldos y Salarios	Asiento de Regularización		65.000,00
17	31-12-08	64200	Seg. Social a cargo Empresa	Asiento de Regularización		18.700,00
S U M A Y S I G U E					1.926.544,00	1.742.362,00

LIBRO DIARIO

Empresa 53 YOGURIN S.L.(PGC 2008)
 Condiciones (importes en Euros)

Fecha 31-12-08

SIEN.	FECHA	SUBCUENTA	DESCRIPCION	CONCEPTO	DEBE	HABER
SUMAS ANTERIORES . . .					1.926.544,00	1.742.362,00
17	31-12-08	65000	PERDIDAS DE CDOS.COMERCIALES	Asiento de Regularización		800,00
17	31-12-08	66200	INTS DE DEUDAS	Asiento de Regularización		2.820,00
17	31-12-08	66300	PERDI.POR VAL.INSTR.FINAN X V	Asiento de Regularización		2.000,00
17	31-12-08	66500	INTS.POR DESCUENTO DE EFECTOS	Asiento de Regularización		30.100,00
17	31-12-08	67100	PERDIDA PROC.INMOV.MATERIAL	Asiento de Regularización		2.200,00
17	31-12-08	68100	AMTZ.INMOV.MATERIAL	Asiento de Regularización		4.300,00
17	31-12-08	69330	PERD.DET.VALOR EXISTENCIAS	Asiento de Regularización		5.000,00
17	31-12-08	12900	PERDIDAS y GANANCIAS	Asiento de Regularización		136.962,00
18	31-12-08	10000	CAPITAL SOCIAL	Asiento de Cierre	10.000,00	
18	31-12-08	11200	RESERVA LEGAL	Asiento de Cierre	2.000,00	
18	31-12-08	11300	RESERVA VOLUNTARIA	Asiento de Cierre	15.500,00	
18	31-12-08	12900	PERDIDAS y GANANCIAS	Asiento de Cierre	136.962,00	
18	31-12-08	17300	PROVEEDORES DE INMOVILIZADO A	Asiento de Cierre	5.000,00	
18	31-12-08	23110	AMTZ.ACUM.INMOVILIZADO MATERI	Asiento de Cierre	40.500,00	
18	31-12-08	39000	DETERIORO DE VALOR DE LAS EXI	Asiento de Cierre	5.000,00	
18	31-12-08	40000	Proveedores	Asiento de Cierre	20.000,00	
18	31-12-08	46500	Rem.Pend.Pago del Empleado	Asiento de Cierre	4.150,00	
18	31-12-08	47500	H.P. Acreedor por Iva	Asiento de Cierre	4.536,00	
18	31-12-08	47510	H.P. Acree. Reten. Practicada	Asiento de Cierre	500,00	
18	31-12-08	47520	H.P.ACREED. IMPTO. S. SOCIEDA	Asiento de Cierre	57.698,00	
18	31-12-08	47600	Seguridad Social Acreedora	Asiento de Cierre	1.850,00	
18	31-12-08	47716	H.P. Iva Devengado 16%	Asiento de Cierre		
18	31-12-08	49000	DETERIORO DE CDOS X OPER.COM	Asiento de Cierre	3.000,00	
18	31-12-08	52000	DEUDAS A C/P ENTIDADES DE CDT	Asiento de Cierre	50.000,00	
18	31-12-08	52080	DEUDAS POR EFECTOS DESCONTAD	Asiento de Cierre	8.700,00	
18	31-12-08	52700	INTS.A C/P DE DEUDAS	Asiento de Cierre	2.820,00	
18	31-12-08	21000	TERRENOS Y B.N.	Asiento de Cierre		10.000,00
18	31-12-08	21100	CONSTRUCCIONES	Asiento de Cierre		45.000,00
18	31-12-08	21300	MAQUINARIA	Asiento de Cierre		12.000,00
18	31-12-08	21700	E.P.I.	Asiento de Cierre		2.000,00
18	31-12-08	30000	MERCADERIAS	Asiento de Cierre		45.000,00
SUMA Y SIGUE					2.294.760,00	2.040.544,00

LIBRO DIARIO

Empresa 53 YOGURIN S.L.(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 . . .	2.294.760,00	2.040.544,00
18	31-12-08	43000	Clientes	Asiento de Cierre		51.000,00
18	31-12-08	43110	EFFECTOS COMERCIALES DESCONTAD	Asiento de Cierre		8.700,00
18	31-12-08	43120	EFFECTOS COMERC. GESTION DE CO	Asiento de Cierre		8.700,00
18	31-12-08	43600	CLIENTES DE DUDOSO COBRO	Asiento de Cierre		3.000,00
18	31-12-08	54000	I.F.C/P INSTRUM. PATRIMONIO	Asiento de Cierre		22.000,00
18	31-12-08	54300	CDTOS. A C/P ENAJEN INMOV.	Asiento de Cierre		2.320,00
18	31-12-08	57200	Bancos	Asiento de Cierre		158.496,00
				S U M A T O T A L	2.294.760,00	2.294.760,00

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS

Empresa 53 YOGURIN S.L.(PGC 2008)

Fecha 31-12-0*

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

ODIGO	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	DEBE	HABER	SALDO
0000	CAPITAL SOCIAL	0,00	0,00	10.000,00	-10.000,00
1200	RESERVA LEGAL	0,00	0,00	2.000,00	-2.000,00
1300	RESERVA VOLUNTARIA	0,00	0,00	15.500,00	-15.500,00
7300	PROVEEDORES DE INMOVILIZADO A L/P	0,00	0,00	5.000,00	-5.000,00
1000	TERRENOS Y B.N.	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
1100	CONSTRUCCIONES	0,00	45.000,00	0,00	45.000,00
1300	MAQUINARIA	0,00	20.000,00	8.000,00	12.000,00
1700	E.P.I.	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
3110	AMTZ.ACUM.INMOVILIZADO MATERIAL	0,00	3.800,00	44.300,00	-40.500,00
1000	MERCADERIAS	0,00	75.000,00	30.000,00	45.000,00
1000	DETERIORO DE VALOR DE LAS EXISTENCIAS	0,00	0,00	5.000,00	-5.000,00
1000	Proveedores	0,00	0,00	20.000,00	-20.000,00
1000	Clientes	0,00	51.000,00	0,00	51.000,00
1100	EFFECTOS COMERCIALES EN CARTERA	0,00	17.400,00	17.400,00	0,00
1110	EFFECTOS COMERCIALES DESCONTADOS	0,00	8.700,00	0,00	8.700,00
1120	EFFECTOS COMERC. GESTION DE COBRO	0,00	8.700,00	0,00	8.700,00
1600	CLIENTES DE DUDOSO COBRO	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
500	Rem.Pend.Pago del Empleado	0,00	0,00	4.150,00	-4.150,00
216	H.P. Iva Soportado 16 %	0,00	4.084,00	4.084,00	0,00
300	H.P. Pagos y Retenc. a Cuenta	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00
500	H.P. Acreedor por Iva	0,00	0,00	4.536,00	-4.536,00
510	H.P. Acree. Reten. Practicadas	0,00	0,00	500,00	-500,00
520	H.P. ACREED. IMPTO. S. SOCIEDADES	0,00	0,00	57.698,00	-57.698,00
600	Seguridad Social Acreedora	0,00	0,00	1.850,00	-1.850,00
716	H.P. Iva Devengado 16%	0,00	8.620,00	8.620,00	0,00
000	DETERIORO DE CDTO X OPER.COMERCIALES	0,00	0,00	3.000,00	-3.000,00
000	DEUDAS A C/P ENTIDADES DE CDTO	0,00	0,00	50.000,00	-50.000,00
080	DEUDAS POR EFFECTOS DESCONTADOS	0,00	0,00	8.700,00	-8.700,00
700	INTS.A C/P DE DEUDAS	0,00	0,00	2.820,00	-2.820,00
000	I.F.C/P INSTRUM. PATRIMONIO	0,00	48.000,00	26.000,00	22.000,00
300	CDTOS. A C/P ENAJEN INMOV.	0,00	2.320,00	0,00	2.320,00
200	Bancos	0,00	169.922,00	11.426,00	158.496,00
SUMA Y SIGUE		0,00	478.546,00	341.584,00	136.962,00

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS

Empresa 53 YOGURIN S.L.(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	478.546,00	341.584,00	136.962,00
6000	Compra de Mercaderías	0,00	429.850,00	0,00	429.850,00
3900	RAPPELS S/ COMPRAS	0,00	0,00	3.500,00	-3.500,00
1000	VARIACION EXIST. MERCADERIAS	0,00	30.000,00	45.000,00	-15.000,00
2500	PRIMA DE SEGUROS	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00
2600	Servicios Bancarios y Similares	0,00	50,00	0,00	50,00
2800	SUMINISTROS	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
1900	OTROS SERVICIOS	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
1000	Impuestos sobre Beneficios	0,00	58.698,00	0,00	58.698,00
1000	Sueldos y Salarios	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00
1200	Seg. Social a cargo Empresa	0,00	18.700,00	0,00	18.700,00
1000	PERDIDAS DE CDTOS.COMERCIALES INCOBRABLE	0,00	800,00	0,00	800,00
200	INTS DE DEUDAS	0,00	2.820,00	0,00	2.820,00
300	PERDI.POR VAL.INSTR.FINAN X VAL RAZONABL	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
500	INTS.POR DESCUENTO DE EPECTOS	0,00	30.100,00	0,00	30.100,00
100	PERDIDA PROC.INMOV.MATERIAL	0,00	2.200,00	0,00	2.200,00
100	AMTZ.INMOV.MATERIAL	0,00	4.300,00	0,00	4.300,00
330	PERD.DET.VALOR EXISTENCIAS	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
000	Ventas	0,00	0,00	758.000,00	-758.000,00
600	BENEFICIO EN VAL. NEGOCIABLES	0,00	0,00	980,00	-980,00
	SUMA TOTAL	0,00	1.149.064,00	1.149.064,00	0,00

BALANCE DE SITUACION

Empresa 53 YOGURIN S.L.(PGC 2008)
 Condiciones PERIODO : 01-01-0~~X~~ / 31-12-0~~X~~ (Importes en Euros)

Fecha 31-12-0~~X~~

Modelo Normal PGC 2007

ACTIVO

	EJERCICIO 08
ACTIVO NO CORRIENTE	28.500,00
II. Inmovilizado material	28.500,00
1. Terrenos y construcciones	14.500,00
210. Terrenos y bienes naturales	10.000,00
211. Construcciones	45.000,00
2811. AMORTIZACION ACUMULADA INMOVILIZADO MATERIAL	-40.500,00
2. Instalaciones técnicas, maquinaria, utillaje, mobiliario y otr	14.000,00
213. Maquinaria	12.000,00
217. Equipos para procesos de información	2.000,00
ACTIVO CORRIENTE	291.216,00
II. Existencias	40.000,00
1. Comerciales	40.000,00
300. Mercaderías A	45.000,00
390. Deterioro de valor de las mercaderías	-5.000,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	68.400,00
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	68.400,00
430. Clientes	51.000,00
431. Clientes, efectos comerciales a cobrar	17.400,00
436. Clientes de dudoso cobro	3.000,00
490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciale	-3.000,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	24.320,00
1. Acciones y participaciones en patrimonio a corto plazo	22.000,00
540. Inversiones financieras temporales en instrumentos de pat	22.000,00
2. Créditos a empresas a corto plazo	2.320,00
543. Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado	2.320,00
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	158.496,00
1. Tesorería	158.496,00
572. Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	158.496,00

B TOTAL ACTIVO

319.716,00

BALANCE DE SITUACION

Empresa 53 YOGURIN S.L.(PGC 2008)

Fecha 31-12-08

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

ACTIVO

TOTAL ACTIVO

EJERCICIO 08

319.716,00

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

BALANCE DE SITUACION

Empresa 53 YOGURIN S.L.(PGC 2008)

Fecha 31-12-08

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

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

	EJERCICIO 08
PATRIMONIO NETO	164.462,00
A-1) Fondos propios	164.462,00
I. Capital	10.000,00
1. Capital escriturado	10.000,00
100. Capital social	10.000,00
III. Reservas	17.500,00
1. Legal y estatutarias	2.000,00
112. Reservas legal	2.000,00
2. Otras reservas	15.500,00
113. Reserva voluntaria	15.500,00
VII. Resultado del ejercicio	136.962,00
129. Resultados del ejercicio	136.962,00
PASIVO NO CORRIENTE	5.000,00
II. Deudas a largo plazo	5.000,00
3. Otras (fianzas y depósitos, efectos a pagar, etc.)	5.000,00
173. Proveedores de inmovilizado a largo plazo	5.000,00
PASIVO CORRIENTE	150.254,00
III. Deudas a corto plazo	61.520,00
2. Deudas con entidades de crédito	61.520,00
5200. Préstamos a corto plazo de entidades de crédito	50.000,00
5208. Deudas por efectos descontados	8.700,00
527. Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito	2.820,00
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	88.734,00
1. Proveedores	20.000,00
400. Proveedores	20.000,00
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	4.150,00
465. Remuneraciones pendientes de pago	4.150,00
5. Pasivos por impuesto corriente	62.734,00
475. Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales	62.734,00
B TOTAL PASIVO	317.866,00

BALANCE DE SITUACION

Empresa 53 YOGURIN S.L.(PGC 2008)
Condiciones PERIODO : 01-01-08 / 31-12-08 (Importes en Euros)

Fecha 31-12-08

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

	EJERCICIO 08
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	1.850,00
476. Organismos de la Seguridad Social, acreedores	1.850,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	319.716,00

UNIVERSIDAD
DE CANTABRIA

Cuenta de Pérdidas y Ganancias de YOGURIN S.L. correspondiente al ejercicio cerrado a 31-12-200X

(Importes expresados en euros)

Modelo Normal del PGC-2007

Número de Cuenta		(Debe) Haber
		2008
	1. Importe neto de la cifra de negocios	758.000
	a. Ventas	758.000
700	Ventas de mercaderías	758.000
	4. Aprovisionamientos	(416.450)
	a. Consumo de mercaderías	(411.350)
(600)	Compras de mercaderías	(429.850)
6090	“Rappels” por compras	3.500
610	Variación de existencias de mercaderías	15.000
	d. Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	(5.000)
(6933)	Pérdidas por deterioro de otros aprovisionamientos	(5.000)
	6. Gastos de personal	(83.700)
	a. Sueldos salarios y asimilados	(65.000)
(640)	Sueldos y salarios	(65.000)
	b. Cargas sociales	(18.700)
(642)	Seguridad social a cargo de la empresa	(18.700)
	7. Otros gastos de explotación	(21.850)
	a. Servicios exteriores	(21.050)
(625)	Primas de seguros	(6.000)
(626)	Servicios bancarios y similares	(50)
(628)	Suministros	(10.000)
(629)	Otros servicios	(5.000)
	c. Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	(800)
(650)	Pérdidas de créditos comerciales incobrables	(800)
	8. Amortización del inmovilizado	(4.300)
(681)	Amortización del inmovilizado material	(4.300)
	11. Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado	(2.200)
	a. Deterioros y pérdidas	(2.200)
(671)	Pérdidas procedentes del inmovilizado material	(2.200)
	A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+ 4 + 6 + 7 + 8 +11)	229.600
	13. Gastos financieros	(32.920)
	b. Por deudas con terceros	(32920)
(6624)	Intereses de deudas de otras empresa	(2.820)
(6653)	Intereses por descuento de efectos de otras empresas	(30.100)
	14. Variación del valor razonable en instrumentos financieros	(2.000)
	a) Cartera de negociación y otros	(2.000)
(6630)	Pérdidas de la cartera de negociación	(2.000)

	15. Deterioro y resultado de enajenaciones de instrumentos financieros	980
	b. Resultado por enajenaciones y otras	980
766	Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda	980
	A.2) RESULTADO FINANCIERO (13 +14 +15)	(33.940)
	A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 +A.2)	195.660
	17. Impuesto sobre beneficios	(58.698)
6300	Impuesto corriente	(58.698)
	A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 17)	136.962
	A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4)	136.962