



SUPUESTO

Balance de comprobación de saldos de la empresa individual TRES, al 31 de diciembre de X0.

Nº	CUENTAS	S. DEUDORES	S. ACREEDORES
102	Capital		5.943.900
213	Maquinaria	1.345.000	
216	Mobiliario	313.000	
218	Elementos de transporte	433.500	
281	A. Ac. del inmovilizado material		418.300
300	Mercaderías 1	3.246.600	
301	Mercaderías 2	1.212.400	
302	Mercaderías 3	813.200	
326	Embalajes	84.200	
327	Envases	123.400	
390	Deterioro de valor de las mercaderías		432.000
400	Proveedores		1.234.000
401	Proveedores, efectos comerc. a pagar		384.200
410	Acreedores por prestación de servicios		132.400
430	Clientes	648.300	
431	Clientes efectos comerciales a cobrar	134.400	
436	Clientes de dudoso cobro	48.100	
471	Organismo de la Seguridad Social, deudores	23.800	
475	Hacienda Pública, acreedor por c.f.		143.400
476	Organismo de la Seguridad Social, acreedores		94.800
490	Deterioro de valor de créditos por op. comerc.		48.100
550	Titular de la explotación	194.300	
570	Caja, euros	63.100	
572	Bancos c/c	346.400	
6000	Compras de mercaderías 1	4.110.000	
6001	Compras de mercaderías 2	6.345.000	
6002	Compras de mercaderías 3	4.794.000	
602	Compras de otros aprovisionamientos	202.800	
606	Descuentos sobre compras por pronto pago		49.400
608	Devoluciones de compras y operac. similares		134.400
609	Rappels por compras		211.200
621	Arrendamientos	613.400	
622	Reparaciones y conservación	125.200	
624	Transportes	65.600	
625	Prima de seguros	14.800	
626	Servicios bancarios y similares	265.300	
627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	243.100	
628	Suministros	113.400	
629	Otros servicios	494.200	
631	Otros tributos	93.100	
640	Sueldos y salarios	3.618.400	
642	Seguridad social a cargo de la empresa	973.800	
678	Gastos excepcionales	9.400	
7000	Ventas de mercaderías 1		14.243.000
7001	Ventas de mercaderías 2		5.185.400
7002	Ventas de mercaderías 3		3.112.100
704	Ventas de envases y embalajes		48.300
706	Descuentos sobre ventas por pronto pago	145.400	
708	Devoluciones de ventas y op. similares	364.200	
709	Rappels sobre ventas	213.100	
7621	Ingresos de créditos a corto plazo		5.800
778	Ingresos excepcionales		13.200
	<b>TOTAL .....</b>	<b>31.833.900</b>	<b>31.833.900</b>

- Hechos contables pendientes de su contabilización:
    - Amortizaciones:
      - Amortización de la furgoneta: lineal en 6 años.
      - Amortización de maquinaria: 9%
      - Amortización de mobiliario: 8%
    - Existencias finales:
      - Mercaderías 1: 4.418.200 euros.
      - Mercaderías 2: 1.140.000 euros.
      - Mercaderías 3: 928.000 euros.
      - Embalajes: 45.400 euros.
      - Envases 122.800 euros.
      - Mat. de oficina: 13.400 euros.
- Al comparar el precio de adquisición con el valor neto realizable de las existencias de mercaderías se observa que éste último es inferior en 240.000 euros.
- De la prima de seguros, 3.400 euros. corresponden al próximo ejercicio.
  - Intereses de cuentas corrientes no contabilizados, 1.000 euros.

**Se pide:** Asientos de los hechos contables descritos, determinación del resultado del ejercicio contable, cierre de la contabilidad y Cuentas Anuales (Balance y Cuenta de Pérdidas y Ganancias)