



SEIS, S.A. es una empresa que presenta el siguiente balance de comprobación de saldos al 31-12-X0:

CODIF.	CUENTAS	SALDOS	
		DEUDORES	ACREEDORES
100	Capital social		590.000
112	Reservas legales		50.000
113	Reservas voluntarias		10.000
114	Reservas especiales (estatutarias)		8.000
200	Investigación	5.400	
206	Aplicaciones informáticas	9.000	
210	Terrenos y bienes naturales	80.000	
211	Construcciones	210.000	
213	Maquinaria	20.000	
216	Mobiliario	10.000	
217	Equipos para proceso de información	9.000	
218	Elementos de transporte	120.000	
250	I.F. a l/p en instrumentos de patrimonio	50.000	
251	Valores representativos de deuda a l/p Fianzas	10.000	
260	constituidas a l/p	30.000	
2800	A. Ac. investigación		2700
2806	A- Ac. Equipos para proceso de información		3600
2811	A. Ac. construcciones		8.400
2813	A. Ac. maquinaria		5.625
2816	A. Ac. mobiliario		1.900
2817	A. Ac. equipos para proceso de información		3.200
2818	A. Ac. elementos de transporte		41.250
300	Mercaderías	60.000	
321	Combustibles	8.000	
327	Envases	12.000	
328	Material de oficina	2.000	
4000	Proveedores euros		22.000
4009	Proveedores facturas pendientes de r. o f.		8.250
401	Proveedores efectos comerciales a pagar		6.000
406	Envases y embalajes a devolver a proveed.	5.000	
407	Anticipos a proveedores	14.000	
410	Acreedores por prestación de servicios		5.000
411	Acreedores efectos comerciales a pagar		500
4300	Clientes euros	18.000	
4309	Clientes facturas pendientes de formalizar	4.000	
4310	Efectos comerciales en cartera	20.000	
4311	Efectos comerciales descontados	8.000	
4315	Efectos comerciales impagados	3.000	
436	Clientes de dudoso cobro	1.500	
437	Envases y embalajes a devolver por clientes		5.500
438	Anticipos de clientes		3.500
440	Deudores	2.000	
460	Anticipos de remuneraciones	3.500	
4700	H.P. deudora por IVA	5.700	
472	H.P. IVA soportado	6.000	
476	Organismo de la s. Social acreedor		2.500
477	H.P. IVA repercutido		12.000
490	Deterioro de valor de créditos por oper. com.		1.500
5200	Préstamos a c/p con entid. de crédito		30.000
5208	Deudas por efectos descontados		8.000
523	Proveedores de inmovilizado a c/p		11.000
525	Efectos a pagar a c/p		4.000
540	I.F.a c/p en instrumentos de patrimonio	7.000	
542	Créditos a c/p	3.500	

555	Partidas pendiente de aplicación		1.700
560	Fianzas recibidas a c/p		800
570	Caja euros	77.000	
572	Bancos c/c	213.575	
600	Compra de mercaderías	200.000	
602	Compra de otros aprovisionamientos	50.000	
608	Devol. de compras y operaciones similares		1.800
609	Rappels por compras		2.500
621	Arrendamientos y cánones	2.000	
622	Reparaciones y conservación	3.750	
623	Servicios de profesionales independientes	4.750	
624	Transportes	4.250	
625	Primas de seguros	3.600	
626	Servicios bancarios y similares	850	
627	Publicidad, propag. y relaciones públicas	1.700	
628	Suministros	2.250	
629	Otros servicios	4.750	
640	Sueldos y salarios	87.800	
642	Seguridad social a cargo de la empresa	21.200	
659	Otras pérdidas de gestión corriente	600	
662	Intereses de deudas	5.500	
665	Intereses por descuento de efectos	600	
669	Otros gastos financieros	400	
671	Pérdidas procedentes del inmov. material	2.800	
694	Pérdidas por deterioro de créditos por o.com.	1.500	
700	Venta de mercaderías		450.000
704	Venta de envases y embalajes		82.500
708	Devolución de ventas y operaciones sim.	900	
709	Rappels sobre ventas	2.100	
740	Subv., donaciones y legados a la explot.		18.500
752	Ingresos por arrendamientos		7.700
754	Ingresos por comisiones		4.150
759	Ingresos por servicios diversos		6.700
762	Ingresos de créditos		4.200
766	Beneficios en particip.y valores repres. deuda		2.400
769	Otros ingresos financieros		1.100
	TOTAL .....	1.428.475	1.428.475

Falta por contabilizar en diciembre los siguientes hechos contables:

1. Se paga en efectivo 500 euros correspondientes al interés mensual del préstamo bancario.
2. Se ha contabilizado en la cuenta de publicidad 700 euros de gastos por este concepto correspondientes a la campaña del próximo ejercicio.
3. Entre las primas de seguros se encuentra un seguro de incendios pagado el día 1 de diciembre y que cubre los riesgos durante un año a partir de dicha fecha. Esta prima asciende a 3.600 euros.
4. La cuenta 752 recoge alquileres correspondientes a enero de 19X1 por valor de 1.200 euros.
5. Hecho el arqueo de caja, solo se encontró dinero en efectivo por 75.000 euros. Asimismo el saldo de la cuenta corriente con fecha 31-12-X0 es de 150.000 euros según extracto bancario; en éste aparece un cheque por 33.000 euros pagado el día 30-12 a un administrador que salió de España y no se sabe su paradero.
6. En un sorteo organizado en una entidad bancaria, la sociedad resulta agraciada con un premio de un 10.000 euros que se ingresó en la c/c.
7. Entre los transportes se ha incluido 1.000 euros correspondientes a un pago efectuado anticipadamente en relación a los portes de una venta que se efectuará en enero próximo.
8. De un inventario hecho se ha puesto de manifiesto que falta un cuadro en una sala de visitas que se compró a una subasta por 500 euros.

9. Se compran mercaderías por 10.000 euros; los géneros se reciben en unos envases retornables que importan 3.000 euros. A este proveedor se le había entregado 10.000 euros como anticipo. Pagamos el importe de la operación por cuenta corriente, previo descuento por pago anticipado del 5% sobre el valor de la mercancía. (IVA, 21%).
10. SEIS, S.A. compra material fungible de oficina por 1.500 euros (IVA, 21%), pagando el importe de la factura con cheque bancario.
11. Se recibe la factura un proveedor, correspondiente a una compra de géneros que se efectuó y contabilizó en el mes de noviembre por 2.300 euros incluido el IVA 21%. Dicho documento no fue entregado con las mercancías.
12. SEIS, S.A. devuelve a un proveedor 3.000 euros de envases de un total de 4.000 euros; la diferencia corresponde a envases que no se encuentran. IVA, 21%
13. El banco nos comunica que letras negociadas por valor nominal de 2.000 euros han sido impagadas a su vencimiento, cargando en nuestra cuenta dicho importe y 50 euros de gastos. SEIS, S.A.
14. Del crédito de 700 euros pendiente de cobro de un cliente considerado de dudoso cobro se cobra 200 euros y el resto se considera definitivamente perdido.
15. El banco nos comunica que el abono efectuado en nuestra cuenta corriente por 1.700 euros, que en principio no resultaba identificable, corresponde al pago por transferencia de la deuda que mantenía un cliente con nosotros.
16. Está pendiente de pago la nómina del mes de diciembre siendo el íntegro 9.750 euros; Seguridad Social a cargo de la empresa 1.250 euros; Seguridad Social a cargo de los empleados 850 euros; Retenciones a cuenta de I.R.P.F. 970 euros. Téngase en cuenta si hay anticipos.
17. Amortización de inmovilizado intangible: Investigación en 4 años y aplicaciones informáticas en 5 años. Método constante o lineal.
18. Amortización del I. Material:
  - Construcciones: Método lineal o constante, 2%.
  - Maquinaria: Método horas máquina. Valor residual, 2.000 euros. Vida útil 6 años con un total de 8.000 horas trabajadas y repartidas en los diferentes periodos: 1.000, 1.500, 1.400, 1.600, 1.000, 1.500.
  - Mobiliario: Método Suma de los Dígitos (Progresivo). Vida útil 5 años. Valor residual 500 euros.
  - Equipos para proceso de Información: Método constante o lineal en 5 años. Valor residual 1.000 euros.
  - Elementos de Transporte: Método de los Kilómetros recorridos. Valor residual 10.000 euros. Vida útil 5 años con un total de 80.000 kilómetros y repartidos en los periodos: 15.000, 15.000, 18.000, 12.000, 20.000.
19. Declaración liquidación de IVA . Pagar o compensar se procede. Con cargo a la cuenta corriente.
20. Realizado el inventario extracontable de las existencias en almacén, los datos son los siguientes:

Inventario Extracontable		Precio de mercado	
Mercaderías	70.000	Mercaderías	68.000
Combustibles	6.000	Combustibles	6.700
Envases	11.000	Envases	11.000
Material de Oficina	2.500	Material de Oficina	2.450

SE PIDE:

- Pasar a mayor los saldos de las cuentas del balance.
- Realizar los asientos contables de las operaciones anteriormente descritas.
- Determinar el resultado del ejercicio.
- Cierre de la contabilidad.
- Confeccionar las cuentas anuales (Modelo abreviado)