

EJERCICIO 2.13: ELABORAR UN BS EN FORMATO NORMAL



Nos dan un asiento de cierre

La empresa Fred & George, S.A, presenta a 31-12-20X2 el asiento de cierre que se muestra a continuación:

CUENTA	Debe
(100) Capital social	100.000
(112) Reserva legal	10.000
(113) Reserva voluntaria	20.000
(129) Resultado del ejercicio	7.000
(130) Subvenciones oficiales de capital	14.000
(142) Provisión para otras responsabilidades	8.000
(170) Deudas a l/p con entidades de crédito	195.000
(174) Acreedores por arrendamiento financiero a l/p	33.000
(2802) Amortización acumulada de concesiones administrativas	8.000
(2806) Amortización acumulada de aplicaciones informáticas	2.000
(2816) Amortización acumulada de mobiliario	2.000
(2817) Amortización acumulada de equipos para procesos de información	3.000
(2818) Amortización acumulada de elementos de transporte	10.000
(282) Amortización acumulada de las inversiones inmobiliarias	20.000
(2920) Deterioro de valor de los terrenos y bienes naturales	13.000
(395) Deterioro de valor de los productos terminados	1.000
(400) Proveedores	24.000
(410) Acreedores por prestaciones de servicios	4.000
(438) Anticipo de clientes	3.000
(465) Remuneraciones pendientes de pago	9.000
(4751) HP acreedora por retenciones practicadas	1.000
(4752) HP acreedora por IS	2.000
(476) Organismos de la SS acreedores	1.000
(479) Pasivos por diferencias temporarias imponibles	6.000
(490) Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	7.500
(520) Deudas a c/p con entidades de crédito	80.000
(524) Acreedores por arrendamiento financiero a c/p	18.000
(560) Fianzas recibidas a c/p	1.500
(589) Otros pasivos	2.000
Total	605.000

CUENTA	Haber
(103) Socios por desembolsos no exigidos	20.000
(133) Ajustes por valoración en Activos Financieros a VR con cambios en PN	3.500
(202) Concesiones administrativas	35.000
(206) Aplicaciones informáticas	8.000
(216) Mobiliario	15.000
(217) Equipos para procesos de información	16.000
(218) Elementos de transporte	75.000
(220) Inversiones en terrenos y bienes naturales	80.000
(221) Inversiones en construcciones	138.000
(250) Inversiones financieras a l/p en instrumentos de patrimonio	14.000
(310) Materias primas	17.000
(330) Productos en curso	9.000
(350) Productos terminados	31.000
(407) Anticipo a proveedores	4.000
(430) Clientes	36.000
(431) Clientes, efectos comerciales a cobrar	16.000
(436) Clientes dudoso cobro	7.500
(460) Anticipo de remuneraciones	2.500
(474) Activos por impuesto diferido	1.500
(4700) HP, deudora por IVA	2.000
(480) Gastos anticipados	1.000
(541) Valores representativos de deuda a c/p	18.000
(557) Dividendo activo a cuenta	2.000
(570) Caja	3.000
(572) Banco	13.000
(576) Inversiones a c/p de gran liquidez	12.000
(580) Inmovilizado	25.000
Total	605.000