

**ELABORACIÓN DE BALANCE DE
SITUACIÓN Y
CUENTA DE PÉRDIDAS Y
GANANCIAS A PARTIR DE
BALANCE DE SUMAS Y SALDOS**

La Sociedad CECA, S.A. presenta el siguiente Balance de Sumas y Saldos antes de la regularización de Pérdidas y Ganancias a 31/12/08:

**BALANCE DE SUMAS Y SALDOS AL: 31/12/08
CECA, S.A.**

NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	S. DEUDOR	S. ACREEDOR
Capital Social	-	232.000,000	-	232.000,000
Reserva Legal	-	10.000,000	-	10.000,000
Aplicaciones informáticas	5.000,000	-	5.000,000	-
Terrenos	60.000,000	-	60.000,000	-
Construcciones	70.000,000	-	70.000,000	-
Maquinaria	50.000,000	-	50.000,000	-
Equipos para proceso información	23.000,000	5.000,000	18.000,000	-
Elementos de Transporte	30.000,000	-	30.000,000	-
Amortiz. Acum. Inmovilizado Intangible	-	3.250,000	-	3.250,000
Amortiz. Acumulada Inmovilizado Material	3.125,000	43.000,000	-	39.875,000
Mercaderías	80.000,000	35.000,000	45.000,000	-
Deterioro de valor de las mercaderías	-	5.000,000	-	5.000,000
Proveedores	65.200,000	102.200,000	-	37.000,000
Proveedores, efectos comerciales a pagar	-	52.200,000	-	52.200,000
Acreedores por prestaciones de servicios	13.180,000	14.180,000	-	1.000,000
Clientes	260.200,000	231.360,000	28.840,000	-
Clientes, efectos comerciales a cobrar	-	-	-	-
Deudores	1.392,000	1.392,000	-	-
Anticipo de remuneraciones	600,000	600,000	-	-
Remuneraciones pendientes de pago	-	20.000,000	-	20.000,000
Hacienda Pública IVA Soportado	112.080,000	112.080,000	-	-
Hacienda Pública Retenciones y pagos cta.	2.000,000	-	2.000,000	-
Organismos Seguridad Social Acreedores	63.000,000	71.000,000	-	8.000,000
Hacienda Pública IVA Repercutado	171.712,000	171.712,000	-	-
Gastos anticipados	3.300,000	-	3.300,000	-
Ingresos anticipados	-	1.150,000	-	1.150,000
Proveedores de Inmovilizado a corto plazo	17.400,000	34.800,000	-	17.400,000
Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado	2.320,000	1.160,000	1.160,000	-
Caja	15.392,000	11.180,000	4.212,000	-
Bancos cuenta corriente	531.360,000	251.000,000	280.360,000	-
Compras de mercaderías	602.500,000	-	602.500,000	-
Compras de otros aprovisionamientos	10.000,000	-	10.000,000	-
Descuentos sobre compras por pronto pago	-	-	-	-
Variación Mercaderías	35.000,000	45.000,000	-	10.000,000
Arrendamientos y cánones	-	-	-	-
Transportes	12.000,000	-	12.000,000	-
Primas de seguros	3.600,000	3.300,000	300,000	-
Impuesto sobre beneficios	-	-	-	-
Sueldos y salarios	184.100,000	-	184.100,000	-
Seguridad Social a cargo de la empresa	57.000,000	-	57.000,000	-
Amortización Inmovilizado Intangible	1.250,000	-	1.250,000	-
Amortización Inmovilizado Material	18.000,000	-	18.000,000	-
Ventas de mercaderías	-	1.005.000,000	-	1.005.000,000
Descuentos sobre ventas por pronto pago	1.000,000	-	1.000,000	-
Ingresos por arrendamientos	1.150,000	1.200,000	-	50,000
Hacienda Pública Deudora por IVA	-	-	-	-
Hacienda Pública Deudora por devolución de impuestos	-	-	-	-
Hacienda Pública Acreedora por I.V.A.	19.000,000	63.472,000	-	44.472,000
Hacienda Pública acreed. por retenciones practicadas	-	2.500,000	-	2.500,000
Hacienda Pública acreed. por Impuesto sobre sociedades	-	-	-	-
Pérdidas por deterioro de mercaderías	5.000,000	-	5.000,000	-
Reversión del deterioro de mercaderías	-	-	-	-
Beneficio procedente Inmovilizado Material	-	125,000	-	125,000
TOTALES	2.529.861,000	2.529.861,000	1.489.022,000	1.489.022,000

Además contamos con la siguiente información:

En los terrenos y las construcciones tiene ubicados sus almacenes y oficinas

El tipo impositivo aplicable a la sociedad es el 30%

La amortización acumulada de inmovilizado material se reparte como sigue:

Construcciones	30.000 €
Maquinaria	5.000 €
E.P.I.	2.000 €
Elementos transporte	2.875 €

SE PIDE:

Formular el Balance de Situación a 31/12/2008, teniendo en cuenta que está pendiente hacer el asiento de regularización de pyg y el impuesto de sociedades.