



La sociedad Los Poetas, S.L. dedicada a la compra-venta de material de lectura, inicia el ejercicio económico del año X1 con los elementos patrimoniales que figuran en su contabilidad al 31-12-X0:

Elementos patrimoniales	Valor (Euros)
Anticipos entregados a los trabajadores a cuenta del sueldo.....	500,00
Está pendiente de pago el sueldo del mes anterior.....	3.800,00
Saldo en la cuenta corriente bancaria.....	180.000,00
Programas informáticos.....	500,00
Equipos informáticos para la gestión.....	1.200,00
Mobiliario de tienda y oficina.....	12.000,00
Vehículo para el transporte externo.....	24.000,00
A. Ac. de Aplicaciones informáticas.....	100,00
A. Ac. de Equipos para proc.información.....	300,00
A. Ac.de Mobiliario.....	1.200,00
A. Ac. de Elementos de Transporte.....	3.000,00
Obligaciones de pago por compra de inmovilizado documentadas letras.....	16.000,00
Existencias de artículos para la venta.....	35.000,00
Existencias de embalajes.....	2.000,00
Dinero en efectivo.....	15.000,00
Anticipos recibidos a cuenta de suministros de mercancías.....	800,00
Préstamo recibido de una entidad financiera a 1 año.....	12.000,00
Facturas pendientes de cobro a c/p por venta de inmovilizado.....	700,00
Derechos de cobro por venta artículos documentados en letras.....	1.400,00
Deudas con el Organismo de la Seguridad Social.....	450,00
Aportación neta de socios.....	?

- Confecciona el Balance de situación al 1-1-X1.
- Durante el ejercicio económico del año X1 realiza las siguientes operaciones:

1. Asiento de apertura al 1-1-X1.

2. Factura recibida por la reparación del vehículo con el siguiente detalle:

Conceptos	Euros
Revisión general del vehículo.....	150
Descuento por pronto pago 2%	
IVA, 21%	
Pago: Cheque bancario	

3. Factura de un arquitecto con el siguiente detalle:

Conceptos	Euros
Proyecto.....	350
IVA, 21%	
Retención IRPF, 18%	
Pago: Queda pendiente a 10 días	

4. Invitamos a un cliente a comer a un restaurante para tratar con él una posible venta. El importe de la comida asciende a 80 €, IVA, 10% que se paga al contado.

5. Se paga por la cuenta corriente el Impuesto de circulación de vehículos cuya cuantía es de 65 €.

6. Pagamos por cuenta corriente la nómina pendiente del mes anterior.

7. Factura de venta de artículos con el siguiente detalle:

Conceptos	Euros
Mercancías.....	3.600
Descuento aniversario, 2%	
Descuento por volumen, 3%	
Portes.....	100
Anticipo recibido (Ver cuenta).....	
IVA, 21%	
Pago: letra aceptada vto. 30 días	

8. El cliente anterior es declarado legalmente en quiebra dando por perdido la totalidad de su deuda.
9. Haciendo el arqueo periódico de Caja se detecta la falta de 50 €.
10. El banco carga en la cuenta corriente de la empresa los siguientes gastos:

Conceptos	Euros
Electricidad (Incluido IVA, 21%)	340

Conceptos	Euros
Agua (Incluido IVA, 10%)	67

Conceptos	Euros
Seguro inmueble	260

11. Factura de compra de artículos para la venta con el siguiente detalle:

Conceptos	Euros
Mercancías.....	1.800
Descuento por pago anticipado, 4%	
Portes.....	100
Seguro.....	40
Envases retornables.....	360
IVA, 21%	
Pago: Cheque bancario	

12. De los envases recibidos en el punto anterior se devuelven 1/3 parte recibiendo su importe por transferencia bancaria y el resto nos los quedamos en firme.
13. Compramos un nuevo ordenador con fecha 01-10-X1. El detalle de la factura es el siguiente:

Conceptos	Euros
Ordenador PREXY	980
Instalación	40
IVA, 21%	
Pago: letras aceptadas a 30, 66 y 90 días	

14. El banco comunica la liquidación de la cuenta corriente, el abono de los intereses líquidos producidos y el cargo de comisiones de mantenimiento según el siguiente documento:

Conceptos	Euros
Interese íntegros.....	980
Retención Impuestos.....	40
Intereses líquidos abonados.....	920
Comisión de mantenimiento.....	12

15. Amortización del inmovilizado

Conceptos	%-años
Aplicaciones informáticas	5 años
Equipos para proceso de información	4 años
Mobiliario	10%
Elementos de transporte	8 años

16. Declaración Liquidación de IVA. Se paga por c/c si procede.

17. Existencias finales:

Conceptos	Euros
Artículos para la venta.....	30.000
Material de oficina.....	200

- Se pide:
 - Balance de situación inicial.
 - Diario-Mayor.
 - Balance de comprobación de sumas y saldos.
 - Regularización o determinación del resultado.
 - Cierre de la contabilidad.
 - Balance de situación final.
 - Cuenta de Pérdidas y ganancias.
 - Reapertura del siguiente ejercicio contable.