

La empresa PIRULETA, S.A. que se dedica a la comercialización de golosinas presenta el 31-12-X8 el siguiente balance de comprobación de saldos:

COD.	CUENTAS	DEUDOR	ACREEDOR
100	Capital Social.....		405.000
113	Reservas voluntarias.....		7.040
170	Deudas a l/p con entidades de crédito.....		25.000
206	Aplicaciones informáticas.....	1.800	
211	Construcciones.....	100.000	
213	Maquinaria.....	30.000	
217	Equipos para procesos de información.....	10.000	
2806	A. Ac. Aplicaciones informáticas.....		1.080
2811	A. Ac. Construcciones.....		4.000
2813	A. Ac. Maquinaria.....		4.375
2817	A. Ac. Equipos para procesos de información.....		6.400
300	Mercaderías.....	30.000	
327	Envases.....	4.000	
390	Deterioro de valor de las mercaderías.....		1.500
400	Proveedores.....		25.300
401	Proveedores ef. comerc. a pagar.....		14.065
406	Envases y embalajes a devolver a proveedores.....	450	
407	Anticipos a proveedores.....	2.450	
4300	Clientes.....	44.200	
4310	Efectos comerciales en cartera.....	13.180	
4311	Efectos comerciales descontados.....	16.000	
4312	Efectos comerciales en gestión de cobro.....	10.000	
436	Clientes de dudoso cobro.....	4.000	
437	Envases y embalajes a devolver por clientes.....		1.450
438	Anticipos de clientes.....		8.000
440	Deudores.....	700	
460	Anticipos de remuneraciones.....	1.000	
472	H.P. IVA soportado.....	3.755	
473	H.P. retenciones y pagos a cuenta.....	860	
4751	H.P. acreedora por retenciones practicadas.....		2.500
476	Organismo de la Seguridad Social acreedor.....		750
477	H.P. IVA repercutido.....		2.840
490	Deterioro de valor de créditos por oper. comerc.....		4.000
5208	Deudas por efectos descontados.....		16.000
540	I. F. a c/p en instrumentos de patrimonio.....	7.600	
570	Caja euros.....	27.645	
572	Bancos c/c.....	343.290	
600	Compras de mercaderías.....	103.240	
602	Compras de otros aprovisionamientos.....	2.410	
608	Devoluciones de compras y operac. similares.....		4.760
622	Reparaciones y conservación.....	2.130	
623	Servicios de profesionales independientes.....	1.350	
624	Transportes.....	2.250	
625	Primas de seguros.....	930	
626	Servicios bancarios y similares.....	640	
628	Suministros.....	2.490	
629	Oros servicios.....	6.330	
640	Sueldos y salarios.....	280.000	
642	Seguridad social a cargo de la empresa.....	38.000	
662	Intereses de deudas.....	6.300	
678	Gastos excepcionales.....	860	
700	Venta de mercaderías.....		546.515
704	Venta de envases y embalajes.....		2.130
708	Devolución de ventas y operaciones similares.....	2.140	
752	Ingresos por arrendamientos.....		13.000
755	Ingresos por servicios al personal.....		595
759	Ingresos por servicios diversos.....		2.700
769	Otros ingresos financieros.....		1.000
	<b>TOTAL.....</b>	<b>1.100.000</b>	<b>1.100.000</b>

**Falta contabilizar, ajustar y regularizar los siguientes hechos contables:**

- Amortización del inmovilizado:
  - Aplicaciones informáticas: Método constante o lineal. Vida útil 5 años.
  - Construcciones: Método constante o lineal; porcentaje 4%.
  - Maquinaria: Método constante o lineal. Valor residual 2.000 euros. Vida útil 6 años.
  - Equipos para proceso de información: Método constante o lineal. Vida útil 5 años.

2. Efectos comerciales que se enviaron al banco para su gestión por un nominal de 5.000 € no son atendidos a su vencimiento; la entidad nos devuelve las letras impagadas y nos carga en cuenta la comisión de devolución que asciende a 210 € más IVA 21%.
3. Se envía para su descuento efectos en cartera por un nominal de 10.000 €. Comisiones y gastos, 100 €; intereses de descuento, 50 €. Líquido abonado en cuenta.
4. Giro de un efecto en sustitución de otro que anteriormente fue impagado. El nominal de la nueva letra se compone del nominal de la impagada, 1.200 €, gastos originados, 60 € e intereses por aplazamiento del pago 90 €.
5. Efectos que se enviaron al banco para su descuento por un nominal de 9.000 € han sido atendidos y cobrados por el banco a su vencimiento.
6. De los envases reflejados en la cuenta 406, se han perdido o deteriorado por valor de 200 € y el resto se devuelven en la fecha convenida. (IVA, 21%)

7. Factura de venta que PIRULETA, S.A. realiza a un cliente:

Conceptos	Euros
Valor de la mercancía.....	39.000
Descuento por volumen de compras, 4%.....	¿?
Envases con facultad de devolución.....	800
Anticipo entregado a cuenta.....	2.000
Portes y seguro.....	125
IVA, 21%.	¿?
Forma de pago: A crédito 60 días.	

8. Operaciones relacionadas con la cuenta 436 Clientes de dudoso cobro:

- Crédito de 2.000 € corresponden a la deuda de un cliente que se encontraba en suspensión de pagos; se sabe que ha solventado dicha situación e informa que nos pagará en los próximos días el importe íntegro.
  - Crédito de 500 € de otro cliente se considera que definitivamente no va a ser cobrado.
  - Crédito de 1.500 € que se cobra por transferencia en su totalidad.
9. En la cuenta 624 transportes hay contabilizadas 550 € que se pagaron por adelantado y que corresponden a unos portes que se realizarán en enero del próximo año.

10. Factura de compra que se recibe de un proveedor con el siguiente detalle:

Conceptos	Euros
Valor artículos.....	7.500
Descuento por promoción artículos (3%).....	¿?
Descuento por el volumen (2%).....	¿?
Envases comprados en firme.....	500
Anticipo entregado a cuenta (ver saldo cuenta balance).....	¿?
IVA, 21%	¿?
Forma de pago: Transf. bancaria, 20%; resto letra acept. 30 días	

11. Regularización de las cuentas de existencias:

Existencias Finales	I. Extracontable (P. Adquisición)	(V.N.R.) Precio de Mercado
Mercaderías	48.000 €	46.500 €
Envases	3.900 €	4.100 €

12. Información para contabilizar la nómina del personal de PIRULETA, S.A. correspondiente al mes de diciembre del X8:

Conceptos	Euros
Total devengado (íntegro).....	47.600
Seguridad Social empleados.....	3.400
Retención por I.R.P.F.....	2.700
Anticipos entregados a cuenta de este mes.....	¿?
El líquido se paga por transferencia bancaria, salvo 2.650 € correspondientes a la nómina de un trabajador que se pagará en enero próximo.	

Seguridad social al cargo de la empresa (C. empresarial).....	9.200
---	-------

13. Se reclasifica el préstamo que PIRULETA, S.A. recibió de una entidad financiera y contabilizado a largo plazo, sabiendo que del total de la deuda, 5.000 € vencen en los próximos 12 meses.
14. El banco abona a PIRULETA, S.A. el líquido resultante de la liquidación de la cuenta corriente, siendo el importe íntegro 1.300 € y la retención efectuada del 19%.
15. Falta por contabilizar el alquiler de un local que PIRULETA, S.A. arrendó el 01-12-X8. El arrendador pasa el recibo con el siguiente detalle:

Conceptos	Euros
Arrendamiento (Noviembre).....	3.000
IVA, 21%	¿?
Retención I.R.P.F. 19%	¿?
Forma de pago: Transferencia bancaria.	

16. Factura recibida por PIRULETA, S.A. de una empresa de transportes por el porte de una venta efectuada a un cliente:

Conceptos	Euros
Porte.....	350
IVA, 21%	¿?
Forma de pago: Al contado por caja	
Nota: Posteriormente se imputa este porte al cliente que se le efectuó la venta.	

17. La cuenta 217 recoge 5 ordenadores con un valor de adquisición de 2.000 € cada uno. Con fecha 31-12-X8 se vende uno de ellos en 1.400 €, IVA, 21%; su amortización acumulada debe calcularse teniendo en cuenta la información del punto 1 del enunciado. Del importe total de la operación se cobra por transferencia bancaria el 40% y por el resto se formaliza una letra con vencimiento a 60 días que es aceptada.
18. PIRULETA, S.A. tiene deuda con un proveedor correspondiente a una factura de compra que ascendía a 9.280 €. Llegada la fecha de vencimiento se paga por transferencia bancaria previo descuento del 4% por el valor del pedido.
19. Declaración liquidación de IVA. Si procede, se ingresará a la Hacienda por cuenta corriente.

### TRABAJO A REALIZAR

1. Pasa los saldos de las cuentas del balance al mayor.
2. Contabiliza los hechos contables descritos (Diario, Mayor)
3. Determina el resultado del ejercicio (Diario, Mayor)
4. Impuesto sobre beneficios, 30% (Diario, Mayor)
5. Cierre del ejercicio (Diario, Mayor)
6. Cuentas Anuales: (Modelo abreviado)
  - Balance.
  - Cuenta de P y G