



SUPUESTO

Doña Celia Salgado, Propietaria de la empresa “Celia Modas” presenta con fecha 01/01/08, la relación de bienes, derechos y obligaciones que compone el patrimonio al comienzo de su actividad:

Concepto	Euros
Existencias de artículos para la venta	10.000
Derechos de cobro por venta de géneros	3.000
Derechos de cobro por venta de géneros documentados en letras	2.000
Muebles y enseres de despachos y oficinas	7.000
Deudas por préstamos bancarios a un año	24.000
Deudas por compra de artículos para la venta	5.000
Deudas por servicios recibidos	1.000
Deudas por compra de bienes de inmovilizado a corto plazo	4.000
Vehículos para el transporte externo de las mercancías	47.000
Equipos informáticos para la gestión de la empresa	8.000
Deudas por préstamos recibidos de una entidad financiera a largo plazo	30.000
Dinero en metálico	6.000
Dinero en una cuenta corriente bancaria	26.000
Un local que sirve de almacén	18.000
Un local que sirve de tienda y oficina	86.000
Derechos de cobro por servicios prestados	4.000
Aportación neta de Doña Celia al negocio	¿?

Operaciones que durante el mes de enero de 08 ha realizado la empresa Celia Modas:

1. Compra de artículos para la venta por un importe de 12.000 euros, pagando 1.000 euros en efectivo, 5.000 euros por transferencia bancaria y el resto aceptando letras al proveedor.
2. Venta de artículos valorados en 19.000 euros, cobrando la mitad con cheque bancario y el resto mediante letras que el cliente acepta.
3. Pasados unos días el proveedor del punto 1 nos concede un descuento del 5% por el pedido que realizamos. Su importe lo recibimos por transferencia bancaria.
4. Se vende un ordenador propiedad de Celia Modas por el mismo precio que le costó, es decir, 800 euros; El importe se cobra por transferencia bancaria.
5. Se paga por cuenta corriente un recibo del préstamo a corto plazo por un total de 200 euros. De este importe 159 euros corresponden a amortización del principal y el resto a intereses.
6. De la deuda que tiene por compra de bienes de inmovilizado a corto plazo se paga la mitad al contado.
7. Un cliente nos paga con cheque bancario 860 euros liquidando de esta manera su deuda que ascendía a 1.000 euros. La diferencia corresponde a un descuento por pago anticipado concedido.
8. Se compra un nuevo ordenador valorado en 1.100 euros; se paga 100 euros en efectivo y el resto a crédito 60 días.
9. Pasamos de caja 1.000 euros a la cuenta corriente bancaria.
10. Compramos artículos para la venta valorados en 10.000 euros, incluyendo en factura un descuento de tipo comercial del 4%. Se aceptan letras a nuestro cargo por el importe de la factura.
11. Se paga por cuenta corriente los 1.000 euros pendientes por servicios recibidos.
12. Se paga por cuenta corriente una prima de un seguro anual que asciende a 500 euros.
13. Se compra en efectivo para la oficina un ventilador de pie valorado en 80 euros.
14. Vendemos mercancías valoradas en 22.000 euros. Se concede un descuento en factura del 3% por alcanzar un volumen determinado de pedido. Se cobra 2.000 euros al contado, 5.000 euros por transferencia bancaria, 10.000 euros mediante letras que son aceptas y el resto a crédito 60 días.
15. Pagamos a uno de nuestros proveedores 5.000 euros por cuenta corriente.
16. Un cliente que nos debe 2.000 euros acepta una letra a su cargo por dicha cantidad.
17. Un proveedor nos gira una letra a nuestro cargo que aceptamos por 1.000 euros.
18. Se paga por cuenta corriente la nómina de un trabajador que asciende a 1.800 euros.
19. El banco nos abona en 45 euros de intereses correspondientes a la liquidación periódica de la cuenta corriente.
20. Se devuelven mercancías valoradas en 600 euros por no ajustarse a las condiciones del pedido.

SE PIDE:

1. Inventario Inicial. (Inventarios y Cuentas Anuales)
2. Asiento de apertura de la contabilidad. (Diario, Mayor)
3. Asentar las operaciones del periodo. (Diario, Mayor)
4. Balance de comprobación de sumas y saldos. (Inventarios y Cuentas Anuales)