



La empresa individual TROTAMUNDOS, propiedad de D. Torcuato RotánUndos, presenta el 01-01-2010 la relación de bienes, derechos y obligaciones con los que da comienzo a su actividad:

Elemento Patrimonial	Euros
Dinero líquido en caja.....	6.000
Cuenta corriente bancaria.....	38.000
Existencias de géneros en almacén.....	12.000
Existencias de envases en almacén.....	1.200
Mobiliario de despachos y oficinas.....	6.000
Vehículos para el transporte externo.....	40.000
Equipos informáticos.....	8.000
Programas informáticos.....	3.000
Derechos de cobro por venta de géneros.....	2.000
Derechos de cobro por venta de géneros doc. en letras.....	1.000
Deuda con el banco por préstamo a c/p.....	10.000
Local comercial.....	60.000
Obligaciones de pago por compra de géneros.....	7.000
Obligaciones de pago por compra de inmovilizado a c/p.....	11.000
Obligaciones de pago por servicios recibidos a c/p.....	800
Aportación neta de D. Torcuato.....	¿?

Operaciones realizadas durante el primer trimestre por la empresa TROTAMUNDOS

- Asientos de apertura de la contabilidad.
- Factura 23 de compra de géneros con el siguiente detalle:

Concepto	Euros
Géneros	8.000
Descuento comercial 8%	
IVA, 21%	
Forma de pago: 50% con cheque y el resto a crédito 60 días	

- Factura 1 de venta de géneros con el siguiente detalle:

Concepto	Euros
Géneros	12.000
Descuento por pago anticipado 10%	
IVA, 21%	
Forma de cobro: Transferencia bancaria	

- Se giran a cargo de un cliente letras de nominal 300, 400 y 300 euros y con vencimiento a 30, 60 y 90 días respectivamente.
- Las letras anteriores se descuentan en el banco, ingresándonos en nuestra cuenta corriente el importe líquido de 990 euros. De la diferencia corresponde a intereses 8 euros y comisiones 2 euros.
- La letra que recoge el inventario de 1.000 euros de nominal ha llegado a su vencimiento y no ha sido cobrada.
- El banco nos abona intereses de nuestra cuenta corriente. Importe íntegro 500 euros y retención a cuenta de I.R.P.F. 18%.
- Se pagan por cuenta corriente los siguientes gastos:

Concepto	Euros	IVA
Consumo de energía	300	21%
Consumo de agua	100	21%

Servicio de telefonía	250	21%
Seguro del local	500	
Propaganda y publicidad	50	21%

9. Un cliente nos devuelve géneros valorados en 700 euros; IVA, 21%.
10. Concedemos a un cliente descuento de 400 euros, IVA 21% por tener algunos defectos las mercancías que recibió. El cliente se las queda.
11. Factura 389 por la compra de equipamiento de material de oficina inventariable. El importe es de 600 euros, IVA 21%. Se paga 100 euros en efectivo y el resto mediante letras que se aceptan.
12. Se vende por 1.900 euros, IVA 21%, un ordenador cuyo precio de adquisición fue de 2.000 euros (Su valor contable coincide con el precio de compra); Se cobra la mitad con cheque bancario y el resto a crédito 30 días.

13. Un cliente nos entrega anticipo a cuenta de un pedido.

Concepto	Euros
Anticipo a cuenta IVA, 21%	500
Forma de cobro: Ingreso en cuenta corriente	

14. Según el arqueo realizado en caja faltan 200 euros.
15. Concedemos a un cliente un descuento de 300 euros, IVA 21% por el número de pedidos realizado durante el trimestre.
16. Factura 2 de venta con el siguiente detalle:

Concepto	Euros
Géneros	12.000
Descuento por promoción 4%	
Descuento por pago anticipado 6%	
Envases retornables IVA, 21%	600
Forma de cobro: Efectos aceptados con vto. 30 y 60 días	

17. Factura 461 de compra con el siguiente detalle

Concepto	Euros
Géneros	8.000
Descuento por volumen 5%	
Descuento por pago anticipado 3%	
Envases comprados en firme IVA, 21%	1.200
Forma de pago: Efectos aceptados con vto. 30 y 60 días	

18. Factura 111 de la empresa de transportes CORRECAMINOS con el siguiente detalle:

Concepto	Euros
Portes IVA, 21%	1.200
Forma de pago: Cheque Bancario	
Nota: 200 euros corresponden a portes de compras, 350 euros a portes de ventas, 250 euros deben de imputarse a un cliente y el resto a un proveedor.	

19. Factura 3 de venta con el siguiente detalle:

Concepto	Euros
Géneros	15.000
Descuento comercial 2%	
Descuento por pago anticipado 4%	

Envases no retornables Anticipo recibido en el punto 13 IVA, 21% Forma de cobro: 40% Cheque bancario y 60% a crédito 30 días	900
---	-----

20. Se entrega con cheque bancario 300 euros a un trabajador como anticipo a cuenta de su nómina.
21. De los envases del punto 16, el cliente nos devuelve el 60% de ellos entregándole el importe al contado por caja; el resto de los envases se los queda definitivamente.
22. Se paga a nómina de los empleados:

Concepto	Euros
Sueldo bruto	3.000
Seguridad social a cargo de la empresa	600
Seguridad social a cargo del trabajador	500
Retención IRPF	400
Anticipo entregado	300
Se paga por transferencia bancaria salvo 500 euros que quedan pendientes	

23. Declaración liquidación de IVA del trimestre. Se pagará por cuenta corriente si procede.

SE PIDE:

1. Inventario Inicial (Estructura simple)
2. Asientos de las operaciones del periodo (Diario, Mayor)
3. Balance de comprobación de sumas y saldos.