

La empresa **CUATRO, S.A.** dedicada a la comercialización al por mayor de dos tipos de artículos A y B, presenta el siguiente balance de saldos a 31-12-X3.

CODIF.	CUENTA	SALDOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
100	Capital Social		300.000
112	Reserva Legal		35.000
170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito		80.000
173	Proveedores de inmovilizado a largo plazo		18.000
175	Efectos a pagar a largo plazo		16.000
180	Fianzas recibidas a largo plazo		7.000
206	Aplicaciones informáticas	2.000	
210	Terrenos y bienes naturales	100.000	
211	Construcciones	150.000	
213	Maquinaria	50.000	
216	Mobiliario	20.000	
218	Elementos de transporte	100.000	
250	Inversiones financieras a L/P en instrumentos de patrim.	34.000	
280	A. Ac. Del inmovilizado intangible		800
281	A. Ac. del Inmovilizado material		66.000
300	Existencias de mercaderías A	50.000	
301	Existencias de mercaderías B	20.000	
390	Deterioro de valor de las mercaderías		15.000
4000	Proveedores euros		30.000
401	Proveedores efectos comerciales a pagar		40.000
406	Envases y embalajes a devolver a proveedores	3.500	
407	Anticipos a proveedores	5.000	
410	Acreedores por prestación de servicios		1.000
4300	Clientes euros	45.000	
4310	Efectos comerciales en cartera	30.000	
4311	Efectos comerciales descontados	10.000	
436	Clientes de dudoso cobro	3.200	
438	Anticipos de clientes		2.900
440	Deudores	600	
460	Anticipos de remuneraciones	1.400	
465	Remuneraciones pendientes de pago		900
476	Organismo de la Seguridad Social acreedor		1.200
5208	Deudas por efectos descontados		10.000
570	Caja euros	13.500	
572	Bancos cuenta corriente	271.000	
6000	Compras de mercaderías A	199.750	
6001	Compras de mercaderías B	101.250	
606	Descuentos sobre compras por pronto pago		12.000
609	Rappels por compras		10.000
621	Arrendamientos y cánones	2.100	
622	Reparaciones y conservación	8.000	
624	Transportes	5.000	
625	Prima de seguros	2.000	
628	Suministros	3.000	
640	Sueldos y salarios	94.000	
642	Seguridad social a cargo de la empresa	30.000	
649	Otros gastos sociales	10.000	
6623	Intereses de deudas con entidades de crédito	5.000	
7000	Ventas de mercaderías A		390.000
7001	Ventas de mercaderías B		240.000
706	Descuentos sobre ventas por pronto pago	2.000	
708	Devolución de ventas y operaciones similares	3.000	
709	Rappels sobre ventas	7.000	
759	Ingresos por servicios diversos		26.000
7621	Ingresos de créditos a corto plazo		2.000
769	Otros ingresos financieros		2.000
771	Beneficio procedente del inmovilizado material		5.500
778	Ingresos excepcionales		1.500
	TOTAL	1.312.800	1.312.800

Falta por contabilizar en diciembre los siguientes hechos contables:

1. Paga, con cargo a la cuenta corriente bancaria, subvenciones al comedor que tiene la empresa para sus empleados, por importe de 1.070 euros (IVA incluido 10%).

2. Fractura de compra con el siguiente detalle:

CONCEPTOS	EUROS
20.000 unidades del artículo A al precio de 4,30 euros/ unidad	¿?
Transporte de la mercancía	¿?
Anticipo entregado al proveedor según balance	¿?
IVA, 21%	
Forma de pago: 31.000 € con cheque bancario y resto a crédito 60 días	

3. El proveedor del punto 2 ha incumplido por error las condiciones del pedido de la compra y llega a un acuerdo con nosotros, quedándonos con la mercancía pero con un descuento de 0,25 euros por unidad. Envía la correspondiente factura rectificativa.

4. Factura de venta con el siguiente detalle:

CONCEPTOS	EUROS
18.000 unidades del artículo A al precio de 7,10 euros/ unidad	¿?
IVA, 21%	
Forma de cobro: 40.000 € con cheque bancario que se ingresa en la c/c, 47.800 € se documentan en una letra aceptada y el resto a crédito 10 días	

5. Pagamos por caja los gastos de transporte de la venta anterior que asciende a 1.000 euros (IVA 21%).

6. El cliente del punto 4 nos devuelve 500 unidades del artículo A por encontrarlo en condiciones deficientes. El importe se le reintegra mediante un cheque.

7. La empresa ha acordado con sus empleados el pago de las comidas servidas en el comedor a través del banco. Por este concepto a cobrado en este mes 300 euros. (IVA 10%)

8. Efectuamos a través del banco el pago de la factura de la luz por un importe de 1.500 euros. (IVA incluido 21%)

9. Factura de compra con el siguiente detalle:

CONCEPTOS	EUROS
20.000 unidades del artículo B al precio de 2,30 euros/ unidad	¿?
Descuento por pago anticipado,	3.000
IVA, 21%	
Forma de pago: 9.880 € pago al contado por banco y resto a crédito 30 días	

10. El proveedor anterior nos concede un descuento de 10.000 euros (IVA 21%) por el volumen anual de pedidos del artículo B.

11. Factura de venta con el siguiente detalle:

CONCEPTOS	EUROS
15.000 unidades del artículo B al precio de 4,00 euros/ unidad	¿?
Descuento comercial	1.000
Anticipo recibido según balance	
IVA, 21%	
Forma de cobro: Transferencia bancaria	

Factura del transportista de la mercancía anterior que corre por cuenta de CUATRO, S.A.

CONCEPTOS	EUROS
Porte	800
IVA, 21%	
Forma de pago: Cargo en la cuenta corriente.	

12. Cobramos mediante cheque una factura pendiente de 23.200 euros, descontando un 10% al cliente, en concepto de rebaja por pronto pago, al haberse hecho efectivo antes del vencimiento. Se envía la correspondiente factura rectificativa.

13. Factura de venta con el siguiente detalle:

CONCEPTOS	EUROS
960 unidades del artículo A al precio de 7,30 euros/ unidad	¿?
Descuento por pago anticipado, 3%	
Portes	500
IVA, 21%	
Forma de cobro: Letra aceptada con vencimiento 30 días	

14. Se paga a través de la cuenta corriente las siguientes operaciones:

- Anticipo a un trabajador a cuenta de la nómina de diciembre, 500 euros
- Reparaciones de una empresa de cristalería, 3.400 euros (IVA 21%).
- Servicios de un asesor fiscal, 5.000 euros (IVA 21%). Retención IRPF 18%
- Publicidad realizada por una agencia, 2.250 euros (IVA incluido 21%).
- Servicio telefónico, 1.000 euros (IVA 21%).
- La deuda con un trabajador por la parte pendiente de su nómina y que aparece en el balance.

15. Se cobra por banco el alquiler de uno de nuestros camiones, recibiendo por la empresa arrendataria 6.000 euros (IVA 21%).

16. Nómina del mes: Sueldos brutos, 10.000 euros; Cuota obrera, 2.000 euros; Retención IRPF, 900 euros. La Cuota empresarial asciende a 1.600 euros. Se paga por transferencia bancaria

17. Datos para regularizar:

- Falta por pagar y contabilizar los gastos de viaje que el gerente de la empresa realizó en la última semana de diciembre para visitar a distintos proveedores. Asciende a 2.000 euros según sus anotaciones, pero ha de aportar justificantes.
- De los efectos descontados hay uno de nominal 3.000 euros que a su vencimiento ha sido cobrado.
- El contrato correspondiente al alquiler de nuestro camión que se firmó el 01-12-X3 tiene una duración de seis meses.
- Los edificios de la empresa se amortizan en un 5% anual y el resto del inmovilizado material en un 15%.
- El inmovilizado intangible se amortiza en 5 años, siendo éste el tercero.
- El inventario extracontable realizado al 31-12-X3, ha puesto de manifiesto que el número de unidades de los artículos A y B existentes en almacén, coinciden con el control que se lleva a través de las fichas de almacén (fichas de inventario contable permanente).
- Declaración liquidación del IVA.

SE PIDE:

1. Contabiliza en el diario y mayor las operaciones (incluidos los datos para regularizar).
2. Asientos para la determinación del resultado del ejercicio.
3. Contabiliza el impuesto sobre beneficios de sociedades al 35% sobre el resultado del ejercicio.
4. Asiento de cierre del ejercicio
5. Cuentas Anuales