

CINCO, S.A., es una empresa dedicada a la comercialización al por mayor de bebidas.
 Presenta el siguiente balance de saldos a 30-12-X0:

CODIF.	CUENTAS	SALDOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
100	Capital Social		280.000
112	Reserva Legal		10.000
113	Reserva Voluntaria		6.000
141	Provisión para impuestos		5.000
170	Deudas a largo plazo con entidades de crédito		40.000
173	Proveedores de inmovilizado a largo plazo		8.000
180	Fianzas recibidas a largo plazo		15.000
203	Propiedad industrial	4.000	
210	Terrenos y bienes naturales	50.000	
211	Construcciones	80.000	
213	Maquinaria	10.000	
216	Mobiliario	6.500	
217	Equipos para proceso de información	9.000	
218	Elementos de transporte	70.000	
2803	Amort. ac. propiedad industrial		500
2811	Amort. ac. construcciones		4.000
2813	Amort. ac. maquinaria		2.500
2816	Amort. ac. mobiliario		1.200
2817	Amort. ac. eq. para proceso de información		3.600
2818	Amort. ac. elementos de transporte		12.000
291	Deterioro del valor del inmovilizado material		3.000
300	Mercaderías	100.000	
327	Envases	20.000	
390	Deterioro de valor de las mercaderías		2.000
392	Deterioro de valor de otros aprovisionamientos		600
4000	Proveedores euros		37.000
401	Proveedores efectos comerciales a pagar		3.400
4300	Clientes euros	45.000	
4310	Efectos comerciales en cartera	40.000	
4311	Efectos comerciales descontados	15.000	
4315	Efectos comerciales impagados	6.000	
472	H.P. IVA soportado	17.000	
476	Organismo seguridad social acreedor		12.400
477	H.P. IVA repercutido		28.600
490	Deterioro de valor de créditos por op. comerciales		5.000
520	Deudas a corto plazo con entidades de crédito		12.000
5208	Deudas por efectos descontados		15.000
540	I.F. a c/p en instrumentos de patrimonio	20.000	
570	Caja euros	26.600	
572	Bancos c/c	290.000	
600	Compra de mercaderías	200.000	
602	Compra de otros aprovisionamientos	60.000	
606	Descuentos sobre compras por pronto pago		3.700
6080	Devoluciones de compras de mercaderías		29.000
6090	Rappels por compras de mercaderías		3.400
622	Reparaciones y conservación	600	
624	Transportes	2.700	
626	Servicios bancarios y similares	2.300	
627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	3.300	
628	Suministros	12.600	
629	Otros servicios	1.800	
640	Sueldos y salarios	46.000	
642	Seguridad social a cargo de la empresa	17.000	
700	Venta de mercaderías		406.400
704	Venta de envases y embalajes		150.000
706	Descuentos sobre ventas por pronto pago	1.700	
740	Subvenciones, donaciones y legados a la explot.		25.000
754	Ingresos por comisiones		12.000
755	Ingresos por servicios al personal		6.500
760	Ingresos de particip. en instrumentos de patrimonio		2.600
771	Beneficios procedentes del inmóvil. material		10.000
	TOTAL	1.155.400	1.155.400

Quedan pendientes de contabilizar y regularizar los siguientes hechos:

1. Amortizaciones:
 - Propiedad industrial: Método constante o lineal. Porcentaje 12,5%.
 - Construcciones: Método constante o lineal. Vida útil 20 años.
 - Maquinaria: Método de amortización horas-máquina. Vida útil 12.000 horas en cinco años distribuidas de la siguiente forma, 3.000, 3.000, 2.500, 2.500 y 1.000.
 - Mobiliario: Método de amortización de la suma de dígitos de forma regresiva. Vida útil 9 años. Valor residual, 500 euros.
 - Equipo para proceso de información: Sistema acelerado. Vida útil 5 años.
 - Elementos de transporte: Método de amortización Kilómetros recorridos. Valor residual, 10.000 euros. Vida útil 100.000 kms. en 5 años distribuidos de la siguiente forma, 20.000 kms. cada año.
2. Nuestra empresa contabiliza el deterioro por perdidas de los derechos de cobro dudosos al final de cada ejercicio contable por estimación global. Para el periodo X1 se estima un riesgo de fallidos de 4.000 euros.
3. Una letra aceptada de 5.000 euros que tenemos en cartera, la entregamos al banco para la gestión de su cobro.
4. Factura de venta con el siguiente detalle:

CONCEPTOS	EUROS
Valor de la Mercancía	110.000
Descuento por pago anticipado, 4%	¿?
Envases retornables	4.300
IVA, 21%	
Forma de cobro: 20.000 € al contado por banco, acepta letras a 30, 60 y 90 días por valor de 10.000 euros cada una y el resto queda a crédito.	

5. Efectos por un nominal de 10.000 euros que fueron descontados en el banco, son impagados y protestados, siendo los gastos de protesto 1.600 euros. El banco adeuda el total en la cuenta corriente y nos devuelve el efecto.
6. Al cerrar el ejercicio, está pendiente de pago el alquiler de los locales que ocupamos desde el 01-10-X0. El importe mensual es de 3.000 euros. Aun no se nos ha enviado el recibo correspondiente.
7. El día 01-11-X0 se cargó en la cuenta 627, publicidad de nuestra empresa que para los meses noviembre y diciembre de X0 y enero de X1.
8. Según el inventario extracontable realizado el valor de las existencias de mercaderías al precio de adquisición asciende a 140.000 euros y el de los envases a 35.000 euros. El precio de mercado de estas existencias asciende a 120.000 euros y 34.000 euros respectivamente.
9. Vendemos por 700 euros una máquina que nos costó 1.000 euros. Estaba amortizada en 250 euros. El importe de la operación queda pendiente de cobro hasta dentro de 15 días. IVA 21%.
10. Nómina del mes de diciembre:

Concepto	Euros
Sueldo íntegro	5.900
Cuota obrera	600
Retención I.R.P.F.	800
Cuota empresarial	1.400
Queda pendiente de pago	300
Entregado con cheques	¿?

11. En la cuenta 624 hay contabilizada una factura de 200 euros correspondiente a un porte que se pagó en diciembre de X0 y que ha sido aplazado para realizarlo en el mes de enero de X1.
12. Se realiza la declaración liquidación de IVA del 4º trimestre.

SE PIDE:

- Pasar a mayor los saldos de las cuentas del balance.
- Realizar los asientos contables de las operaciones anteriormente descritas.
- Determinar el resultado del ejercicio.
- Cierre de la contabilidad.
- Confeccionar las cuentas anuales (Modelo abreviado)