



La empresa DETALLES, S.L. presenta al 1 de enero de X3 la relación de bienes, derechos y obligaciones con los que da comienzo a sus operaciones:

ELEMENTOS	EUROS
Dinero líquido en caja.....	12.000
Saldo en cuenta corriente bancaria.....	62.000
Existencias de géneros en el almacén.....	35.000
Existencias de embalajes.....	2.000
Existencias de material de oficina.....	1.000
Obligaciones de pago por compra de bienes de inmovilizado.....	12.000
Muebles de oficinas y despachos.....	8.000
Vehículos para el transporte externo.....	40.000
Equipos informáticos.....	1.800
Programas informáticos.....	500
Derechos de cobro por la venta de géneros.....	6.500
Derechos de cobro por venta de géneros documentados en letras.	1.400
Deudas con el banco por préstamo recibido a c/p.....	15.000
Local comercial.....	110.000
Nave para almacén.....	98.000
Obligaciones de pago por compra de géneros.....	6.000
Obligaciones de pago por servicios recibidos.....	400
Derechos de cobro por servicios prestados .....	300
Aportación neta de los socios.....	¿?

Operaciones realizadas por DETALLES, S.L. durante el periodo X3:

- Inventario Inicial.
- Asiento de apertura de la contabilidad.
- Factura 234 de compra de géneros con el siguiente detalle:

CONCEPTOS	EUROS
Mercancías.....	8.000
Descuento comercial 5% de la mercancía	
Embalajes no retornables.....	600
IVA, 21%	
Forma de pago: 50% con cheque bancario y resto a crédito 60 días	

- Factura 189 de venta de mercancías con el siguiente detalle:

CONCEPTOS	EUROS
Mercancías.....	12.000
Descuento por pago anticipado 4%	
IVA, 21%	
Forma de cobro: Letra aceptada 30 días	

- Se giran letras a clientes que aceptan por un valor nominal de 1.200 €.
- Se descuentan en el banco las letras anteriores, ingresándonos en nuestra cuenta corriente un líquido de 1.160 €. La diferencia corresponde a intereses por el descuento y comisiones por 45 € y 15 € respectivamente.
- La letra pendiente de cobro que se recoge en el inventario ha llegado a su vencimiento y no ha sido cobrada.

8. El banco nos comunica que ingresa en la cuenta corriente los intereses producidos por la misma y que asciende a 500 € brutos; retención 15% a cuenta de IRPF.
9. Se paga por cuenta corriente los siguientes recibos domiciliados:

CONCEPTOS	EUROS
Consumo de energía..... IVA, 21%	300

CONCEPTOS	EUROS
Suministro de agua..... IVA, 10%	100

CONCEPTOS	EUROS
Servicio de telefonía..... IVA, 21%	250

CONCEPTOS	EUROS
Seguro del local y nave..... IVA, 21%	500

CONCEPTOS	EUROS
Propaganda y publicidad..... IVA, 21% (incluido)	121

10. Un cliente nos devuelve 700 € de géneros, IVA 21%. El importe total se lo rebajamos de su deuda.
11. Se le concede a un cliente un descuento de 400 €, IVA 21% por tener defectos la mercancía que se le entregó y que ha decidido quedarse. El importe se lo entregamos por transferencia bancaria.
12. Factura 34 de electricidad con el siguiente detalle:

CONCEPTOS	EUROS
Reparación instalación eléctrica..... Descuento por pago anticipado, 4% IVA, 21% Forma de pago: Al contado	150

13. Compramos muebles de despacho valorados en 3.500 €, IVA 21%. De la factura se paga 1.000 € en efectivo y el resto mediante letras a 30 y 60 días que son aceptadas.
14. Vendemos con fecha 30-03-X3 y en 600 € un ordenador que nos costó 900 €. Se cobra la mitad con cheque bancario y el resto a crédito 30 días. El método de amortización aplicado, constante o lineal en un 20%. Su amortización acumulado con fecha 31-12-X2 ascendía a 360 €.
15. Nómina del personal:

CONCEPTOS	EUROS
Sueldo bruto.....	3.000
S. Social a cargo del trabajador.....	500
Retención por IRPF.....	300
S. Social a cargo de la empresa.....	600
Se paga la mitad en efectivo por banco y el resto se deja pendiente	

16. Según el arqueo realizado en caja faltan 200 €.
17. Amortización de bienes de inmovilizado:

CONCEPTOS	EUROS
El Inmovilizado material salvo los equipos informáticos .....	10%
Equipos informáticos.....	20%
Inmovilizado intangible.....	10%

18. Concedemos a un cliente un descuento del 3% IVA 21% por haber alcanzado sus pedidos de mercancías un volumen de 30.000 €.

19. Factura 80 de compra de embalajes con el siguiente detalle:

CONCEPTOS	EUROS
Embalajes no retornables.....	300
IVA, 21%	
Forma de pago: letra aceptada a 15 días	

20. Recibimos una fianza de 400 € como garantía del cumplimiento de una obligación en el plazo de 4 meses.

21. Factura 0615A de compra de material de oficina con el siguiente detalle:

CONCEPTOS	EUROS
Material de oficina.....	200
IVA, 21%	
Forma de pago: Cheque bancario	

22. Un cliente nos entrega por cuenta corriente, 500 €, IVA 21% en concepto de anticipo a cuenta de un pedido que se le suministrará próximamente.

23. Está pendiente de pago la minuta del abogado con el siguiente detalle:

CONCEPTOS	EUROS
Honorarios y trámites.....	760
Retención por IRPF 15%	
IVA, 21%	

24. Declaración liquidación de IVA. Se pagará por cuenta corriente si procede.

25. Existencias finales en el almacén al 31-12-2013:

EXISTENCIAS	P. COMPRA	P. MERCADO
Mercaderías.....	27.000	26.000
Embalajes.....	1.600	1.700
Material de oficina.....	400	400

SE PIDE:

1. Inventario Inicial (Inventarios y Cuentas Anuales).
2. Asiento de apertura de la contabilidad (Diario, Mayor).
3. Asientos de los hechos contables descritos (Diario, Mayor).
4. Determinación del resultado del ejercicio (Diario, Mayor).
5. Impuesto sobre beneficios 30% (Diario, Mayor).
6. Asiento de Cierre de la contabilidad (Diario, Mayor).
7. Balance de Situación (Inventarios y Cuentas Anuales).