



SUPUESTO

La empresa individual **UNITE**, dedicada a la comercialización de tejidos presenta el inventario inicial efectuado el 01-12-X3:

ACTIVO			PASIVO		
211	Construcciones	20.000	102	Capital	62.000
218	Elementos de transporte	16.000	520	Deudas a c/p con ent. cto.	10.000
216	Mobiliario	3.000	400	Proveedores	2.000
217	Eq. para proc. de informac.	2.000	401	Proveedores ef. c. Pagar	1.000
300	Mercaderías	4.000	410	Acreed. por prest. serv.	2.000
565	Fianzas constituidas a c/p	1.000			
570	Caja euros	5.000			
572	Bancos c/c	26.000			
		77.000			77.000

Operaciones realizadas durante el mes de diciembre de X3:

1. Apertura de la contabilidad.

2. Factura de compra:

CONCEPTOS	EUROS
Valor de la Mercancía	4.000
Descuento por promoción, 3%	¿?
Portes	100
Seguro	50
IVA, 21%	
Forma de pago: 1.000 € al contado y acepta letra a 60 días por el resto.	

3. Factura de venta:

CONCEPTOS	EUROS
Valor de la Mercancía	8.000
Descuento comercial, 6%	¿?
Portes	60
IVA, 21%	
Forma de cobro: 4.000 € por transferencia bancaria, acepta letra a 30 días de 2.000 € de nominal y el resto queda a crédito.	

4. El cliente anterior nos devuelve 500 euros de mercancías (valor bruto antes de deducir la bonificación) por no ajustarse a las condiciones del pedido; en contraprestación minoramos su deuda con nosotros.

5. Un proveedor nos concede un descuento de 200 euros (IVA 21 %) por haber alcanzado un determinado volumen de pedido.

6. El banco nos comunica que una letra de 600 euros que estaba domiciliada en la cuenta corriente ha sido cargada a su vencimiento.

7. Negociamos en el banco letras por un nominal de 1.000 euros, ingresándonos en cuenta 980 euros. De la diferencia corresponde 5 euros de comisiones y gastos y el resto a intereses.

8. Un cliente nos entrega 600 euros (IVA 21%) en concepto de anticipo a cuenta de un pedido. Se ingresa en caja.

9. Pagamos una cuota correspondiente al préstamo a c/p que tenemos; su importe asciende a 700 euros, siendo 600 euro de intereses y 100 de amortización del principal.

10. Pagamos con cheque la deuda con un proveedor, previo descuento del 5% por pago anticipado. IVA, 21%
11. Se entrega con cheque a un trabajador un anticipo de 300 euros a cuenta del sueldo del mes de diciembre.
12. Nos cargan en cuenta corriente el recibo de la luz que asciende a 348 euros (IVA incluido 21%) y el recibo del teléfono que supone 232 euros (IVA incluido 21%).

13. Factura de compra:

CONCEPTOS	EUROS
Valor de la Mercancía	2.000
Descuento comercial, 4%	¿?
Envases con facultad de devolución IVA, 21%	100
Forma de pago: A crédito 30 días.	

14. De los envases del punto anterior se nos han roto por valor de 30 euros, se devuelven por 40 euros y nos quedamos en firme el resto. IVA, 21%
15. De los efectos descontados, uno de nominal 500 euros ha sido impagado, cargándonos el banco su importe además de 20 euros de gasto de protesto y comisiones. El resto de los efectos han sido cobrados.
16. Nómina de diciembre del personal que asciende a 4.000 euros; cuota empresarial, 600 euros; cuota obrera 250 euros; retenciones a cuenta del I.R.P.F. 150 euros. Se deja pendiente 200 euros y el resto se paga con cheque bancario.
17. Declaración liquidación de IVA; páguese por cuenta corriente si procede.
18. Se confecciona el balance de comprobación de sumas y saldos del mes de diciembre.
19. Operaciones previas a la determinación del resultado y cierre de la contabilidad:
 - a. Realizado el inventario extracontable de las existencias el valor de las mismas asciende a 1.500 euros.
 - b. Amortizaciones: (el cálculo de las cuotas se realiza a través del sistema lineal o constante)
 - Construcciones, 2%.
 - Elementos de transporte, 10%; valor residual, 1.000 euros.
 - Mobiliario, 10%.
 - Equipos para proceso de información, 25%; valor residual, 100 euros.
20. Asientos para la determinación del resultado del ejercicio.
21. Asiento de cierre.
22. Asiento de reapertura para el ejercicio X4.