



La empresa individual COMEBIEN, S.L. dedicada a la comercialización de productos alimenticios, inicia el ejercicio económico del año X3 con los elementos patrimoniales que figuraban en el inventario al 31-12-X2 y que son los siguientes:

Dinero en efectivo, 50.000 euros; Saldo en la cuenta corriente del banco X, 150.000 euros; Géneros existentes en el almacén que se adquirieron a un coste total de 60.000 euros; Locales comerciales valorados en 400.000 euros; Muebles y estanterías, 70.000 euros; Facturas pendientes de cobro por venta de géneros, 30.000 euros; Equipos informáticos de gestión, 40.000 euros; Facturas pendientes de pago por compra de géneros, 20.000 euros; Muebles de oficina, 30.000 euros; Facturas pendientes de pago por reparaciones en locales, 10.000 euros; Deudas por préstamos bancarios recibidos a corto plazo, 50.000 euros; Aportación del comerciante a la empresa, ¿?.

A. Redacta el inventario al 1-1-X3. (Libro de Inventario y Cuentas Anuales).

B. Durante el primer trimestre de X3 realiza las siguientes operaciones: (Diario, Mayor).

1. Asiento de apertura de la contabilidad al 1-1-X3.
2. La Asesoría encargada de los trámites para la constitución de la empresa nos remite minuta con el siguiente detalle:

Conceptos	Euros
Trámites y documentación IVA, 21% Retención Impuesto, 21%	2.000

3. Factura de La empresa GRITO, S.L. correspondiente a la campaña publicitaria con la que la empresa pretende darse a conocer. El detalle es el siguiente:

Conceptos	Euros
Campaña de lanzamiento IVA, 21%	1.600

4. Se compra un vehículo para el reparto de las mercancías, siendo el precio de adquisición de 25.000 euros, más IVA 21%, pagando con cheque el 20% más la totalidad del IVA; por el resto se acepta letra a un año.
5. Se compra al contado en la papelería, material de oficina almacenable por 800 euros, IVA, 21%.
6. El banco nos abona en cuenta la liquidación de intereses. Importe íntegro, 1.000 euros; retención por impuestos, 21%.
7. Se entrega por transferencia a un proveedor anticipo a cuenta de un próximo pedido de géneros. La factura tiene el siguiente detalle:

Conceptos	Euros
Anticipo del 10% a cuenta de un pedido cuyo importe asciende a 40.000 € IVA, 21%	¿?

8. Recibimos factura y los géneros del proveedor del punto 7

Conceptos	Euros
Mercancía	40.000
Descuento de promoción, 6%	¿?
Portes	900
Anticipo a cuenta	¿?
IVA, 21%	
Forma de pago: A Crédito 60 días	

9. Compramos géneros recibiendo factura con el siguiente detalle:

Conceptos	Euros
Artículos suministrados	30.000
Descuento comercial, 2%	¿?
Descuento por volumen, 3%	¿?
Descuento por pago anticipado, 4%	¿?
Envases retornables	3.000
Portes y Seguros	700
IVA, 21%	
Forma de pago: 20.000 € por transferencia y por el resto letra aceptada a 30 días	

10. Venta de géneros a crédito. La factura contiene el siguiente detalle:

Conceptos	Euros
Mercancías vendidas	60.000
Descuento comercial, 3%	¿?
Descuento por volumen de ventas, 4%	¿?
Envases retornables	
Portes	4.000
IVA, 21%	700
Forma de cobro: 10.000 € con cheque bancario y el resto con letras aceptadas a 30, 60 y 90 días.	

11. El cliente del punto 10 nos comunica que los artículos que le hemos enviado presentan algunos defectos. Le concedemos por este motivo un descuento de 5.000 euros (IVA 21%), enviándole factura de rectificación y transferencia bancaria por el importe total.

12. Enviamos al banco remesa de efectos para su descuento recibiendo la siguiente liquidación:

Conceptos	Euros
Nominal de los efectos.	30.000
Intereses, 1.000 euros.	1.000
Comisiones y gastos, 2.100 euros.	210
Líquido abonado en nuestra cuenta corriente.	¿?

13. Entregamos a varios trabajadores 4.500 euros en efectivo como anticipo a cuenta de sus sueldos.

14. Cobramos el alquiler de un local de nuestra propiedad emitiendo el siguiente recibo: (El contrato se firmó por dos años)

Conceptos	Euros
Alquiler de seis meses a 6.000 € cada mes	¿?
Fianza de dos meses	¿?

IVA, 21%	
Retención Impuesto, 21%	

15. Cargo en la cuenta corriente de los siguientes recibos y facturas domiciliadas:

Conceptos	Euros
Telefonía fija y móvil IVA, 21%	1.200

Conceptos	Euros
Seguro de incendios	4.000

Conceptos	Euros
Consumo de energía IVA, 21%	3.600

Conceptos	Euros
Reparaciones en edificio (IVA incluido 21%)	2.200

Conceptos	Euros
Combustible (No almacenable) IVA, 21%	400

Conceptos	Euros
Consumo de agua IVA, 10%	600

Conceptos	Euros
Intereses liquidación cuenta	950
Comisiones bancarias	220

Conceptos	Euros
Factura pendiente de pago a un proveedor	26.000
Descuento por pago anticipado de 6%	¿?
IVA, 21%	¿?

C. Confecciona el balance de comprobación de sumas y saldos a 31-3-20X3. (Libro de Inventarios y Cuentas Anuales).

D. Hechos contables previos a la regularización y cierre del ejercicio económico efectuados a 31-3-20X3: (Diario, Mayor).

1. Nómina de marzo: Sueldo bruto, 65.000 euros; Retenciones practicadas de IRPF, 7.000 euros; Seguridad Social del trabajador, 6.000 euros; Seguridad Social a cargo de la empresa, 20.000 euros. Se descuentan los anticipos entregados. Se pagará en breve.

2. Amortizaciones del trimestre:

Construcciones: Método de cuotas fijas o de amortización lineal. Vida útil 20 años.

Mobiliario: Método de cuotas fijas o de amortización lineal. Valor residual, 100.000 euros. Vida útil 9 años.

Equipos para proceso de información: En función de un porcentaje constante (20%) sobre el valor pendiente de amortización.

Elementos de transporte: Método de números dígitos aplicándolo de forma progresiva. Vida útil 5 años.

3. El inventario extra contable efectuado a 31-3-20X3 nos muestra el valor de las existencias finales de mercaderías que supone 130.000 euros. El precio de mercado de estas mismas existencias asciende a 129.000 euros.
4. La empresa realiza la provisión para insolvencias en función de un seguimiento individualizado de sus clientes y deudores. Un cliente que nos debía 20.000 euros es declarado en suspensión de pagos.
5. Están pendiente de pago los siguientes gastos correspondientes al trimestre. Las facturas no se han recibido.

Luz	2.500 €.
Teléfono	3.000 €.
Agua	1.500 €.

6. Del material de oficina, aún queda sin consumir por valor de 200 euros.
7. El ingreso efectuado por el alquiler de un local corresponde al 1º semestre de 20X3.
8. Se realiza la declaración liquidación de IVA correspondiente al trimestre.

E. Determina el resultado del ejercicio. (Diario, Mayor).

F. Cierre. (Diario, Mayor).

G. Confecciona las cuentas anuales (modelo abreviado):

- **Cuenta de Pérdidas y Ganancias (Libro de Inventarios y Cuentas Anuales).**
- **Balance. (Libro de Inventarios y Cuentas Anuales).**