

La sociedad ROMEO, S.A., dedicada a la compra-venta de artículos del hogar, inicia el ejercicio económico del año X6 con los elementos patrimoniales que figuran en su contabilidad al 31-12-X5:

Elementos patrimoniales	Valor (Euros)
Edificios.....	50.000,00
Vehículos para el transporte externo.....	10.000,00
Maquinaria.....	15.000,00
Amort. Acum. De inmovilizado material.....	2.000,00
Derechos de cobro por venta de géneros documentados en facturas.....	18.000,00
Existencias iniciales de mercaderías.....	16.000,00
Saldo en la cuenta corriente del Banco.....	42.500,00
Dinero en la caja de la empresa.....	6.300,00
Préstamo recibido de una entidad financiera.....	55.000,00
Facturas pendientes de pago a corto plazo por adquisición de géneros.....	48.350,00
Aportación neta de los socios .....	¿?

- Confecciona el Balance de situación al 1-1-X6.
- Durante el ejercicio económico del año X6 realiza las siguientes operaciones:

1. Asiento de apertura al 1-1-X6.
2. Factura de venta con el siguiente detalle:

Conceptos	Euros
Mercancías.....	4.000
IVA, 21%	
Cobro: letra aceptada a 30 días	

3. La letra anterior se lleva al banco para que gestione su cobro.
4. Se abre una cuenta de crédito por 40.000 € de límite. Las operaciones que se realizan a través de ella son las siguientes:
  - Reintegro, 8.000 €.
  - Ingreso en efectivo procedente de caja, 7.000 €.
  - Pagamos a un proveedor, 15.000 €
  - Pagamos de comisión 20 € y de intereses 180 €
  - Se liquida la cuenta de crédito.
5. Factura de compra con el siguiente detalle:

Conceptos	Euros
Mercancías.....	800
Portes.....	100
Otros gastos.....	90
IVA, 21%	
Pago: a crédito	

6. El proveedor anterior nos hace un descuento por pago anticipado de 100 €. IVA, 21%.
7. Anticipo entregado en efectivo a un trabajador a cuenta del sueldo de mes, 100 €.
8. Factura de venta de mercancías con el siguiente detalle:

Conceptos	Euros
Mercancías.....	3.000
Envases retornable.....	200
Envases no retornables.....	200
IVA, 21%	
Pago: a crédito	

9. Un cliente nos entrega un anticipo a cuenta de un pedido. Por este motivo le enviamos la siguiente factura:

Conceptos	Euros
Anticipo a cuenta del pedido.....	500
IVA, 21%	
Cobro: cheque bancario	

10. Pasados 15 días le suministramos al cliente anterior la mercancía solicitada y le enviamos la factura correspondiente:

Conceptos	Euros
Mercancías.....	1.500
Anticipo entregado.....	500
IVA, 21%	
Cobro: Transferencia bancaria	

11. Se adquieren mercancías recibiendo la siguiente factura:

Conceptos	Euros
Mercancías.....	2.500
Envases retornable.....	260
IVA, 21%	
Pago: a crédito	

12. Los envases anteriores se devuelven en su totalidad en la fecha convenida.

13. Contratamos con una empresa de transporte el traslado de unas mercancías que vendimos a uno de nuestros clientes. La factura que recibimos tiene el siguiente detalle:

Conceptos	Euros
Portes de ventas.....	750
IVA, 21%	
Pago: a crédito 3 meses	

14. La empresa de transportes anterior nos pasa otra factura de portes por el traslado de mercancías vendidas a un cliente. La factura que recibimos es la siguiente:

Conceptos	Euros
Portes de ventas.....	200
IVA, 21%	
Pago: pendiente	

15. Entregamos la mercancía y la factura siguiente al cliente anterior:

Conceptos	Euros
Mercancías.....	25.000
Portes.....	200
IVA, 21%	
Pago: pendiente de cobro	

16. Contratamos un seguro para el edificio. El recibo que asciende a 800 € está pendiente de pago.

17. Está pendiente de ingreso el IBI del presente ejercicio que asciende a 700 €

18. Nómina de los trabajadores contratados:

- Sueldo bruto, 8.000 €
- Seguridad Social a cargo de la empresa, 1.100 €
- Seguridad Social a cargo de los trabajadores, 800 €
- Retención a cuenta del IRPF, 400 €.
- Anticipo entregado, 100 €
- No se paga la nómina por falta de liquidez.

19. La administración nos concede una subvención a la explotación por 35.000 €. El importe se recibe a través de la cuenta corriente.

20. Se recibe los intereses brutos de la cuenta corriente por valor de 1.200 € con una retención por impuesto del 18%.

21. La empresa recibe un préstamos bancario de 12.000 € pagadero mensualmente y con una duración de 4 años. Con el fin de reclasificar la deuda, se sabe que las doce primeras cuotas ascienden a 3.000 €

22. Se vende en 6.000 € un vehículo valorado en 8.000 €. Estaba amortizado a la fecha de venta en 2.000 €. Se cobra al contado.

23. Las existencias finales de mercaderías ascienden a 30.000€ y de envases a 200 €.

24. La empresa realiza la Declaración-liquidación de IVA.

- Se pide:

- Balance de situación.
- Diario-Mayor
- Balance de comprobación de sumas y saldos.
- Regularización o determinación del resultado.
- Cierre de la contabilidad
- Reapertura del siguiente ejercicio contable.