



La empresaria **Carolina Terrera** se dedica a la comercialización de ropa. Presenta la relación de bienes, derechos y obligaciones que componen el patrimonio inicial de su empresa **CT Modas** a 01-01-01:

Elementos Patrimoniales	Euros
Dinero en metálico.....	8.000
Saldo en cuenta corriente Banco del Sur.....	55.000
Local comercial destinado a tienda y oficina.....	45.000
Local comercial destinado a almacén.....	20.000
Préstamo recibido del Banco del Sur con vencimiento a 10 meses.....	15.000
Deuda pendiente por la adquisición del local destinado a almacén.....	10.000
Existencias de ropa.....	35.000
Muebles y enseres localizados en tienda y oficina.....	9.000
Equipos informáticos para la gestión.....	900
Deudas por servicios recibidos.....	400
Derechos por venta de ropa documentados en facturas.....	6.600
Aportación neta de la Sra Carolina Terrera a la empresa.....	¿?

Operaciones realizadas por la empresa durante el ejercicio económico:

- Asiento de apertura de la contabilidad.
- CT Modas vende ropa emitiendo factura 1 con el siguiente detalle:

Conceptos	Euros
Géneros	5.000
Descuento por promoción	4%
Portes	150
IVA, 21%	
Forma de cobro: 50% al contado por banco y el resto mediante una letra aceptada a 30 días.	

- Un cliente devuelve por tener defectos, parte de la ropa suministrada y por un valor de 1.500 euros, IVA, 21%. El importe total se rebaja de su deuda con Salas Moda.
- CT Modas recibe factura 22 de la empresa Transportes C y V correspondiente a la venta del punto 2 y con el siguiente detalle:

Conceptos	Euros
Portes	300
IVA, 21%	
Forma de pago: Cheque bancario	

- Un cliente que debe a CT Modas una factura de 2.600 euros paga anticipadamente por transferencia bancaria su deuda previo descuento por este motivo del 5%, IVA, 21%.
- CT Modas recibe factura 37 de un proveedor con el siguiente detalle :

Conceptos	Euros
Importe entregado por transferencia bancaria a cuenta de un pedido realizado por CT Modas (Anticipo)	1.000
IVA, 21%	

- CT Modas ingresa en la cuenta corriente que mantiene en Banco Azul 3.000 euros procedentes de la caja.
- Banco Azul comunica a CT Modas el abono de 200 euros correspondientes a los intereses producidos por la cuenta corriente durante el periodo.
- CT Modas paga al contado Factura 100-1 correspondiente a un bufete de abogados con el siguiente detalle:

Conceptos	Euros
Servicio de asesoría IVA, 21%	300

10. Factura de compra 77 recibida del proveedor del punto 6 con el siguiente detalle:

Conceptos	Euros
Géneros comprados	6.100
Descuento por volumen del pedido	4%
Anticipo aplicado según factura 37 IVA, 21%	1.000
Forma de pago: Letra aceptada a 30 días	

11. CT Modas recibe factura 475-a correspondiente a la compra con fecha 31-12-01 de una furgoneta para la distribución de sus géneros.

Conceptos	Euros
Furgoneta LOC-324 IVA, 21%	29.000
Forma de pago: Letras aceptadas y con vencimiento mensual	

12. CT Modas envía al Banco del Sur letras por un nominal de 700 euros para su descuento. La entidad le abona el líquido previa deducción de 45 euros de intereses y 20 euros de comisiones y otros gastos.
También envía para su gestión de cobro letras de nominal 800 euros.

13. CT Modas decide amortizar por el periodo 09 los bienes que componen su inmovilizado, teniendo en cuenta que la compra de la furgoneta se realizó el 31-12-01 y que los porcentajes a aplicar son los siguientes:

Elementos	Porcentaje
Edificios	2
Muebles y enseres	10
Equipos informáticos	25
Vehículos para el transporte	12

14. CT Modas, vende el único ordenador que tenía en 500 euros IVA, 21%. Se cobrará dentro de 15 días. (Téngase en cuenta su amortización acumulada hasta la fecha de venta)

15. Nómina de Diciembre del trabajador contratado por CT Modas:

Conceptos	Euros
Sueldo íntegro	1.950
Seguridad Social a cargo del trabajador	350
Retención a cuenta de I.R.P.F.	270
Seguridad Social a cargo de la empresa	560
Se queda pendiente de pago por llevar unos días ausente del trabajo	

16. Realizado el inventario extracontable en el almacén la información obtenida en relación a los géneros existentes es que las existencias finales ascienden a 58.000 euros.

17. De los efectos enviados al descuento en el punto 12, el Banco del Sur comunica que uno de 400 euros a sido cobrado a su vencimiento.
Asimismo comunica que de los efectos enviados para su gestión de cobro se ha cobrado uno de nominal 600 euros, ingresándonos en la cuenta bancaria el líquido resultante después de deducir 30 euros de comisiones y 21% de IVA.

18. Banco Azul carga en la c/c de CT Modas los siguientes gastos: Teléfono 300 euros IVA 21%; Luz 250 euros IVA 21%; Material de oficina 100 euros IVA 21%; Seguro del edificio 500 euros; Agua 50 euros IVA 21%; Comisiones bancarias 10 euros; Publicidad 150 euros IVA 21%.

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

Se pide: Asiento de apertura (Diario, Mayor) ; Operaciones del periodo (Diario, Mayor); Balance de comprobación de sumas y saldos; Regularización o determinación del resultado (Diario, Mayor); Cierre del ejercicio (Diario, Mayor)