

El Balance de comprobación de la sociedad "ABC, S.L.", a 31 de diciembre de 20X8, es el siguiente:

CUENTAS DEUDORAS		CUENTAS ACREEDORAS	
(572) Bancos, c/c	33.700	(400) Proveedores	35.000
(300) Mercaderías	21.000	(608) Devoluciones de compras	10.500
(640) Sueldos y salarios	7.000	(609) Rappels s/ compras	3.500
(709) Rappels s/ventas	7.000	(401) Proveedores, E.C.Pagar	35.000
(600) Compra de mercaderías	70.000	(142) Provisión otras responsab.	10.000
(430) Clientes	140.000	(281) A. A. de inmovilizado material	17.000
(627) Publ., propaganda y r. publ.	21.000	(100) Capital social	250.000
(624) Transportes	5.250	(112) Reserva legal	17.500
(694) Pérdidas det. C.O.Comerciales	1.750	(1141) Reserva estatutarias	17.500
(4310) E.C. Cartera	35.000	(291) Deterioro de valor I. Material	20.000
(706) Dtos. s/ ventas por p/pago	350	(606) Dtos s/c por p/pago	700
(708) Devoluciones ventas	14.000	(760) Ingresos de particip. I.P.	2.800
(540) I.F. a c/p en instr. Patrimon.	28.000	(700) Venta de mercaderías	170.000
(662) Intereses de deudas	1.400	(704) Vta de envases y embalajes	3.500
(216) Mobiliario	7.000	(390) Deterioro valor mercaderías	700
(204) Fondo de comercio	40.000	(410) Acreedores	2.450
(210) Terrenos y bienes naturales	70.000	(490) Deterioro valor C.O.C.	1.750
(211) Construcciones	220.000	(752) Ingresos por arrendamientos	2.450
(473) HP, retenciones y pagos cta.	1.000	(180) Fianzas recibidas l/p	3.850
(669) Otros gastos financieros	1.400	(173) Proveedores inmov. l/plazo	125.000
(326) Embalajes	700	(170) Deudas l/p entidades crédito	40.000
(602) Compras de otros aprovision.	1.750	(5200) Préstamo c/p entidad. Crédito	10.000
(642) S. Social c/ empresa	1.400		
(643) Retrib. l/p sistemas aport.	1.500		
(649) Otros gastos sociales	350		
(622) Reparaciones y conservación	8.050		
(628) Suministros	700		
(623) Servicios de prof. Independ.	1.750		
(629) Otros servicios	1.400		
(436) Clientes dudoso cobro	1.750		
(203) Propiedad industrial	31.500		
(565) Fianzas constituidas c/p	3.500		
TOTAL	779.200	TOTAL	779.200

Antes de regularizar se tendrán en cuenta los siguientes datos:

1. La empresa debe a sus empleados parte de los sueldos correspondientes al mes de diciembre de 20X8 por importe de 3.000 €.
2. Lleva al banco la mitad de sus efectos en cartera para proceder a su descuento. Intereses: 100 €. Comisión: 50 €. La otra mitad de los efectos los envía en gestión de cobro.
3. El gasto por publicidad, contabilizado en la cuenta (627), corresponde a una campaña que comenzó el 1-10-X8 y que terminará el 30-07-X9.
4. La empresa considera definitivamente perdido el saldo de dudoso cobro que aparece en el balance.
5. Los ingresos por arrendamientos que aparecen en el balance se refieren a alquileres cobrados y que corresponden a los meses de noviembre y diciembre de 20X8 y enero de 20X9 (el mismo importe cada mes).
6. La propiedad industrial se amortiza un 5%.
7. El inmovilizado material se amortiza así:
 - Construcciones: en 50 años mediante cuotas constantes.

- Mobiliario: en 12 años mediante cuotas constantes. Valor residual: 10%.
8. Los intereses contabilizados en la cuenta (662) corresponden a 6 meses: desde el 1-10-X8 al 1-04-X9.
 9. Devuelve la parte del préstamo contabilizado en la cuenta (5200) a través de banco.
 10. Del préstamo a largo plazo, 10.000 € vencen en el año próximo.
 11. La empresa incumplió con la obligación afianzada y pierde la fianza depositada.
 12. Las fianzas recibidas vencen durante el próximo ejercicio.
 13. Al final del ejercicio, el valor razonable de las acciones es de 29.000 €. La empresa las ha clasificado como activos financieros mantenidos para negociar.
 14. Al final del ejercicio, las existencias finales en el almacén de la empresa son las siguientes, a precio de adquisición:
 - Mercaderías: 18.000 €.
 - Embalajes: 900 €.

El valor neto realizable de las existencias de mercaderías se estima en 17.500 €.

Se pide:

- a) Contabilizar las operaciones anteriores.
- b) Calcular el beneficio del ejercicio obtenido, después de aplicar el 30% para contabilizar el Impuesto sobre Sociedades.
- c) Realizar el asiento de cierre.
- d) En caso de que el resultado después de impuestos sea positivo, realizar el asiento de distribución de beneficios, de acuerdo con la siguiente propuesta:
 - Dividendo a los socios: 40%.
 - Reserva legal: 10%.
 - Reserva estatutaria: 10%.
 - Reservas voluntarias: 25%.
 - Pendiente de aplicación: el resto.
- e) Balance de Situación final.