La sociedad **MAESTRANZA, S.A**. es una empresa que inicia el ejercicio 2.013 con los siguientes elementos patrimoniales:
Caja, €…24.200 €; Bancos, c/c…74.470 €; Elementos de transportes...18.000 €; Amort. Acum. Inm. Material…3.150 €; Anticipos de remuneraciones…400 €; Anticipos de clientes…800 €; Efec. comer en cartera…1.500 €; Efec. com. descontados…3.000 €; Hda. Pca. deudora por IVA…80 €; Deudas por efectos descontados…3.000 €; Mercaderías…3.600 €; Deterioro de valor de mercaderías…300 €; Envases y embalajes a devolver a proveedores….800 €; Deudas c/p por crédito dispuesto…1.800 €; Terrenos y bienes naturales…22.000 €; Reserva legal…4.200 €; Beneficio año anterior…24.000 €; Proveedores…24.500 €; Clientes…26.000 €; Construcciones en curso..50.000 €; Invers. Finan. l/p instr. patrimonio..72.400 € (1.000 acciones de 60 € de la sociedad ESPARTACO, S.A.)

A) PRIMER TRIMESTRE:

1. Realizar el asiento de apertura.
2. El día 1 de enero vendemos mercaderías por un importe de 36.000 €, concedemos un descuento comercial de 40 €. Aplicamos el anticipo por un importe de 800 €. Tipo de IVA: 21 %. El importe total lo vamos a cobrar dentro de 18 meses y por ello incluimos intereses que ascienden a 6.538,51 €.
3. Nos llega la factura de la empresa ANDANDO, S.A. por el transporte de la venta anterior por un importe 60 € más 21 % de IVA. Pagamos con cheque de la **cuenta de crédito.**
4. Llevamos una letra con un nominal de 1.500 € al banco en gestión de cobro.
5. Llegado el vencimiento de la letra del asiento anterior esta resulta impagada. El banco nos cobra 40 € más 21 % de IVA por la comisión y 30 € por los gastos por el impago.
6. Nuestra sociedad acuerda repartir un dividendo activo a cuenta de 20 céntimos por acción. El importe lo vamos a pagar dentro de unos días. El capital está compuesto por 2.200 acciones
7. Realizamos el pago del dividendo activo anterior efectuando una retención del 21 %. Realizamos el pago a través de la **cuenta de crédito**.
8. Realizamos la liquidación de IVA compensando 80 €.

B) SEGUNDO TRIMESTRE:

1. El día 1 de abril de 2.013 vendemos la furgoneta cuyo precio de adquisición fue de 18.000 € el día 1 de julio de 2.011. La amortización anual es del 10 %. El precio de venta acordado fue de 12.000 € más 21 % de IVA. Cobramos con cheque de la cuenta corriente la cantidad de 2.160 €. El importe total nos lo van a pagar dentro de 12 meses e incluimos intereses por 1.236 €.
2. Cancelamos el crédito que tenemos concedido y nos cobran unos intereses de 20 € y una comisión de disponibilidad de 40 €. El importe nos lo cargan en la cuenta corriente.
3. Celebrada Junta de accionista se acuerda realizar el siguiente reparto del beneficio del año anterior que ascendía a 24.000 €: Reserva legal…mínimo legal; Reserva estatutaria…10 %; a los administradores…20 %; Pendiente de aplicación…10 %; el resto se reparte entre los accionistas teniendo en cuenta el dividendo activo del asiento 6 del trimestre anterior. Los dividendos serán pagados dentro de unos días.
4. Realizamos el pago, del dividendo activo anterior, a los administradores y accionistas efectuando una retención del 21 %. Realizamos el pago a través de la cuenta corriente.
5. El día 30 de junio compramos una maquinaria por un importe de 20.000 € y nos cobran por el transporte y la instalación 40 €. Tipo de IVA: 21 %. Pagamos 1.248,40 € con cheque de la cuenta corriente y el resto lo vamos a pagar dentro de 6 meses por lo que aceptamos una letra de 23.200 €, con los intereses por el aplazamiento incluido.
6. El día 30 de junio, nos llega notificación del I.F.A. por la que nos comunican que nos han concedido una subvención por un importe de 3.000 € por la compra de la máquina anterior. El importe lo vamos a recibir dentro de unos días. Tipo impositivo aplicado por la empresa: 25 %

C) TERCER TRIMESTRE:

1. Compramos 400 acciones de EL CID, S.A. de 60 € nominales al 120 %. Los gastos ascienden al 3 por mil. Pagamos con cheque de la cuenta corriente. La inversión realizada es realizada para negociar.
2. El día 1 de julio, nos conceden un préstamo de 6.000 €. Los gastos de formalización ascienden a 120 € que la empresa decide considerar como gasto del ejercicio. El plazo de amortización es de 2 años. El método de amortización es el de cuotas de amortización constantes y este año vamos a pagar 6 cuotas.
3. La sociedad EL CID acuerda repartir un dividendo activo de 20 céntimos por acción que nos va a ingresar dentro de unos días.
4. Pagamos a través de la cuenta corriente los siguientes gastos relacionados con el personal: becas…2.000 €; póliza de seguro de vida del personal….1.800 €; Dietas y desplazamientos…400 € (más 21 % de IVA).
5. En la cuenta 406. Envases y embalajes a devolver a proveedores figura la cantidad de 800 €. Devolvemos envases por 300 € y decidimos quedarnos con el resto.
6. Trabajadores de la empresa han terminado una investigación de un nuevo producto. El coste de producción que hemos calculado es de 2.000 €. Estamos convencido del éxito de la invención.
7. Llegado el vencimiento de la letra descontada por un importe de 3.000 € que aparece en el asiento de apertura esta resulta pagada.

D) CUARTO TRIMESTRE:

1. El día 1 de octubre pagamos los siguientes gastos a través de la cuenta bancaria: póliza de seguro…600 €; agua…200 € (más 10 % de IVA); Teléfono…600 € (más 21 % de IVA); Material de oficina (almacenable)…1.000 € (más 21 % de IVA). La póliza de seguro tiene un periodo de vigencia anual.
2. El día 30 de septiembre nos llega la última certificación por el edificio de oficinas que estamos realizando. El importe asciende a 20.000 € más 21 % de IVA que pagamos con cheque de la cuenta corriente. El importe de las construcciones en curso hasta este momento era de 50.000 €
3. El día 1 de noviembre presentamos factura por una franquicia que tenemos concedida por un importe de 1.200 € más 21 % de IVA. Esta cantidad corresponde al periodo del 1 de noviembre de 2.013 al 1 de noviembre del 2.014
4. Nos notifican la liquidación de la cuenta corriente en la que figuran unos intereses bruto de 40 € y nos efectúan una retención del 21 %. Además nos cargan una comisión de mantenimiento de 20 €.
5. Al 31 de diciembre contabilizamos las siguientes operaciones:

A) La sociedad está pendiente de recibir una factura por una compra de mercaderías que ha realizado por un importe de 2.000 €.

B) Periodificar el gasto de la póliza de seguro del asiento 1 del cuarto trimestre y el ingreso por la franquicia del asiento 3.

C) Del préstamo que nos conceden en el asiento 2 del tercer trimestre vamos a realizar las siguientes operaciones:

- Pago de la mensualidad de Diciembre, sabiendo que la cuota de interés de asciende a 60 €. Realizamos el ingreso a través de la cuenta corriente.
- Reclasificación de las doce próximas cuotas.

D) Amortizamos el inmovilizado material en un 10 %, teniendo en cuenta la subvención concedida.

E) Las existencias finales de mercaderías tiene un precio de adquisición de 1.300 € y el de material de oficina de 200 €. El valor razonable de las mercaderías es de 1.100 €..

F) La sociedad tiene conocimiento de un posible sanción de Hacienda. Por este motivo decide crear una provisión por un importe de 6.000 €

G) Imputación de intereses asiento 2 del 1er trimestre y del asiento 1 del 2º trimes. Utilizamos un tanto de interés efectivo del 10 %