

UF1- AEA 3 – COMPTES ANUALS

ACTIVITAT D'AMPLIACIÓ.- SOLUCIONS

L'empresa TORRELAVERGA S.L., dedicada a la fabricació de calçat esportiu, inicia la comptabilitat del 1 de gener de l'any 20X0 amb el següent assentament d'obertura:

1/1/20X0					
16.000	206	Aplicacions informàtiques	Capital social	100	110.000
20.000	213	Maquinària	Reserva legal	112	15.000
8.000	216	Mobiliari	Resultat exercici	129	5.000
7.000	310	Matèries primeres	Deutes a llarg termini	171	14.000
10.000	350	Productes acabats	Proveïdors d'immobilitzar a ll/t	173	24.200
8.200	430	Clients	A.A. aplicacions informàtiques	2806	6.000
300	480	Despeses anticipades	Proveïdors	400	8.130
500	570	Caixa	HP Creditora per IVA	4750	4.200
122.800	572	Bancs c/c	HP, creditora per I.S.	4752	270
			Deutes a curt termini	520	6.000

Durant l'any 20X0 es van comptabilitzar totes les operacions habituals i a 31 de desembre de l'any 20X0 els comptes de la societat presenten els següents saldos:

Número de compte	Nom del compte	Saldos	
		Deutor	Creditor
100	Capital social		110000
112	Reserva legal		20000
171	Deutes a llarg termini		14000
173	Proveïdors d'immobilitzar a ll/t		24200
206	Aplicacions informàtiques	16000	
2806	A.A. aplicacions informàtiques		6000
213	Maquinària	20000	
216	Mobiliari	8000	
310	Matèries primeres	7000	
350	Productes acabats	10000	
472	HP IVA suportat	3000	
477	HP IVA repercutit		6000
570	Caixa	903	
572	Bancs c/c	136007	
601	Compres de matèries primeres	26000	
625	Primes d'assegurances	1400	
701	Vendes de Productes acabats		48000
762	Ingressos de crèdits		110
TOTAL		228310	228310

1. Comptabilitza al llibre diari les operacions de pretancament.

1. Les aplicacions informàtiques s'amortitzen linealment en 10 anys.

1.600,00	680	amort. Im. Intangible	A.A. aplicacions inform.	2806	1.600,00
----------	-----	-----------------------	--------------------------	------	----------

2. La maquinària s'amortitza a raó d'un 12% anual, va ser adquirida el dia 10 de maig, i va entrar en funcionament el dia 1 de juny d'aquest mateix any.

1.400,00	681	amort. Imm. Material	A.A. Maquinària	2813	1.400,00
----------	-----	----------------------	-----------------	------	----------

3. El mobiliari va ser adquirit el dia 1 de novembre d'aquest mateix any, i s'amortitzarà durant 20 anys.

66,67	681	amort. Imm. Material	A.A. Mobiliari	2816	66,67
-------	-----	----------------------	----------------	------	-------

4. El valor de les matèries primeres a final d'any és de 6.000 euros.

7.000,00	611	Variació d'exist. de m.p.	Matèries primeres	310	7.000,00
6.000,00	310	Matèries primeres	Variació d'exist. de m.p.	611	6.000,00

5. El valor en productes acabats a final d'any és de 12.000 euros.

10.000,00	712	Prod.acabats	Productes acabats	350	10.000,00
12.000,00	350	Productes acabats	Variació d'exist. Prod.acabats	712	12.000,00

6. Durant el pròxim any haurem de saldar una quarta part del deute a llarg termini.

3.500,00	171	Deutes a llarg termini	Deutes a curt termini	521	3.500,00
----------	-----	------------------------	-----------------------	-----	----------

7. Vam contraure un deute a llarg termini per la compra de la maquinària, aquest deute haurà de ser pagat en data 1/09 del pròxim any.

24.200,00	173	Proveïdors d'immobilitzar a ll/t	Proveïdors d'immobilitzar a c/t	523	24.200,00
-----------	-----	----------------------------------	---------------------------------	-----	-----------

8. L'assegurança es va contractar l'1 de maig i té una cobertura d'un any des d'aquesta data.

466,67	480	Despeses anticipades	Primes d'assegurances	625	466,67
--------	-----	----------------------	-----------------------	-----	--------

9. S'han comprat soles per sabatilles esportives (matèries primeres) per 6.000 € i les tenim a fàbrica, però a la data de tancament no s'havia rebut la factura.

6.000,00	601	Compres de primeres matèries	Prov. factures pendants de rebre	4009	6.000,00
----------	-----	------------------------------	----------------------------------	------	----------

10. Es compten els diners existents a la caixa i hi ha 905 €.

2,00	570	Caixa	Altres ingressos financers	769	2,00
------	-----	-------	----------------------------	-----	------

11. S'han venut sabatilles de bàsquet (productes acabats) per 16.000 € i a la data de tancament no s'havia emès la factura perquè ens mancaven les dades fiscals del client.



Clients factures pendents					
16.000,00	4309	de formalitzar	Vendes de productes acabats	701	16.000,00

12. Els ingressos de crèdits es van cobrar l'1 de novembre, corresponents a interessos per l'ajornament del cobrament d'una lletra a 6 mesos.

73,33	762	Ingressos de crèdits	Interessos cobrats per anticipat	568	73,33
-------	-----	----------------------	----------------------------------	-----	-------

13. Liquidació de l'IVA.

6.000,00	477	HP IVA repercutit	HP IVA suportat	472	3.000,00
			HP, creditora per IVA	4750	3.000,00

2. Calcula l'impost al tipus 30% i registra l'assentament. Llavors efectua l'assentament de PiG i, per últim, l'assentament de tancament.

2.1 Càlcul de l'impost sobre societats sabent que el tipus de gravamen que li correspon és del 30% i que no té ajustos, retencions, pagaments a compte, bonificacions ni deduccions.

Sumes Haver 66.038,67 – Sumes Deure 37.000,00 = BAI 29.038,67 * 30% = 8.711,60

8.711,60	630	Impost sobre beneficis	HP, creditora per I.S.	4752	8.711,60
----------	-----	------------------------	------------------------	------	----------

2.2 assentament P i G després d'impost

45.711,60	129	Resultat de l'exercici	Compres de primeres matèries	601	32.000,00
			Variació d'existències de m.p.	611	1.000,00
			Primes d'assegurances	625	933,33
			Impost sobre beneficis	630	8.711,60
			Amort. de l'immob intang	680	1.600,00
			Amort. de l'immob material	681	1.466,67
64.000,00	701	Vendes de productes acabats	Resultat de l'exercici	129	66.038,67
2.000,00	712	Variació d'existències de p.a.			
36,67	762	Ingressos de crèdits			
2,00	769	Altres ingressos financers			

129 Rtat exercici	
45.711,60	66.038,67
20.327,07	

Resultat final: Ingressos 66.038,67 – Despeses 45.711,50 = Benefici 20327,07

2.3 Assentament de tancament

110.000,00	100	Capital social	Aplicacions informàtiques	206	16.000,00
20.000,00	112	Reserva legal	Maquinària	213	20.000,00
10.500,00	171	Deutes a llarg termini	Mobiliari	216	8.000,00
7.600,00	2806	A.A. aplicacions informàtiques	Matèries primeres	310	6.000,00
1.400,00	2813	A. A. Maquinària	Productes acabats	350	12.000,00
66,67	2816	A. A. Mobiliari	Clients fras. pendents formalitzar	4309	16.000,00



6.000,00	4009	Prov. factures pendents de rebre	Despeses anticipades	480	466,67
3.000,00	4750	HP, creditora per IVA	Caixa	570	905,00
8.711,60	4752	HP, creditora per I.S.	Bancs c/c	572	136.007,00
3.500,00	521	Deutes a curt termini			
73,33	568	Interessos cobrats per anticipat			
24.200,00	523	Proveïdors d'immobilitzar a c/t			
20.327,07	129	Resultat de l'exercici			
215.378,67			215.378,67		

3. Confecciona el Balanç de Situació a 31-12-20X0 per els Comptes Anuals, tenint en compte que els saldos a 31-12 de l'any anterior són exactament els mateixos que a 1 de gener d'enguany

Actiu	Exercici 20X0	Exercici 20X0-1
A) ACTIU NO CORRENT	34.933,33	38.000,00
I. Immobilitzat intangible	8.400,00	10.000,00
Aplicacions informàtiques	16.000,00	16.000,00
A.A. aplicacions informàtiques	-7.600,00	-6.000,00
II. Immobilitzat material	26.533,33	28.000,00
Maquinària	20.000,00	20.000,00
A. A. Maquinària	-1.400,00	0,00
Mobiliari	8.000,00	8.000,00
A. A. Mobiliari	-66,67	0,00
B) ACTIU CORRENT	171.378,67	148.800,00
II. Existències	18.000,00	17.000,00
Matèries primeres	6.000,00	7.000,00
Productes acabats	12.000,00	10.000,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	16.000,00	8.200,00
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	16.000,00	8.200,00
Clients factures pendents de formalitzar	16.000,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini	466,67	300,00
Despeses anticipades	466,67	300,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	136.912,00	123.300,00
Caixa	905,00	500,00
Bancs, c/c	136.007,00	122.800,00
TOTAL ACTIU (A + B)	206.312,00	186.800,00

Patrimoni net i passiu	Exercici 20X0	Exercici 20X0-1
A) PATRIMONI NET	150.327,07	130.000,00
A-1) Fons propis	150.327,07	130.000,00
I. Capital	110.000,00	110.000,00
II. Reserves	20.000,00	15.000,00
Reserva legal	20.000,00	15.000,00
VII. Resultat de l'exercici	20.327,07	5.000,00

B) PASSIU NO CORRENT	10.500,00	38.200,00
II. Deutes a llarg termini	10.500,00	38.200,00
Deutes a llarg termini	10.500,00	14.000,00
Proveïdors d'immobilitzar a ll/t	0,00	24.200,00
C) PASSIU CORRENT	45.484,93	18.600,00
III. Deutes a curt termini	27.700,00	6.000,00
Deutes a curt termini	3.500,00	6.000,00
Proveïdors d'immobilitzar a c/t	24.200,00	0,00
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	17.711,60	12.600,00
Proveïdors	0,00	8.130,00
Prov. factures pendents de rebre	6.000,00	0,00
HP, creditora per IVA	3.000,00	4.200,00
HP, creditora per I.S.	8.711,60	270,00
VI Periodificacions a curt termini	73,33	0,00
Interessos cobrats per anticipat	73,33	0,00
TOTAL DE PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	206.312,00	186.800,00

4. Confecciona el Pèrdues i Guanys de l'exercici tancat a 31-12-20X0 per els Comptes Anuals

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI ACABAT EL 31-12 20x0	Exercici 20X0	Exercici 20X0-1
1. Import net de la xifra de negocis	64.000,00	
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació*	2.000,00	
3. Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu		
4. Aprovisionaments*	-33.000,00	
5. Altres ingressos d'explotació		
6. Despeses de personal		
7. Altres despeses d'explotació	-933,33	
8. Amortització de l'immobilitzat	-3.066,67	
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres		
10. Excessos de provisions		
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat *		
Altres resultats		
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	29.000,00	
12. Ingressos financers	38,67	
13. Despeses financeres		
14. Variació del valor raonable en instruments financers *		
15. Diferències de canvi*		
16. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers*		
B) RESULTAT FINANCER (12+13+14+15+16)	38,67	

C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A + B)	29.038,67	
17. Impostos sobre beneficis	-8.711,60	
D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C + 17)	20.327,07	

5. A partir dels beneficis obtinguts en l'apartat anterior, el 31 de maig de l'any 20X0+1 la Junta aprova els comptes formulats pels administradors de la societat, així com l'aplicació del resultat en els següents termes:

(El capital de la SL està compost per 110 participacions de 1.000€ de valor nominal cada una)

Reserves legals	El que es pugui fins al mínim requerit per la llei
Reserves estatutàries	La meitat dels beneficis reservat per futures ampliacions
Reserves voluntàries	La resta
Dividends	Es repartirà 50 euros per cada participació

Comptabilitza el pagament dels dividends 15 dies més tard, tenint en compte que s'aplica la retenció que indica la llei.

Normativa sobre la reserva legal: Cal destinar un 10% del benefici a reserva legal, fins que aconseguixi com a mínim el 20% del capital social.

Calcular: el 20% de 110.000€ (K) són 22.000€.

Al major del compte 112-Reserva legal ja hi tenim acumulats 20.000. Per tant: 22.000-20.000= només falten 2.000 € per cobrir el 20% del K. Tot i que el 10% de 20.327,07 son 2.032,71€, els socis han decidit destinar el mínim per complir la normativa, així que només destinarem a la 112 els 2.000 que falten

31/05/20X1					
20.327,07 €	129	Resultat de l'exercici	Reserves Legals	112	2.000,00 €
			Rves Estatutàries	1141	10.163,53 €
			Rves Voluntàries	113	2.663,54 €
			Dividend actiu a pagar	526	5.500,00 €
20.327,07 €					20.327,07 €
15/06/20X0					
5.500,00 €	526	Dividends	Bancs c/c	572	4.455,00 €
			HP Creditora per IRPF	4751	1.045,00 €