

UF1- AEA2 - FONS DE FINANÇAMENT

ACTIVITATS COMPLEMENTÀRIES - SOLUCIONS

1. Comptabilitza al llibre Diari les operacions següents sobre un empresari individual:

- a) El **Lluís Pons** munta un negoci d'instal·lacions elèctriques; per això, aporta 15.000 € en efectiu, que són ingressats en un compte.

15.000	(572)	Bancs c/c	Capital	(102)	15.000
--------	-------	-----------	---------	-------	--------

- b) Paga amb els seus propis diners una factura corresponent a unes eines, que ascendeix a 2.000 € més el 21% d'IVA.

2.000	(214)	Utilitatge	Titular d'explotació	(550)	2.420
420	(472)	HP, IVA suportat			

- c) Durant l'any, el Lluís Pons ha retirat del seu negoci 8.000 € per atendre les seves despeses i necessitats personals.

8.000	(550)	Titular d'explotació	Bancs c/c	(572)	8.000
-------	-------	----------------------	-----------	-------	-------

- d) Al final de l'exercici, la comptabilitat reflecteix, entre altres, els saldos següents: despeses totals (9.000 €) i ingressos totals (44.000 €). El resultat es traspassa al titular del negoci.

44.000	(7...)	Comptes d'ingrés	Comptes de despesa	(6...)	9.000
			Resultat de l'exercici	(129)	35.000
35.000	(129)	Resultat de l'exercici	Titular d'explotació	(550)	35.000

- e) Posteriorment, el Lluís Pons ha decidit retirar un sobresou de 10.000 €, que treu del c/c bancari de la seva empresa, incorporant la resta al capital de la pròpia empresa.

29.420	(550)	Titular d'explotació	Bancs c/c	(572)	10.000
			Capital	(102)	19.420

2. Comptabilitza les següents operacions al llibre diari:

- a. El dia 27 de setembre, els socis A, B i C constitueixen la societat **RASCAYÚ, SA**, amb un capital social de 80.000 €, dividit en 4.000 accions de 20 € de valor nominal.
- ⇒ L'accionista A subscriu 1.600 accions, desemborsant en metàl·lic el mínim legal establert. La resta del capital l'aportarà quan li ho exigeix la societat.
- ⇒ L'accionista B subscriu 1.200 accions, desemborsant en metàl·lic :10.000 €. Per la resta aportarà, en el termini d'1 any, una màquina.
- ⇒ L'accionista C subscriu la resta de les accions de l'emissió aportant eines amb una valoració de 7.000 €. Pel reemborsament pendent aportarà d'aquí a 1 mes matèries primeres.

80.000	(190)	Accions emeses	Capital emès pendent de subscripció	(194)	80.000
18.000	(572)	Bancs c/c	Accions emeses	(190)	80.000
7.000	(214)	Ullatge			
24.000	(103)	Socis per desemborsaments no exigits			
31.000	(104)	Socis per aportacions No dineràries pendents			

b. L'empresa s'inscriu al registre mercantil.

80.000	(194)	Capital emès pendent de subscripció	Capital social	(100)	80.000
--------	-------	-------------------------------------	----------------	-------	--------

c. Passat un mes, el soci C aporta les matèries primeres.

17.000	(310)	Primeres matèries	Socis per desemborsaments no exigits	(104)	17.000
--------	-------	-------------------	--------------------------------------	-------	--------

d. Al cap d'un any, l'accionista B aporta la màquina.

14.000	(213)	Maquinària	Socis per desemborsaments no exigits	(104)	14.000
--------	-------	------------	--------------------------------------	-------	--------

e. Al cap de 18 mesos, la societat RASCAYÚ, SA, exigeix a l'accionista A un dividend passiu pel capital pendent de reemborsament.

24.000	(558)	Socis per desemborsaments exigits	Socis per desemborsaments no exigits	(103)	24.000
--------	-------	-----------------------------------	--------------------------------------	-------	--------

f. El soci A aporta el dividend passiu sol·licitat, per a la qual cosa fa un ingrés al compte corrent de la societat.

24.000	(572)	Bancs	Socis per desemborsaments no exigits	(558)	24.000
--------	-------	-------	--------------------------------------	-------	--------

3. Comptabilitza la següent ampliació de capital.

A. El dia 01/03/01 l'empresa **X, SA**, que actualment compta amb 80.000 accions de 100€ de nominal, fa una ampliació de capital de 20.000 accions més, emeses amb un valor d'emissió del 130% .

2.600.000	190	Accions emeses	Capital Social	100	2.000.000
			Prima d'emissió	110	600.000

B. El dia 01/04/01 les accions noves són totalment subscrites i desemborsades en la seva totalitat.

2.600.000	572	Bancs c/c	Accions emeses	190	2.600.000
-----------	-----	-----------	----------------	-----	-----------

4. **CEBREFARMA, SA**, és una empresa farmacèutica que ha abocat al riu Segre diversos residus a conseqüència de la seva activitat. Per això, a finals de l'any 20X1, la societat ha estimat que, d'aquí a dos anys, haurà de pagar una sanció de 60.000 € per reparar els danys ocasionats al medi ambient. El tipus d'interès de mercat és del 5%. Al cap de dos anys, la sanció definitivament imposada a CEBREFARMA, SA, és de 55.000 €, que desemborsa mitjançant transferència bancària.

A 31/12/X1

54.421,77 (622)	Reparacions i conservació	Prov per act mediambientals	(145)	54.421,77
-----------------	---------------------------	-----------------------------	-------	-----------

A 31/12/X2

2.721,09 (660)	Despeses financeres act prov	Prov per act mediambientals	(145)	2.721,09
57.142,86 (145)	Prov per act mediambientals	Prov a c/t per act mediambientals	(5295)	57.142,86

A 31/12/X3

2.857,14 (660)	Despeses financeres act prov	Prov a c/t per act mediambientals	(5295)	2.857,14
60.000,00 (5295)		Exc.prov. act. mediambientals	(572) (7955)	55.000 5.000

5. El 30/06/X0, MMM, SA, sol·licita un préstec de 90.000 € en una entitat financera. La comissió d'obertura ascendeix a 1.000 €. El tipus d'interès nominal aplicat serà del 6%. L'amortització es realitzarà mitjançant quatre semestralitats constants, pagadores l'últim dia del semestre natural. No existeix cap vincle entre l'empresa i l'entitat financera.

- a) Comptabilitzeu el préstec si MMM, SA, fos una Pime i optés per imputar la comissió d'obertura directament al compte de pèrdues i guanys.

Semestre	Dates	Quota	Interessos	Amortització	Total amortitzat	Pendent
0	30/06/20X0					90.000,00
1	31/12/20X0	24.212,43	2.700,00	21.512,43	21.512,43	68.487,57
2	30/06/20X1	24.212,43	2.054,63	22.157,80	43.670,23	46.329,77
3	31/12/20X1	24.212,43	1.389,89	22.822,54	66.492,77	23.507,23
4	30/06/20X2	24.212,43	705,20	23.507,23	90.000	0,00

a. 30/06/20X0

90.000 (572) Banc c / c	Deutes a ll / t amb entit. crèdit (170) 46.329,77
	Deutes a c / t amb ent. crèdit (520) 43.670,23
1.000 (669) Altres despeses financeres	a Banc c / c (572) 1.000

b. 31/12/20X0

2.700,00 (662) Interessos de deutes	Interessos a c / t de deutes amb entitats de crèdits (527) 2.700,00
2.700,00 (527) Interessos a c / t de deutes amb entitats de crèdits	Banc c / c (572) 24.212,43
21.512,43 (520) Deutes a c / t amb ent. crèdit	
22.822,54 (170) Deutes a ll / t amb entitats de crèdit	Deutes a c / t amb Entitats de crèdits (520) 22.822,54

c. 30/06/20X1

2.054,63 (662) Interessos de deutes	Interessos a c / t de deutes amb entit. crèdit (527) 2.054,63
2.054,63 (527) Interessos a c / t de deutes amb entitats de crèdits	Banc c / c (572) 24.212,43
22.157,80 (520) Deutes a c / t amb ent crèdits	

d. 31/12/20X1

1.389,89 (662) Interessos de deutes	Interessos a c / t de deutes amb entitats (527) 1.389,89 de crèdits
1.389,89 (527) Interessos a c / t de deutes amb entitats de crèdits	Banc c / c (572) 24.212,43
22.822,54 (520) Deutes a c / t amb ent de crèdits	
23.507,23 (170) Deutes a ll / t amb entitats de crèdit	Deutes a c / t amb Entitats de crèdits (520) 23.507,23

e. 30/06/20X2

705,20 (662) Interessos de deutes	Interessos a c / t de deutes amb entitats de crèdits (527) 705,20
705,20 (527) Interessos a c / t de deutes amb entitats de crèdits	Banc c / c (572) 24.212,43
23.507,23 (520) Deutes a c / t amb ent crèdit	

- b) Comptabilitzeu el préstec tenint en compte que l'empresa utilitza el PGC. L'entitat financera ens informa que el tipus d'interès efectiu semestral és del 3,4688%.

Semestre	Dates	Quota	Interessos	Amortització	Total amortitzat	Pendent
0	30/06/20X0					89.000,00
1	31/12/20X0	24.212,43	3.087,23	21.125,20	21.125,20	67.874,80
2	30/06/20X1	24.212,43	2.354,44	21.858,00	42.983,19	46.016,81
3	31/12/20X1	24.212,43	1.596,23	22.616,20	65.599,39	23.400,61
4	30/06/20X2	24.212,43	811,72	23.400,71	89.000	0

30/06/20X0

89.000 (572) Banc c / c	Deutes a ll / t amb entitats (170) 46.016,81 de crèdits Deutes a c / t amb ent de crèdits (520) 42.983,19
-------------------------	---

31/12/20X0

3.087,23 (662) Interessos de deutes	Interessos a c / t de deutes amb entitats de (527) 2.700,00 crèdits Deutes a c / t amb ent (520) 387,23 de crèdits
2.700 (527) Interessos a c / t de deutes amb entitats de crèdits Deutes a c / t amb ent de 21.512,43 (520) crèdits	Banc c / c (572) 24.212,43
22.616,20 (170) Deutes a ll / t amb entitats de crèdit	Deutes a c / t amb Entitats de crèdits (520) 22.616,20

30/06/20X1

2.354,44 (662) Interessos de deutes	Interessos a c / t de deutes amb entitats de (527) 2.054,63 crèdits Deutes a c / t amb ent de (520) 299,81 crèdits
2.054,63 (527) Interessos a c / t de deutes amb entitats de crèdits Deutes a c / t amb ent de 22.157,81 (520) crèdits	Banc c / c (572) 24.212,43

31/12/20X1

1.596,23 (662) Interessos de deutes	Interessos a c / t de deutes amb entitats de crèdits (527) 1.389,89 Deutes a c / t amb ent de crèdits (520) 206,34 Banc c / c (572) 24.212,43
1.389,89 (527) Interessos a c / t de deutes amb entitats de crèdits	
22.822,54 (520) Deutes a c / t amb ent de crèdits	
23.400,71 (170) Deutes a l / t amb entitats de crèdit	Deutes a c/t amb Entitats de crèdits (520) 23.400,71

30/06/20X2

811,72 (662) Interessos de deutes	Interessos a c / t de deutes amb entitats de crèdits (527) 705,20 Deutes a c / t amb ent de crèdits (520) 106,52 Banc c / c (572) 24.212,43
705,20 (527) Interessos a c / t de deutes amb entitats de crèdits	
23.507,23 (520) Deutes a c / t amb ent de crèdits	

6. L'administració pública concedeix una subvenció a una entitat per assegurar la seva rendibilitat per dur a terme diversos actes de festa major. Aquesta subvenció haurà de ser retornada per l'entitat si no justifica la despesa durant el termini establert per l'administració. L'import de la subvenció és de 3.000 euros.
Comptabilitzeu:

a) L'aprovació de la subvenció.

3.000 (4708) HP Deutora per subvencions concedides	Deutes a l/t transformables en subvenció (172) 3.000
---	---

b) L'estat paga la subvenció reintegrable.

3.000 (572) Bancs c/c	HP Deutora per subvencions concedides (4708) 3.000
-----------------------	---

c) En complir-se totes les condicions estipulades la subvenció deixa de ser reintegrable.

3.000 (172) Deutes a l/t transformables en subvenció	Subvencions, donac. o llegats d'explotació (740) 3.000
---	---

7. L'administració pública concedeix una subvenció no reintegrable a una empresa per a l'adquisició d'un nou element de transport, una furgoneta elèctrica. El preu de compra de la furgoneta ascendeix a 35.000 euros més IVA (21%). La subvenció ascendeix a 5.000 euros. Comptabilitzeu:

a) L'aprovació de la subvenció.

5.000 4708	HP Deutora per subvencions concedides	Subvenció oficial de capital	130	5.000
------------	---------------------------------------	------------------------------	-----	-------

b) L'1 de gener compra de l'element de transport pagant la meitat al compte i la resta a crèdit.

35.000 218	Elements de transp.	Bancs 572	21.175
7.350 472	HP Iva Suportat	Proveïdors d'Immobilitzat a c/t 523	21.175

c) El cobrament de la subvenció.

5.000 572	Bancs c/c	HP Deutora per subvencions concedides	4708	5.000
-----------	-----------	---------------------------------------	------	-------

d) (31/12/01)

a. L'amortització de l'element de transport, que s'amortitza a un 10% anual.

3.500 681	Amortització Im Mat	Am Acumulada Transports	2818	3.500
-----------	---------------------	-------------------------	------	-------

b. La imputació a resultats de la subvenció rebuda.

500 130	Subvenció oficial de capital	Subvencions, donacions i llegats de capital transferits al resultat de l'exercici	746	500
---------	------------------------------	---	-----	-----