

Empreses de reduïda dimensió. Exercici 1

L'empresa "Terracota, SL.", va tenir el darrer any una xifra de negocis de 2,5 milions d'euros, Ha obtingut en aquest exercici un resultat positiu després d'impostos de 330.456,26 euros

Durant l'exercici, ha realitzat, entre altres, les següents operacions:

- Es troba comptabilitzada una multa de tràfic per import de 200,40 euros
- Té comptabilitzat una provisió per a insolvències per 2.054,65 euros. El saldo de clients a 31/12 és de 15.054,67 euros Entre aquests està un client en concurs de creditors que deu a l'empresa 1.456.43 euros i un Ajuntament que deu a l'empresa 2.000,45 euros
- Té comptabilitzat l'impost de beneficis per 56.056,43 euros
- Té comptabilitzada una provisió global per a pensions dels seus treballadors per import de 1.456,89 euros
- Ha lliurat productes de la seva empresa gratuïtes a un dels seus socis per import de 345,65 euros
- Ha invertit 1.456,79 euros en béns d'escàs valor (valor unitari inferior a 601,01 euros). L'amortització comptable dels mateixos ha estat de 200,54 euros
- El dia 1/2 va adquirir una màquina per 7.212,15 euros, formalitzant un contracte d'arrendament financer.

Any	Quota a pagar (sense IVA)	Recuperació coste bé	Interessos
2006	4.288,05	3.187,71	1.100,34
2007	4.288,05	3.667,16	620,89
2008	357,28	357,28	0

En les taules oficials, el coeficient màxim d'amortització és del 10%.

Comptablement ha amortitzat aplicant el coeficient màxim de taules.

- El 1-1 va comprar un ordinador, per a connectar-se a Internet, per 1.645,04 euros. Comptablement amortitza un 30%.
- Per primera vegada, ha pagat un curs de formació per als seus empleats: 1.546,04 euros.

- Té pendent de compensar-se una base negativa de l'any anterior de 1.456,78 euros
 - Les entitats de crèdit li han practicat retencions sobre interessos per import de 143,56 euros
 - Ha realitzat pagaments fraccionats per import de 3.456,87 euros
- Calculeu el líquid a ingressar o a retornar.