

Empreses de reduïda dimensió. Exercici 2

L'empresa "La Bienpagà, SL"., va tenir, el darrer any, una xifra de negocis de 3 milions d'euros. Enguany ha tingut un resultat positiu després d'impostos de 42.070,85 euros

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

- Té comptabilitzat una provisió per a insolvències per 4.808,10 euros. El saldo de clients a 31-12 és de 30.050,61 euros. Entre aquests està un client que fa mes d'un any que no li ha pagat, li deu 3.005,06 euros
- Té comptabilitzat l'impost de beneficis per 2.404,05 euros
- Ha dipositat en una entitat de crèdit 12.020,24 euros per a futures pensions dels treballadors. Ho té comptabilitzat com despesa de personal.
- Ha invertit 3.606,07 euros en béns d'escàs valor (valor unitari inferior a 601,01 euros). L'amortització comptable dels mateixos ha estat de 721,21 euros
- El dia 1-1 va adquirir una furgoneta per furgoneta, el cost de la qual va ser de 30.050,61 d'euros, mitjançant un contracte d'arrendament financer a tres anys. Les taules d'amortització estableixen un percentatge màxim del 16% i un període màxim de 14 anys. Suposem que comptablement s'amortitza anualment un 20 del valor del vehicle i que la posada en condicions de funcionament s'ha produït el 1 de gener.

Any	Amortització comptable	Quotes leasing Recuperació cost
200x	6.010,12	8.467,74

- Ha invertit en ordinadors, mòdem, per a connectar-se a Internet, 12.020,24 euros
- Té pendent de compensar-se una base negativa de l'any anterior de 3.005,06 euros.
- Les entitats de crèdit li han practicat retencions sobre interessos per import de 1.081,82 euros
- Ha realitzat pagaments fraccionats per import de 36.060,73 euros

→ **Calculeu el líquid a ingressar o a retornar**