

## U.D. 7 - EJERCICIO 1º

Debe	Diario		Haber
700	a	113. Reservas voluntarias	
112		472. H.P. IVA soportado	
	a	57. Tesorería	812
650	b	113. Reservas voluntarias	656.5
104		472. H.P. IVA soportado	97.5
	a	57. Tesorería	
		4751. H.P. acreed. retenc. pract	
450	c	113. Reservas voluntarias	454.5
72		472. H.P. IVA soportado	67.5
	a	57. Tesorería	
		4751. H.P. acreed. retenc. pract	
350	d	113. Reservas voluntarias	350
	a	57. Tesorería	
645	e	4752. H.P. acreedor por imp. ( 30% de 2.150 euros )	645
	a	113. Reservas voluntarias	

## U.D. 7 - EJERCICIO 2º

Debe	Diario		Haber
		Primer año	
50.000	a	4708. H.P., deud. sub. conc.	50.000
	a	172. Deud. l/pl. transf. subvenc.	
50.000	b	57. Tesorería	50.000
	a	4708. H.P. deud. sub. conc.	
50.000	z	172. Deud. l/pl. tr. subvenc.	50.000
	a	522. Deudas c/pl. transf. subv.	
		Segundo año	
30.000	z	522. Deudas c/pl. tran. sub.	30.000
	a	747. Otras subv., d. y l. tr. res.	
		Tercer año	
20.000	a	522. Deudas c/pl. tran. sub.	20.000
	a	57. Tesorería	

## U.D. 7 - EJERCICIO 3º

Debe	Diario		Haber
		1º caso	
		20A1	
9.000	a	4708. H.P., deud. sub. conc.	9.000
	a	740. Subvenc., don. y leg. explot.	
9.000	b	57. Tesorería	9.000
	a	4708. H.P. deud. sub. concedid.	
		2º caso	
		20A1	
9.000	a	4708. H.P., deud. sub. conc.	9.000
	a	942. Ingresos de otr. subv., d. y l.	

Debe	Diario (continuación ejercicio 3º)		Haber
		2º caso 20A1	
4.000	a+1 842. Transf. de otr. subv. d. l.	a 747. Otras subv. don. y l. tr. res.	4.000
1.500	a+2 8301. Impuesto diferido ( 30% de 5.000 )	a 479. Pasivos difer. temp. impon.	1.500
9.000	z 942. Ingresos otr. subv. d.	31-12 a 842. Transf. otras subv. don. y l. 8301. Impuesto diferido 132. Otras subvenc., don. y leg. ( 5.000 - 30% de 5.000 )	4.000 1.500 3.500
		20A2	
5.000	a 842. Transf. de otr. subv. d. l.	a 747. Otras subv. don. y l. tr. res.	5.000
1.500	a+1 479. Pasivos difer. temp. imp.	a 8301. Impuesto diferido	1.500
1.500	z 8301. Impuesto diferido	31-12 a 842. Transf. de otr. subv. d. y l.	5.000
3.500	132. Otras subvenc., don. y leg.		

## U.D. 7 - EJERCICIO 4º

Debe	Diario		Haber
		20A1	
800.000	a 213. Maquinaria	1-10 a 523. Proveed. inmov. c/pl.	928.000
128.000	472. H.P. IVA soportado		
150.000	b 4708. H.P., deud. sub. conc.	a 940. Ingresos de subv. ofic. cap.	150.000
45.000	b+1 8301. Impuesto diferido ( 30% de 150.000 )	a 479. Pasivos por dif. temp. imp.	45.000
40.000	z 6813. Dot. amort. maquina. ( 3/12 de (800.000 / 5) )	31-12 a 2813. Amort. acum. maquinaria	40.000
7.500	z+1 840. Transf. subv. ofic. capit. ( 3/12 de (150.000 / 5) )	31-12 a 746. Subv., don. y leg. transf. res.	7.500
2.250	z+2 479. Pasivos dif. temp. imp. ( 30% de 7.500 )	31-12 a 8301. Impuesto diferido	2.250
150.000	z+3 940. Ingresos subv. ofic. cap.	31-12 a 840. Transf. subv. ofic. capit. 8301. Impuesto diferido 130. Subvenciones oficiales capit. ( 142.500 - 30% de 142.500 )	7.500 42.750 99.750

Debe	Diario (continuación ejercicio 4º)		Haber
		20A2	
160.000	z _____ 6813. Dot. amort. maq. a ( 800.000 / 5 )	31-12 _____ 2813. Amort. acum. maq.	160.000
30.000	z+1 _____ 840. Transf. subv. ofic. capit. ( 150.000 / 5 )	31-12 _____ 746. Subv., don. y leg. transf. res.	30.000
9.000	z+2 _____ 479. Pasivos dif. temp. imp. ( 30% de 30.000 )	31-12 _____ 8301. Impuesto diferido	9.000
9.000	z+3 _____ 8301. Impuesto diferido	31-12 _____ 840. Transf. subv. ofic. capit.	30.000
21.000	130. Subvenciones oficiales capit. ( 30.000 - 30% de 30.000 )		
		20A3, 20A4 y 20A5	
	Los mismos asientos que en 20A2.		
		20A6	
120.000	z _____ 6813. Dot. amort. maq. a ( 9/12 de (800.000 / 5 ) )	31-12 _____ 2813. Amort. acum. maq.	120.000
22.500	z+1 _____ 840. Transf. subv. ofic. capit. ( 9/12 de (150.000 / 5 ) )	31-12 _____ 746. Subv., don. y leg. transf. res.	22.500
6.750	z+2 _____ 479. Pasivos dif. temp. imp. ( 30% de 22.500 )	31-12 _____ 8301. Impuesto diferido	6.750
6.750	z+3 _____ 8301. Impuesto diferido	31-12 _____ 840. Transf. subv. ofic. capit.	22.500
15.750	130. Subvenciones oficiales capit.		

## U.D. 7 - EJERCICIO 5º

Debe	Diario		Haber
		20A1	
400.000	a _____ 218. Elementos transporte	25-6 _____ 523. Proveed. inmov. c/pl.	464.000
64.000	472. H.P. IVA soportado		
		b	
50.000	4708. H.P., deud. sub. conc.	a _____ 940. Ingresos de subv. ofic. cap.	50.000
15.000	b+1 _____ 8301. Impuesto diferido ( 30% de 50.000 )	a _____ 479. Pasivos por dif. temp. imp.	15.000
		z	
69.041	z _____ 6818. Dot. amort. elem. trans. ( 189/365 de (400.000 / 3 ) )	31-12 _____ 2818. Amort. acum. elem. transp.	69.041

D e b e	D i a r i o (continuación ejercicio 5º)	H a b e r
	20A1	
8.630	z+1 _____ 31-12 _____ 840. Transf. subv. ofic. capit. a 746. Subv., don. y leg. transf. res. ( 189/365 de (50.000 / 3) )	8.630
2.589	z+2 _____ 31-12 _____ 479. Pasivos dif. temp. imp. a 8301. Impuesto diferido ( 30% de 8.630 )	2.589
50.000	z+3 _____ 31-12 _____ 940. Ingresos subv. ofic. cap. a 840. Transf. subv. ofic. capit. 8301. Impuesto diferido 130. Subvenciones oficiales capit. ( 41.370 - 30% de 41.370 )	8.630 12.411 28.959
	20A2	
133.333	z _____ 31-12 _____ 6818. Dot. amort. elem. trans. a 2818. Amort. acum. elem. transp. ( 400.000 / 3 )	133.333
16.667	z+1 _____ 31-12 _____ 840. Transf. subv. ofic. capit. a 746. Subv., don. y leg. transf. res. ( 50.000 / 3 )	16.667
5.000	z+2 _____ 31-12 _____ 479. Pasivos dif. temp. imp. a 8301. Impuesto diferido ( 30% de 16.667 )	5.000
5.000	z+3 _____ 31-12 _____ 8301. Impuesto diferido a 840. Transf. subv. ofic. capit.	16.667
11.667	130. Subvenciones oficiales capit. ( 16.667 - 30% de 16.667 )	
	20A3	
	Los mismos asientos que en 20A2.	
	20A4	
64.293	z _____ 31-12 _____ 6818. Dot. amort. elem. trans. a 2818. Amort. acum. elem. transp. ( 176/365 de (400.000 / 3) )	64.293
8.036	z+1 _____ 31-12 _____ 840. Transf. subv. ofic. capit. a 746. Subv., don. y leg. transf. res. ( 176/365 de (50.000 / 3) )	8.036
2.411	z+2 _____ 31-12 _____ 479. Pasivos dif. temp. imp. a 8301. Impuesto diferido ( 30% de 8.036 )	2.411
2.411	z+3 _____ 31-12 _____ 8301. Impuesto diferido a 840. Transf. subv. ofic. capit.	8.036
5.625	130. Subvenciones oficiales capit.	

## U.D. 7 - EJERCICIO 6º

Debe	Diario	Haber
	20A0	
	a _____	
96.050	250. Inv. finac. l/pl. inst. pat. a 57. Tesorería ( 8.000 acc. x 12 euros/acc. + 50 euros )	96.050
	z _____ 31-12 _____	
15.950	250. Inver. finac. l/pl. inst. pat. a 900. Benef. act. fin. disp. vta. ( 8.000 acc. x 14 euros/acc. - 96.050 )	15.950
	z+1 _____ 31-12 _____	
4.785	8301. Impuesto diferido a 479. Pasivos dif. temp. imp. ( 30% de 15.950 )	4.785
	z+2 _____ 31-12 _____	
15.950	900. Benef. act. fin. disp. vta. a 8301. Impuesto diferido 133. Ajus. valor. act. fin. dis. ( 15.950 - 30% de 15.950 )	4.785 11.165
	20A1	
	a _____	
7.945	250. Inv. finac. l/pl. inst. pat. a 900. Benef. act. fin. disp. vta. ( (8.000 acc x 15 euros/acc. - 55) - 112.000 )	7.945
	a+1 _____	
2.384	8301. Impuesto diferido a 479. Pasivos dif. temp. imp. ( 30% de 7.945 )	2.384
	a+2 _____	
119.945	57. Tesorería a 250. Invers. fin. l/pl. inst. pat. ( 8.000 x 15 euros/acc. - 55 )	119.945
	a+3 _____	
23.895	802. Transf. ben. act. fin. dis. a 763. Ben. val. ins. fin.val. ra. ( 15.950 + 7.945 )	23.895
	a+4 _____	
7.169	479. Pasivos dif. temp. imp. a 8301. Impuesto diferido ( 30% de 23.895 )	7.169
	a+5 _____	
7.945	900. Benef. act. fin. disp. vta. a 802. Transf. ben. act. fin. dis.	23.895
11.165	133. Ajus. valor. act. fin. dis.	
4.785	8301. Impuesto diferido	

## U.D. 7 - EJERCICIO 7º

Debe	Diario	Haber
	20A0	
	a _____	
80.060	250. Inv. finac. l/pl. inst. pat. a 57. Tesorería ( 10.000 acc. x 8 euros/acc. + 60 euros )	80.060
	z _____ 31-12 _____	
10.060	800. Pérd. act. fin. disp. vta. a 250. Inver. finac. l/pl. inst. pat.. ( 80.060 - (10.000 acc. x 7 euros/acc.) )	10.060

Debe	Diario (continuación ejercicio 7º)		Haber
		20A0	
3.018	z+1 _____ 4740. Activ. difer. temp. ded. ( 30% de 10.060 )	a 31-12 _____ 8301. Impuesto diferido	3.018
3.018	z+2 _____ 8301. Impuesto diferido	a 31-12 _____ 800. Pérd. act. fin. disp. vta.	10.060
7.042	133. Ajus. valor. act. fin. dis. ( 10.060 - 30% de 10.060 )		
		20A1	
4.935	a _____ 250. Inv. finac. l/pl. inst. pat. ( (10.000 acc x 7,5 euros/acc. - 65) - 70.000 )	a _____ 900. Benef. act. fin. disp. vta.	4.935
1.480.5	a+1 _____ 8301. Impuesto diferido ( 30% de 4.935 )	a _____ 479. Pasivos dif. temp. imp.	1.480.5
74.935	a+2 _____ 57. Tesorería ( 10.000 x 7,5 euros/acc. - 65 )	a _____ 250. Invers. fin. l/pl. inst. pat.	74.935
5.125	a+3 _____ 663. Pérd.. val. ins. fin.val. ra. ( -10.060 + 4.935 )	a _____ 902. Tran. perd. act. fin. disp. vta.	5.125
1.480.5	a+4 _____ 479. Pasivos dif. temp. imp.	a _____ 4740. Activ. difer. temp. ded.	3.018
1.537.5	8301. Impuesto diferido ( 30% de 5.125 )		
4.935	a+5 _____ 900. Benef. act. fin. disp. vta.	a _____ 8301. Impuesto diferido	3.018
5.125	902. Tran. perd. act. fin. disp. vta.	133. Ajus. valor. act. fin. dis.	7.042

## U.D. 7 - EJERCICIO 8º

Debe	Diario	Haber
37.960.48	a _____ 250. Inversiones financ. l/pl. inst. patrimonio ( 512 ac. x 74.04 eu./acc. + 52 )	a 57. Tesorería
23.333.6	b _____ 250. Inversiones financ. l/pl. inst. patrimonio ( 320 ac. x 72.78 eu./ac. + 44 )	a 57. Tesorería
		37.960.48
		23.333.6

$$\text{Coste medio de una acción} = \frac{37.960.48 + 23.333.6}{512 + 320} = 73,67 \text{ euros/acc.}$$

$$\text{Coste del derecho de suscripción} = \frac{(73,67 - 52,9) \times 1}{5+1} = 3,46 \text{ euros/derecho}$$

Número de derechos =  $512 + 320 = 832$  derechos

Número de acciones nuevas con derecho =  $\frac{832}{5} = 166$  acciones

Derechos sobrantes =  $832 - 166 \times 5 = 2$  derechos

#### Primer caso

Debe	Diario (continuación U.d. 7 ejercicio 8º)	Haber
8.806.4	a 250. Invers. financ. l/pl. inst. patr. a 572. Bancos, c/c ( 166 acc. x 52,9 euros/acc. + 25 )	8.806.4
7.22	b 572. Bancos, c/c a 250. Inv. fin. l/pl. instr. patrim. ( 2 derechos x 3,61 eur./der. ) ( 2 der. x 3,46 eur./derecho ) 766. Benef. partic. y val. deuda	6.92 0.3

#### Segundo caso

Debe	Diario	Haber
2.984.52	a 572. Bancos, c/c a 250. Inv. financ. l/pl. instr. pat. ( 832 der. x 3,61 eur./der. - 19 ) ( 832 der. x 3,46 euro/der. ) 766. Benef. part. y val. deuda	2.878.72 105.8

#### Tercer caso

Debe	Diario	Haber
5.314	a 250. Inver. fin. l/pl. inst. patr. a 572. Bancos, c/c ( 100 acc. x 52,9 euros/acc + 24 )	5.314
1.198.52	b 572. Bancos, c/c a 250. Inver. fin. l/pl. inst. patr. ( 332 derechos x 3,61 eur./derecho ) ( 332 der. x 3,46 eur./der. ) ( 832 der. - 100 x 5 = 332 der. ) 766. Benef. part. y val. deuda	1.148.72 49.8

#### Cuarto caso

Debe	Diario	Haber
606.48	a 250. Invers. financieros a l/pl. en instrum. de patrimonio ( 168 derechos x 3,61 euros/derecho ) ( 200 x 5 - 832 = 168 der. ) a 572. Bancos, c/c	606.48
10.599	b 250. Inver. fin. l/pl. en inst. patr. a 572. Bancos, c/c ( 200 acciones x 52,9 euros/acc. + 19 )	10.599

**U.D. 7 - EJERCICIO 9º**

D e b e	D i a r i o	H a b e r
47.670.2	a 540. Inv. fin. c/pl. inst. patr. a 57. Tesorería ( 1810 acc. x 26,32 euros/acc. + 31 )	47.670.2
23.174.56	b 540. Inv. fin. c/pl. inst. patr. a 57. Tesorería ( 832 acc. x 27,83 euros/acc. + 20 )	23.174.56

$$\text{Coste medio de una acción} = \frac{47.670,2 + 23.174,56}{1.810 + 832} = 26,81 \text{ euros/acc.}$$

$$\text{Coste del derecho de suscripción} = \frac{1.810 + 832}{(26,81 - 18,6) \times 1} = 1,64 \text{ euros/derecho}$$

$$\text{Número de derechos} = 1810 + 832 = 2.642 \text{ derechos}$$

$$\text{Número de acciones nuevas con derecho} = \frac{2.642}{4} = 660 \text{ acciones}$$

**Primer caso**

D e b e	D i a r i o (continuación U.d. 7 ejercicio 9º)	H a b e r
3.798.48	a 572. Bancos, c/c a 540. Inv. fin. c/pl. instr. patrim. ( 2.642 der. x 1,44 euros/der. - 6 ) ( 2642 der. x 1,64 eur./der. )	4.332.88
534.4	666. Pérdidas particip. y valores repr. de deuda	

**Segundo caso**

D e b e	D i a r i o	H a b e r
9.316	a 540. Inv. fin. c/pl. instr. patr. a 572. Bancos, c/c. ( 500 acc. x 18,6 euros/acc. + 16 )	9.316
924.48	b 572. Bancos, c/c a 540. Inv. fin. c/pl. instr. patrim. ( 642 der. x 1,44 euros/der. ) ( 642 der. x 1,64 eur./der. )	1.052.88
128.4	666. Pérd. part. y val. deuda ( 2.642 - 500 x 4 = 642 )	

**Tercer caso**

D e b e	D i a r i o	H a b e r
803.52	a 540. Inversiones financieras c/pl. instrum. de patrimonio ( 558 der. x 1,44 euros/der. ) ( 800 acc. x 4 - 2.642 = 558 ) a 572. Bancos, c/c	803.52
14.911	b 540. Inv. financ. c/pl. inst. patr. a 572. Bancos, c/c ( 800 acc. x 18,6 euros/acc. + 31 )	14.911



## U.D. 7 - EJERCICIO 10º

## Primera operación

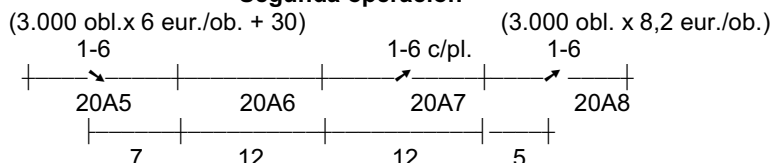
$$5.573 = 6.000 (1+i)^{-1}; 1 + i = 6.000 / 5.573 = 1,076619415$$

Del 15-11 al 31-12-20A5 hay 46 días. El resto hasta 365 es de 319 días.

$$5.573 (1,076619415)^{46/365} = 5.625 \text{ euros}; 5.625 (1,076619415)^{319/365} = 6.000 \text{ euros}$$

Debe	Diario	Haber
	20A5	
5.573	a _____ 17-11 _____ 541. Valores representativos de deuda a c/pl. ( 5.560 + 13 ) a 572. Bancos, c/c	5.573
	31-12 _____	
52	z _____ 541. Val. repr. deuda a c/pl. a 761. Ingr. val. repr. deuda ( 5.625 - 5.573 )	52
	20A6	
375	a _____ 15-11 _____ 541. Val. repr. deuda a c/pl. a 761. Ingr. val. repr. deuda ( 6.000 - 5.625 )	375
	15-11 _____	
6.000	a+1 _____ 572. Bancos, c/c a 541. Val. repr. deuda c/pl.	6.000

## Segunda operación



$$18.030 = 24.600 (1 + i)^{-3}; (1+i)^3 = 24.600 / 18.030 = 1,364392678;$$

$$1+i = 1,364392678^{1/3} = 1,109123209; 18.030 (1,109123209)^{7/12} = 19.153 \text{ euros};$$

$$19.153 (1,109123209) = 21.243 \text{ euros}; 21.243 (1,109123209) = 23.561 \text{ euros};$$

$$23.561(1,109123209)^{5/12} = 24.600 \text{ euros}$$

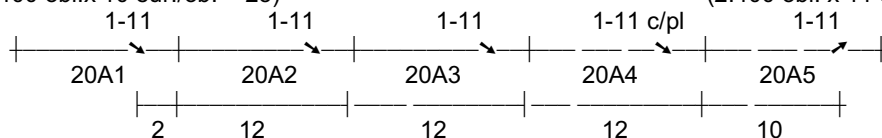
Debe	Diario	Haber
	20A5	
18.030	a _____ 1-6 _____ 251. Val. repr. deuda l/pl. a 572. Bancos, c/c ( 3.000 obligaciones x 6 euros/obl. + 30 )	18.030
	31-12 _____	
1.123	z _____ 251. Val. repr. deuda l/pl. a 761. Ingresos val. repr. deuda ( 19.153 - 18.030 )	1.123

Debe	D i a r i o (continuación ejercicio 10º)		Haber
		20A6	
2.090	z 251. Val. represent. deuda l/pl. ( 21.243 - 19.153 )	31-12 a 761. Ingresos val. repr. deuda	2.090
		20A7	
21.243	a 541. Valores repr. deuda c/pl.	1-6 a 251. Val. represent. deuda l/pl.	21.243
2.318	z 541. Val. represent. deuda c/pl. ( 23.561 - 21.243 )	31-12 a 761. Ingresos val. repr. deuda	2.318
		20A8	
1.039	a 541. Val. represent. deuda c/pl. ( 24.600 - 23.561 )	1-6 a 761. Ingresos val. repr. deuda	1.039
23.417	a+1 572. Bancos, c/c	1-6 a 541. Valores repr. deuda c/pl.	24.600
1.183	473. H.P. ret. y pagos a cta. ( 18% de (24.600 - 18.030) )		

**U.D. 7 - EJERCICIO 11º**

(2.400 obl.x 10 eur./obl. + 25)

(2.400 obl. x 11 eur./obl.)

Cupón anual =  $0,05 \times 2.400 \text{ obl.} \times 10 \text{ eur./obl} = 1.200 \text{ euros}$  $24.025 = 1.200 (1+i)^{-1} + 1.200 (1+i)^{-2} + 1.200 (1+i)^{-3} + (1.200 + 26.400) (1+i)^{-4}$  $i = 0,072142467$ 

Fechas	Coste amortizado inicial	(+) Ingresos financieros	(-) Cobros	Coste amortiz. un año después
1-11-20A1	24.025	1.733 (1)	1.200	24.558
1-11-20A2	24.558	1.772	1.200	25.130
1-11-20A3	25.130	1.813	1.200	25.743
1-11-20A4	25.743	1.857	27.600	0
1-11-20A5	0			

(1)  $24.025 \times 0.072142467 = 1.733 \text{ euros.}$ Valor a coste amortizado de 1-11-20A1 a 31-12-20A1 =  $24.025 (1,072142467)^{2/12} = 24.306 \text{ euros}$ Valor a coste amortizado de 31-12-20A1 a 1-11-20A2 =  $24.306 (1,072142467)^{10/12} = 25.758 \text{ euros}$ Valor a coste amortizado de 1-11-20A2 a 31-12-20A2 =  $24.558 (1,072142467)^{2/12} = 24.845 \text{ euros}$ Valor a coste amortizado de 1-11-20A3 a 31-12-20A3 =  $25.130 (1,072142467)^{2/12} = 25.423 \text{ euros}$ Valor a coste amortizado de 1-11-20A4 a 31-12-20A4 =  $25.743 (1,072142467)^{2/12} = 26.044 \text{ euros}$

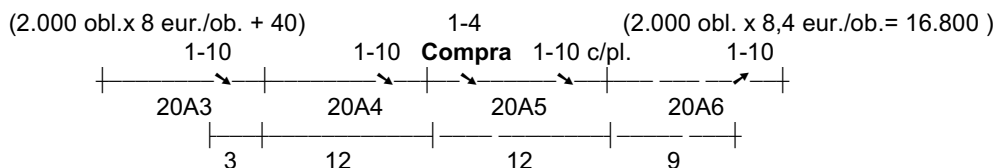
D e b e	<b>D i a r i o (continuación ejercicio 11º)</b>	H a b e r
	20A1	
	a _____ 1-11 _____	
24.025	251. Val. repres. deud. l/pl. a 57. Tesorería	24.025
	z _____ 31-12 _____	
281	546. Int. c/pl. valores represent. de deudas	
	( 24.306 - 24.025 ) a 761. Ingr. val. repres. deud	281
	20A2	
	a _____ 1-11 _____	
1.452	546. Int. c/pl. valores represent. de deudas	
	( 25.758 - 24.306 ) a 761. Ingr. val. repres. deud	1.452
	a +1 _____ 1-11 _____	
984	57. Tesorería a 546. Int. c/pl. val. repr. deudas	1.733
	( 1.200 - 216 )	
216	473. H.P. retenc. y pagos cta.	
	( 18% de 1.200 )	
533	251. Val. repres. deud. l/pl.	
	z _____ 31-12 _____	
287	546. Int. c/pl. valores represent. de deudas	
	( 24.845 - 24.558 ) a 761. Ingr. val. repres. deud	287
	20A3	
	a _____ 1-11 _____	
1.485	546. Int. c/pl. valores represent. de deudas	
	( 1.772 - 287 ) a 761. Ingr. val. repres. deud.	1.485
	a +1 _____ 1-11 _____	
984	57. Tesorería a 546. Int. c/pl. val. repr. deudas	1.772
216	473. H.P. retenc. y pagos cta.	
572	251. Val. repres. deud. l/pl.	
	z _____ 31-12 _____	
293	546. Int. c/pl. valores represent. de deudas	
	( 25.423 - 25.130 ) a 761. Ingr. val. repres. deud.	293
	20A4	
	a _____ 1-11 _____	
1.520	546. Int. c/pl. valores represent. de deudas	
	( 1.813 - 293 ) a 761. Ingr. val. repres. deud.	1.520
	a +1 _____ 1-11 _____	
984	57. Tesorería a 546. Int. c/pl. val. repr. deudas	1.813
216	473. H.P. retenc. y pagos cta.	
613	251. Val. repres. deud. l/pl.	
	a +2 _____ 1-11 _____	
25.743	541. Val. repres. deud. c/pl. a 251. Val. repres. deud. l/pl.	25.743
	z _____ 31-12 _____	
301	546. Int. c/pl. valores represent. de deudas	
	( 26.044 - 25.743 ) a 761. Ingr. val. repres. deud.	301
	20A5	
	a _____ 1-11 _____	
1.556	546. Int. c/pl. valores represent. de deudas	
	( 1.857 - 301 ) a 761. Ingr. val. repres. deud.	1.556

Debe	D i a r i o (continuación ejercicio 11º)		Haber
	20A5		
26.952	a +1 _____ 1-11 _____ 57. Tesorería a 546. Int. c/pl. val. repr. deudas ( 26.400 + 1.200 - 648 ) 541. Val. repres. deud. c/pl.		1.857 25.743
648	473. H.P. retenc. y pagos cta. ( 18% de (1.200 + 2.400) ) ( inter. implícitos = 26.400 - 24.000 )		

Debe	D i a r i o Continuación ejercicio 11º) 2ª opción		Haber
	20A5		
552	a _____ 1-11 _____ 572. Bancos, c/c a 541. Val. repres. deuda c/pl. ( 1.200 - 648 ) 546. Int. c/pl. val. repr. deuda		25.743 1.857
648	473. H.P. retenc. y pagos a cta. 572. Bancos, c/c		7.200
33.600	250. Inv. fin. l/pl. inst. patrim. ( 2400 acc x 3 euros/acc. ) ( 26.400 + 7.200 ) Emisión ( 130 % de 10 euros/acc.) 13 Canje obligación -10		
	Aportación por acción 3		

### U.D. 7 - EJERCICIO 12º

Valor de reembolso =  $1,05 \times 8 \text{ euros/acción} = 8,4 \text{ euros/obligación}$



Cupón anual =  $0,06125 \times 2.000 \text{ obl.} \times 8 \text{ eur./ob.} = 980 \text{ euros}$

$$16.040 = 980 (1+i)^{-1} + 980 (1+i)^{-2} + (980+16.800) (1+i)^{-3}; \quad i = 0,075752867$$

Fechas	Coste amortizado inicial	(+) Ingresos financieros	(-) Cobros	Coste amortiz. un año después
1-10-20A3	16.040	1.215 (1)	980	16.275
1-10-20A4	16.275	1.233	980	16.528
1-10-20A5	16.528	1.252	17.780	0

(1)  $0,075752869 \times 16.040 = 1.215 \text{ euros.}$

Valor a coste amortizado de 1-10-20A3 a 31-12-20A3 =  $16.040 (1,075752867)^{3/12} = 16.336 \text{ euros}$

Valor a coste amortizado de 31-12-20A3 a 1-10-20A4 =  $16.336 (1,075752867)^{9/12} = 17.255 \text{ euros}$

Valor a coste amortizado de 1-10-20A4 a 31-12-20A4 =  $16.275 (1,075752867)^{3/12} = 16.575 \text{ euros}$

Valor a coste amortizado de 31-12-20A4 a 1-4-20A5 = 16.575 (1,075752867)<sup>3/12</sup> = 16.880 euros

Debe	Diario Vendedor (continuación ejercicio 12º)	Haber
	20A3	
	a _____ 1-10 _____	
16.040	251. Val. repres. deud. l/pl. a 57. Tesorería	16.040
	z _____ 31-12 _____	
296	546. Int. c/pl. valores represent. de deudas	
	( 16.336 - 16.040 ) a 761. Ingr. val. repres. deud	296
	20A4	
	a _____ 1-10 _____	
919	546. Int. c/pl. valores represent. de deudas	
	( 17.255 - 16.336 ) a 761. Ingr. val. repres. deud.	919
	a +1 _____ 1-10 _____	
803.6	57. Tesorería a 546. Int. c/pl. val. repr. deudas	1.215
176.4	473. H.P. retenc. y pagos cta.j	
	( 18% de 980 )	
235	251. Val. repres. deud. l/pl.	
	20A4	
	z _____ 31-12 _____	
300	546. Int. c/pl. valores represent. de deudas	
	( 16.575 - 16.275 ) a 761. Ingr. val. repres. deud.	300
	20A4	
	a _____ 1-4 _____	
305	546. Int. c/pl. valores represent. de deudas	
	( 16.880 - 16.575 ) a 761. Ingr. val. repres..	305
	a +1 _____ 1-4 _____	
15.840	572. Bancos, c/c	
	( 2.000 acciones x 8 euros/acción x 99 % )	
1.040	666. Perd. en particip. y valor represent. deudas	
	a 251. Val. repres. deud. l/pl.	16.275
	546. Int. c/pl. valor. repr. deuda	605

**Valor al coste amortizado para el nuevo comprador:**

Valor a 1-4-20A5 = 2.000 acciones x 8 euros/acc. x 99%+ 30 = 15.870 euros

15.870 = 980 (1+i)<sup>-6</sup> + 17.780 (1+i)<sup>-18</sup>; i (mensual) = 0,00969609 ;

Fechas	Coste amortizado inicial	(+) Ingresos financieros	(-) Cobros	Coste amortizado final
1-4-20A5	15.870	946 (1)	980	15.836
1-10-20A5	15.836	1.944 (2)	17.780	0
1-10-20A6				

(1) 15.870 (1,00969609)<sup>6</sup> = 16.816 euros; 16.816 - 15.870 = 946 euros

(2) 15.836 (1,00969609)<sup>12</sup> = 17.780 euros; 17.780 - 15.836 = 1.944 euros

Valor a coste amortizado de 1-10-20A5 a 31-12-20A5 = 15.836 (1,00969609)<sup>3</sup> = 16.301 euros

Valor a coste amortizado de 31-12-20A5 a 1-10-20A6 = 16.301 (1,00969609)<sup>º</sup> = 17.780 euros

DEBE	DIARIO comprador (continuación ejercicio 12º)	HABER
	20A5	
	a _____ 1-4 _____	
15.836	251. Valores repr. deuda l/pl. a 572. Bancos, c/c	15.870
	( 2.000 ob. x 8 euros/ob. x 0,99 + 30 - 34 )	
34	546. Intereses c/pl. valores represent. de deuda	
	b _____ 1-10 _____	
803.6	572. Bancos, c/c a 761. Ingr. val. represent. deud.	946
176.4	473. H.P. retenc. y pagos cta. 546. Int. c/pl. val. repr. deuda	34
	( 18% de 980 )	
	b+1 _____ 1-10 _____	
15.836	541. Val. repr. deuda c/pl. a 251. Val. repr. deuda l/pl.	15.836
	z _____ 31-12 _____	
465	546. Int. c/pl. valores represent. de deudas	
	( 16.301 - 15.836 ) a 761. Ingr. val. repres. deud	465
	20A6	
	a _____ 1-10 _____	
1.479	546. Int. c/pl. valores represent. de deudas	
	( 17.780 - 16.301 ) a 761. Ingr. val. repres..	1.479
	a+1 _____ 1-10 _____	
17.459.6	572. Bancos, c/c a 541. Val. repres. deuda c/pl.	15.836
	( 16.800 + 980 - 320,4 ) 546. Int. c/pl. val. repr. deuda	1.944
320.4	473. H.P. retenc. y pagos cta.	
	( 18% de (980 + 800) ) ( Inter. implícitos = 16.800 - 16.000 )	

### U.D. 7 - EJERCICIO 13º

Debe	Diario	Haber
	a _____	
81.983	250. Inv. fin. l/pl. inst. patr. a 259. Des. pend. s/part. l/pl.	3.300
	( 1.100 acc x 75,13 euros/acc - 660 ) ( 25% de 1.100ac. x 12 )	
660	545. Dividendos a cobrar 556. Desem. ex. s/part. pat. net.	3.300
	( 75,13 - 12 = 63,13 ) 572. Bancos, c/c	76.043
	( 50% (1100 ac x12)+ (1100 ac x 63,13) )	