

SUPUESTO N° 3

Caso EXPOSA

Tema : Segundo año de gestión comercial. Provisiones de mercaderías e insolvencias de tráfico; trabajos para el inmovilizado; diferencias de cambio; distribución de beneficios y dividendo a cuenta.

ENUNCIADO

Se resumen a continuación las operaciones efectuadas por la empresa **EXPOSA** durante el ejercicio económico de 1.9X8, segundo desde su constitución.

1 – En el primer trimestre del Ejercicio, se ha celebrado la Junta General de Accionistas y en relación con el beneficio de 1.9X7 ha tomado el siguiente acuerdo de reparto:

Dividendo del 6% s/capital nominal 2.100.000

10% para dotar la Reserva Legal 390.000

Dotación de la Reserva voluntaria 1.000.000

Remanente 410.000

Total beneficio 1.9X7 3.900.000

=====

2 – Las operaciones de venta de mercaderías han sido las siguientes:

Ventas brutas 165.000.000

(en esta cifra se incluye una exportación de 50.000 dólares, cuyo cambio el día de la operación era de 130 ptas. por dólar).

Devoluciones de ventas (antes de instrumentarse la fórmula de pago) 4.875.000

IVA repercutido a las ventas: 15%

3 – Dichas ventas, en su 90%, se han efectuado con giros a cargo de los clientes, habiendo sido negociados en el banco la totalidad de los mismos y quedando pendientes de vencimiento el 5% del importe total descontado. Los intereses cargados por el Banco han sido de 5.500.000 Ptas. y por servicios bancarios 650.000 Ptas.

4 – Todos los créditos ciertos y débitos a corto plazo, pendientes al 31/12/X7 han sido cancelados a través de nuestro banco.

5 – El crédito dudoso procedente del ejercicio anterior ha resultado incobrable, y de los saldos pendientes de clientes al 31/12/X8 se estima de dudoso cobro un importe de 400.000 Ptas. para el cual se ha hecho la oportuna provisión. Los saldos ciertos de clientes al 31/12X8 ascienden a 5.218.750 de Ptas.

6 – Las compras brutas de mercaderías efectuadas a lo largo de este ejercicio económico, han ascendido a 105.000.000 de ptas., con un IVA del 15%. Se han producido devoluciones por importe de 1.000.000 de u.m., a proveedores que tenían su crédito abonado en cuenta. Por el 80% de las compras totales, se han aceptado efectos a pagar, que al final del ejercicio quedaban sin vencer 15.000.000 de ptas.

7 – Se adquiere mobiliario de oficina por importe de 1.000.000 de ptas., entregando a los proveedores cheques bancarios por dicho importe. También se adquiere un equipo informático para los diferentes trabajos administrativos, por un importe de 2.000.000 de ptas., pagado por cheque bancario.

8 – Se hacen compras de otros aprovisionamientos, al contado, por importe de 2.000.000 de Ptas. para mejorar las instalaciones del almacén. Este trabajo ha sido realizado por la plantilla de la propia empresa, estimándose en 500.000 Ptas. la parte de su salario aplicado a este fin.

9 – Se pagan con cheques bancarios los gastos producidos a lo largo del Ejercicio de 1.9X8:

- Reparación y conservación de edificios 500.000 Ptas.

- Minuta de abogado por asesoramiento

jurídico 250.000

- Publicidad y propaganda 400.000

- Suministros diversos (luz, material de oficina, etc.) 280.000

10– El total de las nóminas pagadas en el año, tiene el siguiente detalle:

- Sueldos y salarios brutos 35.000.000 Ptas.

- SS. cargo de la empresa 7.000.000

- Retenciones de SS. a cargo del trabajador 4.000.000

- Retenciones por R.T.P. 7.000.000

11– Por despido de un trabajador, que ha sido calificado de improcedente por la Magistratura del Trabajo, se han pagado 1.000.000 de Ptas. de indemnización.

12– El 15% de las compras realizadas en el Ejercicio se pagó al contado, por cuyo motivo se logró un descuento por pronto pago del 2%.

13– Se paga la prima del seguro anual contratado en el Ejercicio precedente, por un importe de 550.000 Ptas. El 1/7/X8, se contrata un nuevo seguro anual por 300.000 Ptas., que se paga por banco.

14–Las amortizaciones del Ejercicio son las siguientes:

20% para los Elementos de transporte

2% para las Construcciones (por su incorporación a fin del Ejercicio de los trabajos para el inmovilizado, no se tienen en cuenta para el cómputo de las amortizaciones).

25% sobre los Gastos de Establecimiento

10% para el Mobiliario

25% para el Equipo informático

15–Al 31/6/X8 existen diversos productos en el almacén, cuyo valor es de 100.000 Ptas., de los que se tiene serias dudas de que puedan tener una salida comercial. Por ello, se decide hacer la provisión correspondiente.

16–Al 31/12/X8 se decide aplicar las provisiones constituidas para los **deudores por operaciones de tráfico** y para las **existencias**, habida cuenta que, los primeros, han sido declarados definitivamente insolventes, y que las existencias obsoletas se han podido vender por el 30% de su valor.

17–Todos los organismos públicos, son acreedores al final del Ejercicio por el 25% de sus abonos anuales.

18–Quedan pendientes de cobro 25.000\$ de las ventas al exterior. La cotización del dólar al 31/12/X8 es de 128.

19–Se paga un dividendo a cuenta del 5% sobre el capital desembolsado.

20–Las existencias finales ascienden a 15.508.750 Ptas.

Se pide:

- 1 – Asientos en el Diario y Mayor de las operaciones detalladas
- 2 – Balance de sumas y saldos previo a la regularización del ejercicio.
- 3 – Asiento de regularización de la cuenta de Pérdidas y Ganancias
- 4 – Determinación de los resultados antes de impuestos
- 5 – Determinación de los resultados después de impuestos (35% s/beneficios)
- 6 – Balance de situación al 31/12/X8