

EXAMEN DE CONTABILIDAD CURSO 1º 23 – VI – 1999

1º.– La sociedad Trampo S.A. inició su actividad el 1 de octubre de 1993, mediante la aportación de sus socios de un capital de 10.000.000 ptas. En esta misma fecha adquirió un edificio, unas instalaciones técnicas y mobiliario diverso. El precio de adquisición del edificio ascendió a 8.000.000 ptas., solicitándose para su financiación un préstamo a 5 años de 3.000.000 ptas., del que únicamente se posee la información contenida en el cuadro adjunto.

FECHA	CUOTA	INTERESES	AMORT. CAPITAL
1/10/94	832.229	360.000	472.229
1/10/95	832.229	303.333	528.896
1/10/96	832.229	239.865	592.364
1/10/97	832.229	168.781	663.448
1/10/98	832.229	89.166	743.063
TOTAL	4.161.145	1.161.145	3.000.000

El período de acondicionamiento fue de 3 meses, alcanzando entonces un valor de mercado de 8.200.000 ptas. Trampo S.A. decidió incorporar en el edificio las cargas financieras derivadas del préstamo.

2º.– Con fecha 1 de septiembre de 1998 adquirió maquinaria cuyo valor de mercado era de 25.000.000 ptas. (más IVA del 16%). Para financiarla se entregó una instalación técnica propiedad de la empresa, que es valorada en 3.000.000 ptas. (más IVA del 16%) de la que se conoce su precio de adquisición (20.000.000 ptas). Tenía reconocidas unas pérdidas de valor totales de 16.000.000 ptas. de los que 15.000.000 ptas. se correspondían con las pérdidas irreversibles y el resto aparecían recogidas en forma de provisión. Se acordó el pago de la diferencia a 6 meses.

3º.– Durante el ejercicio se ha ejercido la opción de compra sobre los equipos para procesos de información adquiridos mediante un contrato de leasing firmado el 1 de julio de 1995. De dispone de la siguiente información con respecto a dicho contrato:

FECHA	CUOTA BRUTA	IVA	CUOTA NETA	INTERESES	AMORT. CAPITAL
1/01/96	442.361	61.015	381.346	80.000	301.346
1/07/96	442.361	61.015	381.346	67.946	313.400
1/01/97	442.361	61.015	381.346	55.410	325.936
1/07/97	442.361	61.015	381.346	42.373	338.973
1/01/98	442.361	61.015	381.346	28.813	352.533
1/07/98	442.361	61.015	381.346	13.534	367.812
1/7/98 (O.C.)	116.000	16.000	100.000	0	100.000
TOTAL	2.770.116	382.090	2.388.076	288.076	2.100.000

4º.– Con fecha 1 de julio de 1998 se adquieren 100 obligaciones cuando cotizaban al 98%, pagándose además unos gastos de corretaje e impuestos de 5.000 ptas. El valor nominal de los títulos asciende a 10.000 ptas. El tipo de interés es del 6% anual pagadero por semestres vencidos, habiéndose realizado el último pago de cupones el 1 de mayo. Su cotización a 31 de diciembre es del 100%. No se practica retención sobre los

intereses.

5º.– El valor de mercado de las existencias iniciales ascendía a 15.000.000 ptas., 500.000 ptas. por debajo de su valor contable. Los valores a fecha de cierre son los mismos que a uno de enero.

6º.– Sobre los clientes de dudoso cobro se dispone la siguiente información:

I) Al comenzar el ejercicio, el total de clientes dudosos de años anteriores ascendía a 100.000.000 ptas., habiendo resultado impagados derechos con vencimiento en el ejercicio por un total de 15.000.000 ptas.

II) De diversas gestiones y convenios realizados con los clientes de dudoso cobro, se han reconocido pérdidas definitivas por 6.000.000 ptas. y cobros de 4.000.000 ptas., procedentes de varios clientes en situación de suspensión de pagos.

7º.– Respecto de las compras, se posee una copia–resumen por trimestres de las facturas, enviada por su proveedor, único suministrador de las mercancías, que se encuentra recogida en el anexo 1, remitiéndonos también:

- La factura 123456, en la que se recoge el descuento concedido por el proveedor con origen en el volumen de operaciones alcanzado en el ejercicio. A fecha de cierre ya ha sido ingresado el importe total, 25.984.000 ptas.
- Copia de la factura de transporte de las mercancías, pagadas por Proveedor S.A. y de la que a Trampo S.A. le corresponde pagar el 50%, en función del acuerdo alcanzado con esta empresa. Este pago ha sido debidamente realizado a lo largo del ejercicio.

8º.– El total de las ventas del año han ascendido a 610.000.000 ptas. (más IVA del 16%). A este aspecto se sabe que Trampo S.A. no concede ningún tipo de descuento a sus clientes.

A 31 de diciembre el derecho frente a clientes pendiente de vencimiento ascendía a 100.000.000 ptas. de los que una parte fueron documentados en una letra de cambio correspondiente a un derecho que procedía de una venta realizada el 1 de diciembre y de vencimiento a tres meses, descontada inmediatamente en el banco BCH. El interés anual aplicado es del 6%.

Ha sido esta la única operación de descuento de efectos realizada en el ejercicio.

9º.– Los sueldos y salarios para todo el año han sido de 140.000.000 ptas. realizándose 14 pagas por año siendo julio y diciembre los meses con doble paga. Las retenciones practicadas a los trabajadores son del 10% en concepto de IRPF y 6% para la Seguridad Social. La seguridad social a cargo de la empresa es del 30%.

Se sabe que la empresa realiza ingresos trimestrales y por trimestres naturales vencidos a Hacienda Pública, realizando los pagos a la Seguridad Social a mes vencido.

10º.– De forma anual y anticipada cada 31 de diciembre, se realiza el pago de la prima de seguros de incendios. El pago realizado el presente ejercicio ha sido de 100.000 ptas., 10.000 ptas. más que en el ejercicio anterior.

11º.– Respecto de las amortizaciones se sabe que el edificio tiene una vida útil de 20 años, siendo el valor del suelo de 3.090.000 ptas., practicándose sobre la misma amortizaciones lineales. Los ordenadores se amortizan a razón de un 20% anual. La maquinaria, con un valor residual estimado de 1.000.000, se llevará linealmente a resultados durante un período de 8 años. Y el mobiliario se amortiza siguiendo el método degresivo de suma de dígitos en 5 años.

12º.- Se conocen además los saldos de las cuentas siguientes: Dotación amortización mobiliario: 200.000; Servicios exteriores: 6.764.591; Hacienda Pública acreedora por IVA: 2.000.000; Gastos financieros del préstamo a L/P: 3.000.000; Préstamos a L/P: 15.000.000; Dotación amortización instalaciones: 500.000; Acreedores 2.280.000; Capital y reservas: 25.000.000; Tesorería (por diferencia)

SE PIDE:

Confeccionar el Balance de Situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias de Trampo S.A. a 31 de diciembre de 1998

PROVEEDOR CIF: 3333
S.A.
<u>Res. Facturas: 1er trimestre</u>
Total compras: 100.000.000
Desc. Comercial: -10.000.000
Desc. P.p.p. -5.000.000
Total 85.000.000
IVA (16%) 13.600.000
TOTAL <u>98.600.000</u>
Pagado: Todo

PROVEEDOR CIF: 3333
S.A.
<u>Res. Facturas: 2º trimestre</u>
Total compras: 113.000.000
Desc. Comercial:
Desc. P.p.p -3.000.000
Total 110.000.000
IVA (16%) 17.600.000
TOTAL <u>127.600.000</u>
Pagado: Todo

PROVEEDOR CIF: 3333

S.A.
Res. Facturas: 3 <u>er</u> trimestre
Total compras: 110.000.000
Desc. Comercial: -10.000.000
Desc. P.p.p
Total 100.000.000
IVA (16%) 16.000.000
TOTAL <u>116.000.000</u>
Pagado: Todo

PROVEEDOR CIF: 3333
S.A.
Res. Facturas: 4º trimestre
Total compras: 125.000.000
Desc. Comercial: -5.000.000
Desc. P.p.p -5.000.000
Total 115.000.000
IVA (16%) 18.400.000
TOTAL <u>133.400.000</u>
Pagado: 83.400.000

<i>TRANSPORTE C/ Portillo 12</i>																								
<u>EL PORTE Málaga</u>																								
<i>Fra. Resumen Año 98</i>																								
<table border="1"> <thead> <tr><th></th><th><i>N unidades</i></th><th><i>total</i></th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>Gastos generales</td><td></td><td>3.000.000</td></tr> <tr><td>Gastos por Kg (150 ptas/kg)</td><td>50.000 Kg</td><td>7.500.000</td></tr> <tr><td>Gastos por Km (125 ptas/km)</td><td>12.000 Km</td><td>1.500.000</td></tr> <tr><td>Total</td><td></td><td>12.000.000</td></tr> <tr><td>IVA</td><td></td><td>1.920.000</td></tr> <tr><td>TOTAL</td><td></td><td>13.920.000</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>PAGADO</td></tr> </tbody> </table>		<i>N unidades</i>	<i>total</i>	Gastos generales		3.000.000	Gastos por Kg (150 ptas/kg)	50.000 Kg	7.500.000	Gastos por Km (125 ptas/km)	12.000 Km	1.500.000	Total		12.000.000	IVA		1.920.000	TOTAL		13.920.000			PAGADO
	<i>N unidades</i>	<i>total</i>																						
Gastos generales		3.000.000																						
Gastos por Kg (150 ptas/kg)	50.000 Kg	7.500.000																						
Gastos por Km (125 ptas/km)	12.000 Km	1.500.000																						
Total		12.000.000																						
IVA		1.920.000																						
TOTAL		13.920.000																						
		PAGADO																						

PROVEEDOR CIF: 3333

S.A.

Fra. N° 123456

Total descuento volumen:

-22.400.000

IVA (16%) -3.584.000

TOTAL -25.984.000

Devuelto: Todo