

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

EMPRESA DALT DEL CIM SCP

Hem rebut informació comptable sobre la situació econòmica d'una empresa dedicada a la venda de material de trekking. Ja porta 4 anys desenvolupant la seva activitat. La situació econòmica que existeix és la següent, on ens demanen que calculem el resultat de final d'any:

Disposa d'una botiga situada en el centre comercial de la capital de la comarca del Bages. El consell d'administració ha decidit hipotecar de nou l'edifici a través del Banc de Sabadell, amb la nova valoració hem de retornar la quantitat en 15 anys al 3,56% d'interès, això suposa pagar 300 mensualment (l'operació s'inicia el dia 1 d'abril).

Per fer funcionar el negoci disposem d'una treballadora en el TPV (terminal del punt de venda) cobra 1.000 mensualment i paguem a la seguretat social 125 mensualment també tenim dos treballadors un a temps complet i l'altre a mitja jornada realitzant les tasques de dependents, cobren per jornada completa 1.200 mensuals i cotitzem per cadascun a jornada completa 136. Per manipular les mercaderies dins del magatzem disposem d'un operari cobrant 1.800,12 i cotitzant 150 mensualment. Tots els treballadors estan a l'empresa des de el dia 1 de gener excepte la treballadora del TPV que la varem contractar el dia 1 de Juny.

L'empresa ha realitzat una sèrie de compres per poder omplir les estanteries i el magatzem i oferir el producte als seus clients particulars i empreses:

Sabater del camp lliure scp	8.722,14	
Sport wear sl	1.444,44	Efectiu
Hivern nevati sl	3.456,78	Crèdit 50%, efectiu 50%
First choice sl	567,89	Efectiu 100%
Never land sl	1.200,88	Crèdit 100%

En les compres anteriors existeixen uns avantatges que ens concedeixen els proveïdors:

Sabater del camp lliure scp	Descompte per volum compres superiors a 8.000 un 2%
Sport wear sl	Descompte per volum compres superiors a 2.000 un 12%
Hivern nevati sl	Descompte per pagament immediat del 10%
First choice sl	Descompte per pagament immediat del 5%
Never land sl	No existeixen descomptes

Durant aquest any hem realitzat una facturació que ens queda detallada en el següent informe que hem imprès del terminal TPV:

INFORME TPV FACTURACIÓ			ANY 2006
EMPRESA:	DALT DEL CIM SCP		
Total facturació efectiu particular gener/desembre			28.986,12
Total facturació targetes particulars crèdit gener/desembre			11.500,23
Total facturació empreses gener/desembre			9.545,23
Total descomptes pagament immediat a les empreses			1.200,89
Total descomptes pagament immediat als clients			540,23
			Informe generat per TPV

L'empresa ha contractat una assegurança per la totalitat del contingut del material de la botiga i el magatzem, el total a pagar és de 769 trimestralment des de l'inici de l'any.

Ens han retornat els nostres clients empreses un partida de la sabata g4 que no s'ajustava als terminis pactats, el valor de l'operació és de 800€. Nosaltres també hem fet devolucions a Sabater del camp lliure scp per valor de 2.200 i Never land sl 650€.

Decidim incrementar la notorietat de l'empresa dins de la nostra ciutat mitjançant la contractació d'una campanya publicitària formada per 25 anuncis a la radio local a 130€ cadascun, ¼ de pàgina al diari local 10 vegades per 230€ i tríptics per valor de 25€ cadascun ens han recomanat 1.000 tríptics.

En el magatzem l'operari ha fet un inventari a final d'any on ens detalla les existències de l'inici i del final de l'any.

EXISTÈNCIES	INICIALS	FINALS
Sabata trekking g4	18.700,14	44.789
Sabata trekking g2	4.500,4	1.598,12
Roba interior tranpirable	12.456,78	33.900
Mitjons polar xsofty	23.567,89	6.897
Pantalons trek	11.200,88	25.234,98
Anorac polar	23.000	15.876
Motxilla ergonomic plus	22.876	34.987
Gorra polartec	234	546
Ulleres uva plus	789	687

L'ajuntament de la nostra ciutat ens ha concedit una subvenció a fons perdut de 3.000 que decidim traspasar al resultat a raó d'un 4% anual. L'empresa disposa d'una subvenció concedida pel Consell comarcal de la ciutat valorada en 3.300 de la qual mensualment hem de destinar a resultat un 1%.

A partir del mes d'agost hem introduït un nou servei de guies de muntanya per acompanyar aquells clients que demanaven els nostres serveis. Aquesta actuació ha tingut molt d'èxit i per això hem facturat durant aquest període 360 hores a 35€ l'hora.

Hem consultat la factura de la companyia que ens subministra l'energia elèctrica per un total de 3.200 i la factura del telèfon per 670.

Ens informen que no cobrarem definitivament 356,89 que teníem facturat a empreses. Però si cobrem 993,63€ per actuar com intermediaris en una operació d'una agència de viatge.

L'empresa té relacions amb diferents bancs, aquests van enviar resum de les seves operacions:

Llibreta a la Caixa del Penedès	C/C 2100-1139-1245789632
Comissions	123
Interessos	549

També rebem notificació d'un deute que tenim a la Caixa de Penedès on li hem de retornar 100 d'interessos mensualment des de principis d'any i durant 10 anys.

L'empresa va disposar d'uns saldos d'efectiu de 4.890,34 que va decidir invertir-los en borsa donada la bona situació de l'IBEX i en vistes a obtenir una elevada rendibilitat. La compra es realitza en accions de telefònica i de endesa a parts iguals. Un cop vista l'evolució de les accions decideix vendre obtenint un benefici del 22% en endesa i una pèrdua del 5% en telefònica sobre la quantitat invertida inicialment.

L'empresa disposa d'unes estanteries que han quedat obsoletes i hem decidit llençar-les doncs no tenen cap valor. En el seu dia van ser compreses per 150€