

CASO PRACTICO:

La sociedad LLC, SI ha abonado un canon (fee) concesional a una franquicia por importe de 200.000 €. Este canon incluye todas las inversiones necesarias en el local para la comercialización de los productos de la marca. Esta franquicia se dedica a comercializar en régimen de comercio minorista "complementos de mujer". El periodo de vigencia del canon le permite explotar la actividad durante diez años. Para hacer frente a la financiación de las inversiones del negocio, la sociedad ha suscrito y desembolsado 150.000 € en concepto de capital social y al no existir financiación suficiente solicitó un préstamo bancario por importe de 100.000 € con vencimiento a cinco años y con dos años de carencia de principal a un tipo de interés del 5 % anual.

A partir de estos datos la sociedad desea conocer el balance de situación de su negocio en el momento inicial y hacer una estimación de los resultados esperados para el primer año de operaciones, de la situación financiera al final del ejercicio, así como del flujo de tesorería. Para ello ha formulado las siguientes previsiones:

Operación 1: La previsión de ingresos por venta de productos para este primer año asciende a 1.400.000 € cobrados al contado.

Operación 2: El importe total de las compras de productos (bolsos, zapatería, pequeña joya y otros) durante el período ascendería a 838.600 € pagados al contado. No quedaron existencias pendientes de venta al final del periodo.

Operación 3: Por gastos de arrendamientos, suministros, publicidad, personal, seguros, y otros gastos diversos se pagarían 350.000 € al contado.

Operación 4: El importe desembolsado por el canon permitirá obtener ingresos durante los 10 años restantes. Por tanto, la amortización a aplicar cada año será de 20.000 € (200.000 /10 años).

Operación 5: Los gastos financieros como consecuencia del préstamo solicitado ascienden a la cantidad de 5.000 € que se pagan al contado.

Operación 6: El gasto por el impuesto de sociedades se calcula sobre un 25 % del resultado antes de impuestos quedando pagado al final del periodo.

CASO PRACTICO:

Repetir los cálculos del ejercicio anterior suponiendo las siguientes modificaciones en las operaciones 1 y 2

Operación 1: Al final del periodo se quedaron pendientes de cobro 100.000 € del total de los ingresos.

Operación 2.a): El importe total de las compras de productos durante el período ascendería a 897.815 €. De éstas, se vendieron 838.600 € y se quedó pendiente de venta como existencias la cantidad de 59.215 €.

Operación 2.b): Del importe total de compras de productos quedó pendiente de pago 32.075 € equivalente.