

# **UNIDAD I y II PRÁCTICA CASO SANISI: Enunciado.**

1

**El 31.01.13 inicia sus actividades SANISI S.A., que se dedicará a la comercialización de artículos para el hogar.**

**A continuación se detallan las operaciones realizadas por la empresa durante su primer ejercicio económico (irregular), cerrado el 30.06.13.**

## **A. Operaciones del mes de Enero de 2013.**

**1. El 31.01.13 los accionistas que habían suscripto la totalidad del capital autorizado de \$ 5.000.000, realizan la siguiente integración:**

<b>Efectivo</b>	<b>50.000</b>
<b>Cheques diversos</b>	<b>2.370.000</b>
<b>Artículos del hogar diversos (incluye \$ 135.400 de Impuesto al Valor Agregado)</b>	<b>780.000</b>
<b>Edificio, que será la sede social</b>	<b>800.000</b>
<b>Total de la integración</b>	<b><u>4.000.000</u></b>

**Se decide que, a los efectos del cómputo de las amortizaciones de los bienes amortizables, se aplicará el criterio de “año de baja”.**

## **B. Operaciones del mes de Febrero de 2013.**

2

1. El 02.02.13 se abre una cuenta corriente en el BNA. Se depositan los cheques recibidos.

2. El 04.02.13 el banco debita en la cuenta corriente gastos de apertura de cuenta por \$ 100.-

3. El 11.02.13 se efectúan los siguientes pagos con cheques contra la cuenta corriente de la Sociedad:

Gastos de escrituración del edificio	32.500
Constitución del fondo fijo	5.000
Gastos de constitución de la Sociedad	19.000
Compra de muebles	39.700
Compra de equipos de computación	17.400
Papelería y útiles diversos	6.850
<b>Total de pagos realizados</b>	<b><u>120.450</u></b>

4. El 28.02.13 el área comercial informa las ventas realizadas en el mes:

Ventas	490.000
Impuesto al Valor agregado	<u>102.900</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>592.900</u></b>

3

Cobrado en efectivo	387.200
En cuenta corriente a 30 días	<u>205.700</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>592.900</u></b>
Costo de los bienes vendidos	<u>377.000</u>

5. El 28.02.13 se liquidan y pagan sueldos al personal, correspondientes al mes de Febrero, emitiéndose un cheque contra la cuenta corriente bancaria:

Sueldos brutos personal de administración	14.000
Sueldos brutos personal de comercialización	17.000
<b>Cargas Sociales a Pagar:</b>	
Retenciones al personal	3.000
Aportes patronales administración	2.710
Aportes patronales comercialización	3.290

#### C. Operaciones del mes de Marzo 2013

1. El 09.03.13 se compran artículos del hogar en cuenta corriente a 60 días:

Artículos del hogar	440.000
Impuesto al Valor Agregado	<u>92.400</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>532.400</u></b>

4

2. El 10.03.13 se depositan en la cuenta corriente bancaria \$ 387.200 en efectivo.

3. El 19.03.13 se cobran ventas realizadas durante el mes de febrero por valor de \$ 173.100, recibándose diversos cheques que totalizan dicho importe.

4. El 20.03.13 se abonan con cheque contra la cuenta corriente bancaria las cargas sociales correspondientes a las remuneraciones de febrero, \$ 9.000.-

5. El 21.03.13 se depositan en la cuenta corriente bancaria cheques diversos recibidos de los clientes por valor de \$ 173.100.-

6. El 25.03.13 se presentan las declaraciones del IVA correspondientes a los meses de ENE y FEB 2013, resultando:

**ENE 2013**

Débito Fiscal	-----
Crédito Fiscal	<u>135.400</u>
<b>CRÉDITO FISCAL NETO</b>	<u>135.400</u>

**FEB 2013**

Débito Fiscal	102.900
Crédito Fiscal – Saldo del período anterior	<u>135.400</u>
<b>CREDITO FISCAL NETO</b>	<u>32.500</u>

5

7. El 31.03.13 se liquidan las remuneraciones y cargas sociales del personal correspondientes al mes de marzo:

Sueldos brutos del personal de administración	14.000
Sueldos brutos del personal de comercialización	17.000
<b>Cargas Sociales:</b>	
Retenciones al personal	3.000
Aportes patronales administración	2.710
Aportes patronales comercialización	3.290

8. El 31.03.13 el área comercial informa las ventas realizadas en el mes:

Ventas	580.000
IVA	<u>121.800</u>
<b>TOTAL</b>	<u>701.800</u>
<b>Cobrado en efectivo</b>	318.500
En cuenta corriente a 30 días	<u>383.300</u>
<b>TOTAL</b>	<u>701.800</u>
<b>Costo de los bienes vendidos</b>	<u>432.000</u>

6

9. El 31.03.13 se deposita en la cuenta corriente bancaria la suma de 318.500 en efectivo.

**D. Operaciones del mes de Abril de 2003.**

1. El 05.04.13 se abonan con sendos cheques c/ la cta. cte. bancaria los sueldos al personal y las cargas sociales correspondientes al mes de marzo.

2. El 10.04.13 se presenta la declaración jurada del IVA de MAR 2013:

<b>MAR 2013</b>	
<b>Débito Fiscal</b>	<b>121.800</b>
<b>Crédito Fiscal</b>	<b>92.400</b>
<b>Crédito Fiscal – Saldo del período anterior</b>	<b><u>32.500</u></b>
<b>CRÉDITO FISCAL NETO</b>	<b><u>3.100</u></b>

3. El 15.04.13 se compran artículos del hogar, abonándose: \$ 300.000 con cheque c/ la cta. cte. bancaria y el saldo en cuenta corriente a 60 días.

<b>Artículos del hogar</b>	<b>510.000</b>
<b>IVA</b>	<b><u>107.100</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>617.100</u></b>

4. El 17.04.13 se reciben cheques diversos de los clientes en concepto de pago a cuenta de lo que adeudan, \$ 324.300.-

5. El 19.04.13 se abonan con cheques c/ la cta. cte. bancaria, las siguientes facturas: energía eléctrica \$ 1.500; servicio telefónico \$ 2.800 y gas \$ 700.-

6. El 19.04.13 se depositan en la cta. cte. bancaria cheques por \$ 324.300.-

7. El 20.04.13 se pagan con cheque c/ la cta. cte. bancaria \$ 96.000, gastos de publicidad institucional. La misma, que comenzó en el mes de enero del año en curso, continuará emitiéndose por los medios contratados hasta el 30.06.2014.

8. El 30.04.13 el área comercial informa las ventas realizadas en el mes:

<b>Ventas</b>	<b>670.000</b>
<b>IVA</b>	<b><u>140.700</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>810.700</u></b>

<b>Cobrado en efectivo</b>	<b>334.200</b>
<b>En cuenta corriente a 30 días</b>	<b><u>476.500</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>810.700</u></b>
<b>Costo de los bienes vendidos</b>	<b><u>437.500</u></b>

9. El 30.04.13 se liquidan las remuneraciones y cargas sociales del personal correspondientes a abril, por iguales importes que los indicados en C.8.

**E. Operaciones del mes de Mayo de 2013.**

1. El 02.05.13 se deposita en efvo. \$ 334.200 en la cta. cte. bancaria.

2. El 04.05.13 se abonan, con sendos cheques propios, los sueldos al personal y las cargas sociales de abril de 2003.

3. El 10.05.13 se presenta la declaración del IVA de ABR 2013, resultando:

<b>ABR 2013</b>	
<b>Débito Fiscal</b>	<b>140.700</b>
<b>Crédito Fiscal</b>	<b>107.100</b>
<b>Crédito Fiscal – Saldo del período anterior</b>	<b><u>3.100</u></b>
<b>DÉBITO FISCAL NETO</b>	<b><u>30.500</u></b>

Se cancela el neto resultante con un cheque propio.

4. El 13.05.13 se abre una cuenta en caja de ahorros. A tal fin, se emite un cheque propio por valor de \$ 800.000.-

9

5. El 15.05.13 se compran artículos del hogar, abonándose: \$ 350.000 con cheque propio y el saldo en cuenta corriente a 60 días:

<b>Artículos del hogar</b>	<b>560.000</b>
<b>IVA</b>	<b><u>117.600</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>677.600</u></b>

6. El 17.05.13 se cobra de clientes \$ 382.700 en cheques diversos.

7. El 18.05.13 se depositan en la cta. cte. bancaria los valores recibidos.

8. El 19.05.13 se libran cheques propios para cancelar deudas por compra de mercaderías por valor de \$ 532.400.-

9. El 31.05.13 el área comercial informa las ventas realizadas en el mes:

<b>Ventas</b>	<b>710.000</b>
<b>IVA</b>	<b><u>149.100</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>859.100</u></b>
<b>Cobrado en efectivo</b>	<b>444.200</b>
<b>En cuenta corrientes a 30 días</b>	<b><u>414.900</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>859.100</u></b>
<b>Costo de los bienes vendidos</b>	<b><u>461.800</u></b>

10

10. EL 31.05.13 se liquidan las remuneraciones y cargas sociales del personal correspondientes a mayo, por los mismo importes que los indicados en C.8.

**F. Operaciones del mes de Junio de 2013.**

1. El 05.06.13 se abonan con sendos cheques propios los sueldos al personal y las cargas sociales correspondientes al mes de mayo de 2003.

2. El 05.06.13 se depositan en la cta. cte. bancaria \$ 444.200, en efectivo.

3. El 10.06.13 se presenta la declaración del IVA de MAY 2013, resultando:

<b>MAY 2013</b>	
Débito Fiscal	149.100
Crédito Fiscal	117.600
Crédito Fiscal – Saldo del período anterior	<u>                    </u>
<b>DÉBITO FISCAL NETO</b>	<b><u>31.500</u></b>

Se cancela el neto resultante con cheque propio.

4. El 14.06.13 se abonan con cheques propios las siguientes facturas: energía eléctrica \$ 1.300; servicio telefónico \$ 3.200 y gas \$ 900.- 11

5. El 15.06.13 se compran artículos del hogar, abonándose: \$ 390.000 con cheque propio y el saldo en cuenta corriente a 60 días:

Artículos del hogar	610.000
IVA	<u>128.100</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>738.100</u></b>

6. EL 16.06.13 se cobra de los clientes la suma de \$ 615.400 con cheques.

7. El 17.06.13 se depositan en la cta. cte. bancaria los valores recibidos.

8. El 18.06.13 se libran cheques propios para cancelar deudas por compra de mercaderías por valor de \$ 317.100.-

9. El 30.06.13 el área comercial informa las ventas realizadas en el mes:

Ventas	740.000
IVA	<u>155.400</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>895.400</u></b>
Cobrado en efectivo	412.600
En cuenta corriente a 30 días	<u>482.800</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>895.400</u></b>
Costo de los bienes vendidos	<u>481.100</u>

**10. El 30.06.13 se liquidan las remuneraciones (incluyen sueldo anual complementario) y cargas sociales del personal correspondientes a junio:**

<b>Sueldos brutos personal de administración</b>	<b>19.835</b>
<b>Sueldos brutos personal de comercialización</b>	<b>24.085</b>
<b>Cargas sociales:</b>	
<b>Retenciones al personal</b>	<b>4.250</b>
<b>Aportes patronales personal de administración</b>	<b>3.840</b>
<b>Aportes patronales personal de comercialización</b>	<b>4.660</b>

**G. Información Complementaria al cierre del Ejercicio Económico.**

**1. El BNA retribuye los depósitos en caja de ahorros con una TNA del 5%.**

**2. Se ha practicado el arqueo del Fondo Fijo, obteniéndose este resultado:**

<b>Comprobantes diversos:</b>	
<b>Gastos de Comercialización – Viáticos</b>	<b>280</b>
<b>Gastos de Comercialización – Papelería y Útiles</b>	<b>120</b>
<b>Gastos de Administración – Viáticos</b>	<b>810</b>
<b>Gastos de Administración – Diversos</b>	<b>90</b>
<b>Subtotal</b>	<b><u>1.300</u></b>

<b>Subtotal</b>	<b>1.300</b>
<b>Efectivo</b>	<b><u>3.700</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>5.000</u></b>

**3. La conciliación bancaria efectuada arrojó el siguiente resultado:**

<b>Saldo según libros de la empresa</b>	<b>2.223.150</b>
<b>Cheques no presentados al cobro por sus beneficiarios</b>	<b>48.900</b>
<b>Notas de débito efectuadas por el banco</b>	<b><u>240</u></b>
<b>Saldo según extracto bancario</b>	<b><u>2.271.810</u></b>

**4. El Directorio propone a la Asamblea de Accionistas abonar en concepto de honorarios a directores y sindicatos la suma de \$ 200.000.-**

**5. Los abogados de la empresa informan que existen clientes que se encuentran en gestión judicial de cobro por valor de \$ 80.400, estimándose una incobrabilidad del 25%.**

**6. Los asesores impositivos han calculado en la suma de \$ 97.200 el monto del Impuesto a las Ganancias del presente ejercicio económico.**

**7. De acuerdo con la información correspondiente, procede realizar el devengamiento de Gastos de Publicidad y de Constitución.**

**8. Al 30.06.2013 se debe efectuar el cierre del IVA por las operaciones del mes de JUNIO 2013.**

**H. Requerimiento.**

**En base a la información suministrada se solicita:**

- 1. Registrar las operaciones realizadas por la empresa.**
- 2. Confeccionar el Balance de Saldos al 30.06.13.**
- 3. Confeccionar los Estados Contables Básicos.**

15

## **Caso Práctico SANISI: Solución Guía.**

16

# PLANILLA DE DIARIO.

17

PLANILLAS DE DIARIO			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
31.01.13	A.1.		
	Accionistas	5.000.000,00	
	a Capital Suscripto		5.000.000,00
31.01.13	A.1.		
	Caja	50.000,00	
	Valores a Depositar	2.370.000,00	
	Mercaderías	644.600,00	
	DGI - IVA - CF	135.400,00	
	Edificios	800.000,00	
	a Accionistas		4.000.000,00

<b>PLANILLAS DE DIARIO</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>02.02.13</b>	<b>B.1.</b>		
	Banco Nación c/c	2.370.000,00	
	a Valores a Depositar		2.370.000,00
<b>04.02.13</b>	<b>B.2.</b>		
	Gastos Bancarios	100,00	
	a Banco Nación c/c		100,00
<b>11.02.13</b>	<b>B.3.</b>		
	Edificios	32.500,00	
	Fondo Fijo	5.000,00	
	Gastos de Constitución	19.000,00	
	Muebles	39.700,00	
	Equipos	17.400,00	
	Papelería y Útiles	6.850,00	
	a Banco Nación c/c		120.450,00

19

<b>PLANILLAS DE DIARIO</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>28.02.13</b>	<b>B.4.</b>		
	Caja	387.200,00	
	Deudores por Ventas	205.700,00	
	a Ventas		490.000,00
	a DGI - IVA - DF		102.900,00
<b>28.02.13</b>	<b>B.4.</b>		
	Costo Bienes Vendidos	377.000,00	
	a Mercaderías		377.000,00
<b>05.03.13</b>	<b>B.5.</b>		
	Sueldos Administración	14.000,00	
	Sueldos Comercialización	17.000,00	
	Cargas Sociales Administración	2.710,00	
	Cargas Sociales Comercialización	3.290,00	
	a Banco Nación c/c		28.000,00
	a Deudas Sociales		9.000,00

PLANILLAS DE DIARIO			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
09.03.13	C.1.		
	Mercaderías	440.000,00	
	DGI - IVA – CF	92.400,00	
	a Proveedores		532.400,00
10.03.13	C.2.		
	Banco Nación c/c	387.200,00	
	a Caja		387.200,00
19.03.13	C.3.		
	Valores a Depositar	173.100,00	
	a Deudores por Ventas		173.100,00
20.03.13	C.4.		
	Deudas Sociales	9.000,00	
	a Banco Nación c/c		9.000,00

21

PLANILLAS DE DIARIO			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
21.03.13	C.5.		
	Banco Nación c/c	173.100,00	
	a Valores a Depositar		173.100,00
25.03.13	C.6.		
	DGI - IVA - DF	102.900,00	
	DGI - IVA - SALDO A FAVOR	32.500,00	
	a DGI - IVA - CF		135.400,00
31.03.13	C.7.		
	Sueldos Administración	14.000,00	
	Sueldos Comercialización	17.000,00	
	Cargas Sociales Administración	2.710,00	
	Cargas Sociales Comercialización	3.290,00	
	a Sueldos a Pagar		28.000,00
	a Deudas Sociales		9.000,00

22

PLANILLAS DE DIARIO			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
31.03.13	C.8.		
	Caja	318.500,00	
	Deudores por Ventas	383.300,00	
	a Ventas		580.000,00
	a DGI - IVA - DF		121.800,00
31.03.13	C.8.		
	Costo Bienes Vendidos	432.000,00	
	a Mercaderías		432.000,00
31.03.13	C.9.		
	Banco Nación c/c	318.500,00	
	a Caja		318.500,00

23

PLANILLAS DE DIARIO			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
05.04.13	D.1.		
	Sueldos a Pagar	28.000,00	
	Deudas Sociales	9.000,00	
	a Banco Nación c/c		37.000,00
10.04.13	D.2.		
	DGI - IVA - DF	121.800,00	
	a DGI - IVA - CF		92.400,00
	a DGI - IVA - SALDO A FAVOR		29.400,00
15.04.13	D.3.		
	Mercaderías	510.000,00	
	DGI - IVA - CF	107.100,00	
	a Banco Nación c/c		300.000,00
	a Proveedores		317.100,00

24

PLANILLAS DE DIARIO			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
17.04.13	D.4.		
	Valores a Depositar	324.300,00	
	a Deudores por Ventas		324.300,00
19.04.13	D.5.		
	Gastos de Luz	1.500,00	
	Gastos de Teléfono	2.800,00	
	Gastos de Gas	700,00	
	a Banco Nación c/c		5.000,00
19.04.13	D.6.		
	Banco Nación c/c	324.300,00	
	a Valores a Depositar		324.300,00

25

PLANILLAS DE DIARIO			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
20.04.13	D.7.		
	Gastos de Publicidad	96.000,00	
	a Banco Nación c/c		96.000,00
30.04.13	D.8.		
	Caja	334.200,00	
	Deudores por Ventas	476.500,00	
	a Ventas		670.000,00
	a DGI - IVA - DF		140.700,00
30.04.13	D.8.		
	Costo Bienes Vendidos	437.500,00	
	a Mercaderías		437.500,00

26

<b>PLANILLAS DE DIARIO</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>30.04.13</b>	<b>D.9.</b>		
	<b>Sueldos Administración</b>	<b>14.000,00</b>	
	<b>Sueldos Comercialización</b>	<b>17.000,00</b>	
	<b>Cargas Sociales Administración</b>	<b>2.710,00</b>	
	<b>Cargas Sociales Comercialización</b>	<b>3.290,00</b>	
	<b>a Sueldos a Pagar</b>		<b>28.000,00</b>
	<b>a Deudas Sociales</b>		<b>9.000,00</b>
<b>02.05.13</b>	<b>E.1.</b>		
	<b>Banco Nación c/c</b>	<b>334.200,00</b>	
	<b>a Caja</b>		<b>334.200,00</b>

27

<b>PLANILLAS DE DIARIO</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>04.05.13</b>	<b>E.2.</b>		
	<b>Sueldos a Pagar</b>	<b>28.000,00</b>	
	<b>Deudas Sociales</b>	<b>9.000,00</b>	
	<b>a Banco Nación c/c</b>		<b>37.000,00</b>
<b>10.05.13</b>	<b>E.3.</b>		
	<b>DGI - IVA - DF</b>	<b>140.700,00</b>	
	<b>a DGI - IVA - CF</b>		<b>107.100,00</b>
	<b>a DGI - IVA - SALDO A FAVOR</b>		<b>3.100,00</b>
	<b>a Banco Nación c/c</b>		<b>30.500,00</b>

28

<b>PLANILLAS DE DIARIO</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>13.05.13</b>	<b>E.4.</b>		
	<b>Banco Nación c/a</b>	<b>800.000,00</b>	
	<b>a Banco Nación c/c</b>		<b>800.000,00</b>
<b>15.05.13</b>	<b>E.5.</b>		
	<b>Mercaderías</b>	<b>560.000,00</b>	
	<b>DGI - IVA - CF</b>	<b>117.600,00</b>	
	<b>a Banco Nación c/c</b>		<b>350.000,00</b>
	<b>a Proveedores</b>		<b>327.600,00</b>
<b>17.05.13</b>	<b>E.6.</b>		
	<b>Valores a Depositar</b>	<b>382.700,00</b>	
	<b>a Deudores por ventas</b>		<b>382.700,00</b>

29

<b>PLANILLAS DE DIARIO</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>18.05.13</b>	<b>E.7.</b>		
	<b>Banco Nación c/c</b>	<b>382.700,00</b>	
	<b>a Valores a Depositar</b>		<b>382.700,00</b>
<b>19.05.13</b>	<b>E.8.</b>		
	<b>Proveedores</b>	<b>532.400,00</b>	
	<b>a Banco Nación c/c</b>		<b>532.400,00</b>
<b>31.05.13</b>	<b>E.9.</b>		
	<b>Caja</b>	<b>444.200,00</b>	
	<b>Deudores por Ventas</b>	<b>414.900,00</b>	
	<b>a Ventas</b>		<b>710.000,00</b>
	<b>a DGI - IVA - DF</b>		<b>149.100,00</b>

30

PLANILLAS DE DIARIO			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
31.05.13	E.9.		
	Costo Bienes Vendidos	461.800,00	
	a Mercaderías		461.800,00
31.05.13	E.10.		
	Sueldos Administración	14.000,00	
	Sueldos Comercialización	17.000,00	
	Cargas Sociales Administración	2.710,00	
	Cargas Sociales Comercialización	3.290,00	
	a Sueldos a Pagar		28.000,00
	a Deudas Sociales		9.000,00

31

PLANILLAS DE DIARIO			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
05.06.13	F.1.		
	Sueldos a Pagar	28.000,00	
	Deudas Sociales	9.000,00	
	a Banco Nación c/c		37.000,00
05.06.13	F.2.		
	Banco Nación c/c	444.200,00	
	a Caja		444.200,00
10.06.13	F.3.		
	DGI - IVA - DF	149.100,00	
	a DGI - IVA - CF		117.600,00
	a Banco Nación c/c		31.500,00

32

PLANILLAS DE DIARIO			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
14.06.13	F.4.		
	Gastos de Luz	1.300,00	
	Gastos de Teléfono	3.200,00	
	Gastos de Gas	900,00	
	a Banco Nación c/c		5.400,00
15.06.13	F.5.		
	Mercaderías	610.000,00	
	DGI - IVA - CF	128.100,00	
	a Banco Nación c/c		390.000,00
	a Proveedores		348.100,00
16.06.13	F.6.		
	Valores a Depositar	615.400,00	
	a Deudores por Ventas		615.400,00

33

PLANILLAS DE DIARIO			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
17.06.13	F.7.		
	Banco Nación c/c	615.400,00	
	a Valores a Depositar		615.400,00
18.06.13	F.8.		
	Proveedores	317.100,00	
	a Banco Nación c/c		317.100,00
30.06.13	F.9.		
	Caja	412.600,00	
	Deudores por Ventas	482.800,00	
	a Ventas		740.000,00
	a DGI - IVA - DF		155.400,00

34

PLANILLAS DE DIARIO			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
30.06.13	F.9.		
	Costo Bienes Vendidos	481.100,00	
	a Mercaderías		481.100,00
30.06.13	F.10.		
	Sueldos Administración	19.835,00	
	Sueldos Comercialización	24.085,00	
	Cargas Sociales Administración	3.840,00	
	Cargas Sociales Comercialización	4.660,00	
	a Sueldos a Pagar		39.670,00
	a Deudas Sociales		12.750,00

PLANILLAS DE DIARIO			
C:	800.000	CxRxT =	800.000 x 5 x 48 = 192.000.000 = 5.260
R:	5%	100xUT	100x 365 = 36.500
T:	48 DIAS		
U:			
T:	365 DIAS		
Fecha	Descripción	Debe	Haber
30.06.13	G.1.		
	Banco Nación c/a	5.260,00	
	a Intereses Ganados		5.260,00
30.06.13	G.2.		
	Gastos Comercialización - Viáticos	280,00	
	Gastos Administración - Pap. Y Útiles	120,00	
	Gastos Administración - Viáticos	810,00	
	Gastos Administración - Diversos	90,00	
	a Fondo Fijo		1.300,00

PLANILLAS DE DIARIO			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
30.06.13	G.3.		
	Gastos Bancarios	240,00	
	a Banco Nación c/c		240,00
30.06.13	G.4.		
	Honorarios Directorio y Síndico	200.000,00	
	a Honorarios a Pagar		200.000,00
30.06.13	G.1.		
	Deudores en Gestión Judicial	80.400,00	
	a Deudores por Ventas		80.400,00

37

PLANILLAS DE DIARIO			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
30.06.13	G.5.		
	Deudores Incobrables	20.100,00	
	a Previsión Deudores Incobrables		20.100,00
30.06.13	G.6.		
	Impuesto a las Ganancias	97.200,00	
	a Deudas Fiscales		97.200,00
30.06.13	G.7.		
	Otros Activos - Gastos de Constitución	17.100,00	
	Otros Activos - Gastos Publicidad	64.000,00	
	a Gastos de Constitución		17.100,00
	a Gastos de Publicidad		64.000,00

38

**PLANILLAS DE DIARIO**

Fecha	Descripción	Debe	Haber
30.06.13	G.8.		
	DGI - IVA - DF	155.400,00	
	a DGI - IVA - CF		128.100,00
	a DGI - IVA SALDO A PAGAR		27.300,00
	<b>TOTAL</b>	<b>27.844.470,00</b>	<b>27.844.470,00</b>

39

**MAYORES.**

40

## MAYORES

Nº de Cta.: 01  
Nombre: CAJA.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
31.01.13	A.1.	50.000,00		50.000,00
28.02.13	B.4.	387.200,00		437.200,00
10.03.13	C.2.		387.200,00	50.000,00
31.03.13	C.8.	318.500,00		368.500,00
31.03.13	C.9.		318.500,00	50.000,00
30.04.13	D.8.	334.200,00		384.200,00
02.05.13	E.1.		334.200,00	50.000,00
31.05.13	E.9.	444.200,00		494.200,00
05.06.13	F.2.		444.200,00	50.000,00
30.06.13	F.9.	412.600,00		462.600,00
		1.946.700,00	1.484.100,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>462.600,00</b>

Nº de Cta.: 02  
Nombre: FONDO FIJO.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
11.02.13	B.3.	5.000,00		5.000,00
30.06.13	G.2.		1.300,00	3.700,00
		5.000,00	1.300,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>3.700,00</b>

## MAYORES

Nº de Cta.: 03  
Nombre: BANCO NACIÓN CTA. CTE..

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
02.02.13	B.1.	2.370.000,00		2.370.000,00
07.02.13	B.2.		100,00	2.369.900,00
11.02.13	B.3.		120.450,00	2.249.450,00
28.02.13	B.5.		28.000,00	2.221.450,00
10.03.13	C.2.	387.200,00		2.608.650,00
20.03.13	C.4.		9.000,00	2.599.650,00
21.03.13	C.5.	173.100,00		2.772.750,00
31.03.13	C.9.	318.500,00		3.091.250,00
05.04.13	D.1.		37.000,00	3.054.250,00
15.04.13	D.3.		300.000,00	2.754.250,00
19.04.13	D.5.		5.000,00	2.749.250,00
19.04.13	D.6.	324.300,00		3.073.550,00
20.04.13	D.7.		96.000,00	2.977.550,00
02.05.13	E.1.	334.200,00		3.311.750,00
04.05.13	E.2.		37.000,00	3.274.750,00
10.05.13	E.3.		30.500,00	3.244.250,00
13.05.13	E.4.		800.000,00	2.444.250,00
15.05.13	E.5.		350.000,00	2.094.250,00
18.05.13	E.7.	382.700,00		2.476.950,00
19.05.13	E.8.		532.400,00	1.944.550,00
05.06.13	F.1.		37.000,00	1.907.550,00
05.06.13	F.2.	444.200,00		2.351.750,00
10.06.13	F.3.		31.500,00	2.320.250,00
14.06.13	F.4.		5.400,00	2.314.850,00
15.06.13	F.5.		390.000,00	1.924.850,00
17.06.13	F.7.	615.400,00		2.540.250,00
18.06.13	F.8.		317.100,00	2.223.150,00
30.06.13	G.3.		240,00	2.222.910,00
		5.349.600,00	3.126.690,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>2.222.910,00</b>

## MAYORES

Nº de Cta.: 04  
Nombre: VALORES A DEPOSITAR.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
31.01.13	A.1.	2.370.000,00		2.370.000,00
02.02.13	B.1.		2.370.000,00	0,00
19.03.13	C.3.	173.100,00		173.100,00
21.03.13	C.5.		173.100,00	0,00
17.04.13	D.4.	324.300,00		324.300,00
19.04.13	D.6.		324.300,00	0,00
17.05.13	E.6.	382.700,00		382.700,00
18.05.13	E.7.		382.700,00	0,00
16.06.13	F.6.	615.400,00		615.400,00
17.06.13	F.7.		615.400,00	0,00
		3.865.500,00	3.865.500,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>

Nº de Cta.: 05  
Nombre: EDIFICIOS.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
31.01.13	A.1.	800.000,00		800.000,00
11.02.13	B.3.	32.500,00		832.500,00
				832.500,00
		832.500,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>832.500,00</b>

43

## MAYORES

Nº de Cta.: 06  
Nombre: DGI - IVA - CRÉDITO FISCAL.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
31.01.13	A.1.	135.400,00		135.400,00
09.03.13	C.1.	92.400,00		227.800,00
25.03.13	C.6.		135.400,00	92.400,00
10.04.13	D.2.		92.400,00	0,00
15.04.13	D.3.	107.100,00		107.100,00
10.05.13	E.3.		107.100,00	0,00
15.05.13	E.5.	117.600,00		117.600,00
10.06.13	F.3.		117.600,00	0,00
15.06.13	F.5.	128.100,00		128.100,00
30.06.13	G.8.		128.100,00	0,00
		580.600,00	580.600,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>0,00</b>

Nº de Cta.: 07  
Nombre: MERCADERÍAS

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
31.01.13	A.1.	644.600,00		644.600,00
28.02.13	B.4.		377.000,00	267.600,00
09.03.13	C.1.	440.000,00		707.600,00
31.03.13	C.8.		432.000,00	275.600,00
15.04.13	D.3.	510.000,00		785.600,00
30.04.13	D.8.		437.500,00	348.100,00
15.05.13	E.5.	560.000,00		908.100,00
31.05.13	E.9.		461.800,00	446.300,00
15.06.13	F.5.	610.000,00		1.056.300,00
30.06.13	F.9.		481.100,00	575.200,00
		2.764.600,00	2.189.400,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>575.200,00</b>

## MAYORES

Nº de Cta.: 08  
Nombre: GASTOS BANCARIOS.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
04.02.13	B.2.	100,00		100,00
30.06.13	G.3.	240,00		340,00
				340,00
		340,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>340,00</b>

Nº de Cta.: 09  
Nombre: PAPELERÍA Y ÚTILES.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
11.02.13	B.3.	6.850,00		6.850,00
				6.850,00
		6.850,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>6.850,00</b>

Nº de Cta.: 10  
Nombre: ACCIONISTAS.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
31.01.13	A.1.	5.000.000,00		5.000.000,00
31.01.13	A.1.		4.000.000,00	1.000.000,00
				1.000.000,00
		5.000.000,00	4.000.000,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>1.000.000,00</b>

## MAYORES

Nº de Cta.: 11  
Nombre: DEUDORES POR VENTAS.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
28.02.13	B.4.	205.700,00		205.700,00
19.03.13	C.3.		173.100,00	32.600,00
31.03.13	C.8.	383.300,00		415.900,00
17.04.13	D.4.		324.300,00	91.600,00
30.04.13	D.8.	476.500,00		568.100,00
17.05.13	E.6.		382.700,00	185.400,00
31.05.13	E.9.	414.900,00		600.300,00
16.06.13	F.6.		615.400,00	-15.100,00
30.06.13	F.9.	482.800,00		467.700,00
30.06.13	G.5.		80.400,00	387.300,00
		1.963.200,00	1.575.900,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>387.300,00</b>

Nº de Cta.: 12  
Nombre: MUEBLES.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
11.02.13	B.3.	39.700,00		39.700,00
				39.700,00
		39.700,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>39.700,00</b>

## MAYORES

N° de Cta.: 13  
Nombre: EQUIPOS.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
11.02.13	B.3.	17.400,00		17.400,00
				17.400,00
		17.400,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			17.400,00

N° de Cta.: 14  
Nombre: GASTOS DE CONSTITUCIÓN.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
11.02.13	B.3.	19.000,00		19.000,00
30.06.13	G.7.		17.100,00	1.900,00
		19.000,00	17.100,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			1.900,00

N° de Cta.: 15  
Nombre: VENTAS.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
28.02.13	B.4.		490.000,00	-490.000,00
31.03.13	C.8.		580.000,00	-1.070.000,00
30.04.13	D.8.		670.000,00	-1.740.000,00
31.05.13	E.9.		710.000,00	-2.450.000,00
30.06.13	F.9.		740.000,00	-3.190.000,00
		0,00	3.190.000,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			-3.190.000,00

47

## MAYORES

N° de Cta.: 16  
Nombre: DGI - IVA - DÉBITO FISCAL.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
28.02.13	B.4.		102.900,00	-102.900,00
25.03.13	C.6.	102.900,00		0,00
31.03.13	C.8.		121.800,00	-121.800,00
30.04.13	D.2.	121.800,00		0,00
30.04.13	D.8.		140.700,00	-140.700,00
10.05.13	E.3.	140.700,00		0,00
31.05.13	E.9.		149.100,00	-149.100,00
10.06.13	F.3.	149.100,00		0,00
30.06.13	F.9.		155.400,00	-155.400,00
30.06.13	G.8.	155.400,00		0,00
		669.900,00	669.900,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			0,00

N° de Cta.: 17  
Nombre: COSTO BIENES VENDIDOS.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
28.02.13	B.4.	377.000,00		377.000,00
31.03.13	C.8.	432.000,00		809.000,00
30.04.13	D.8.	437.500,00		1.246.500,00
31.05.13	E.9.	461.800,00		1.708.300,00
30.06.13	F.9.	481.100,00		2.189.400,00
		2.189.400,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			2.189.400,00

48

## MAYORES

Nº de Cta.: 18  
Nombre: SUELDOS ADMINISTRACIÓN.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
28.02.13	B.1.	14.000,00		14.000,00
31.03.13	C.7.	14.000,00		28.000,00
30.04.13	D.9.	14.000,00		42.000,00
31.05.13	E.10.	14.000,00		56.000,00
30.06.13	F.10.	19.835,00		75.835,00
				75.835,00
		75.835,00	0,00	0,00
		<b>TOTAL</b>		<b>75.835,00</b>

Nº de Cta.: 19  
Nombre: DEUDAS SOCIALES.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
05.03.13	C.1.		9.000,00	-9.000,00
20.03.13	C.4.	9.000,00		0,00
31.03.13	C.7.		9.000,00	-9.000,00
05.04.13	D.1.	9.000,00		0,00
30.04.13	D.9.		9.000,00	-9.000,00
04.05.13	E.2.	9.000,00		0,00
31.05.13	E.10.		9.000,00	-9.000,00
05.06.13	F.1.	9.000,00		0,00
30.06.13	F.10.		12.750,00	-12.750,00
				-12.750,00
		36.000,00	48.750,00	0,00
		<b>TOTAL</b>		<b>-12.750,00</b>

49

## MAYORES

Nº de Cta.: 20  
Nombre: SUELDOS A PAGAR.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
31.03.13	C.7.		28.000,00	-28.000,00
05.04.13	D.1.	28.000,00		0,00
30.04.13	D.9.		28.000,00	-28.000,00
04.05.13	E.2.	28.000,00		0,00
31.05.13	E.10.		28.000,00	-28.000,00
05.06.13	F.1.	28.000,00		0,00
30.06.13	F.10.		39.670,00	-39.670,00
				-39.670,00
		84.000,00	123.670,00	0,00
		<b>TOTAL</b>		<b>-39.670,00</b>

Nº de Cta.: 21  
Nombre: PROVEEDORES.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
09.03.13	C.1.		532.400,00	-532.400,00
15.04.13	D.3.		317.100,00	-849.500,00
15.05.13	E.5.		327.600,00	-1.177.100,00
19.05.13	E.8.	532.400,00		-644.700,00
15.06.13	F.5.		348.100,00	-992.800,00
18.06.13	F.8.	317.100,00		-675.700,00
				-675.700,00
		849.500,00	1.525.200,00	0,00
		<b>TOTAL</b>		<b>-675.700,00</b>

50

## MAYORES

N° de Cta.: 22

Nombre: SUELDOS COMERCIALIZACIÓN.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
28.02.13	B.5.	17.000,00		17.000,00
31.03.13	C.7.	17.000,00		34.000,00
30.04.13	D.9.	17.000,00		51.000,00
31.05.13	E.10.	17.000,00		68.000,00
30.06.13	F.10.	24.085,00		92.085,00
				92.085,00
		92.085,00	0,00	0,00
		<b>TOTAL</b>		<b>92.085,00</b>

N° de Cta.: 23

Nombre: CAPITAL SUSCRITO.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
31.01.13	A.1.		5.000.000,00	-5.000.000,00
				-5.000.000,00
		0,00	5.000.000,00	0,00
		<b>TOTAL</b>		<b>-5.000.000,00</b>

51

## MAYORES

N° de Cta.: 24

Nombre: CARGAS SOCIALES ADMINISTRACIÓN.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
28.02.13	B.5.	2.710,00		2.710,00
31.03.13	C.7.	2.710,00		5.420,00
30.04.13	D.9.	2.710,00		8.130,00
31.05.13	E.10.	2.710,00		10.840,00
30.06.13	F.10.	3.840,00		14.680,00
				14.680,00
		14.680,00	0,00	0,00
		<b>TOTAL</b>		<b>14.680,00</b>

N° de Cta.: 25

Nombre: CARGAS SOCIALES COMERCIALIZACIÓN.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
28.02.13	B.5.	3.290,00		3.290,00
31.03.13	C.7.	3.290,00		6.580,00
30.04.13	D.9.	3.290,00		9.870,00
31.05.13	E.10.	3.290,00		13.160,00
30.06.13	F.10.	4.660,00		17.820,00
				17.820,00
		17.820,00	0,00	0,00
		<b>TOTAL</b>		<b>17.820,00</b>

52

## MAYORES

N° de Cta.: 26  
Nombre: GASTOS DE LUZ.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
19.04.13	D.5.	1.500,00		1.500,00
14.06.13	F.4	1.300,00		2.800,00
		2.800,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				2.800,00

N° de Cta.: 27  
Nombre: GASTOS DE TELÉFONO.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
19.04.13	D.5.	2.800,00		2.800,00
14.06.13	F.4.	3.200,00		6.000,00
		6.000,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				6.000,00

N° de Cta.: 28  
Nombre: GASTOS DE GAS.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
19.04.13	D.5.	700,00		700,00
14.06.13	F.4.	900,00		1.600,00
		1.600,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				1.600,00

53

## MAYORES

N° de Cta.: 29  
Nombre: GASTOS DE PUBLICIDAD.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
20.04.13	D.7.	96.000,00		96.000,00
30.06.13	G.7.		64.000,00	32.000,00
		96.000,00	64.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>				32.000,00

N° de Cta.: 30  
Nombre: DGI - IVA - SALDO A FAVOR

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
25.03.13	C.6.	32.500,00		32.500,00
10.04.13	F.2.		29.400,00	3.100,00
10.05.13	E.3.		3.100,00	0,00
		32.500,00	32.500,00	0,00
<b>TOTAL</b>				0,00

N° de Cta.: 31  
Nombre: BANCO NACIÓN - CAJA DE AHORROS.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
13.05.13	E.4.	800.000,00		800.000,00
30.06.13	G.1.	5.260,00		805.260,00
		805.260,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>				805.260,00

54

## MAYORES

Nº de Cta.: 32  
Nombre: INTERESES GANADOS.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30.06.13	G.1.		5.260,00	-5.260,00
				-5.260,00
		0,00	5.260,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>-5.260,00</b>

Nº de Cta.: 33  
Nombre: GASTOS COMERCIALIZACIÓN - VIÁTICOS.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30.06.13	G.2.	280,00		280,00
				280,00
		280,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>280,00</b>

Nº de Cta.: 34  
Nombre: GASTOS ADMINISTRACIÓN - PAPELERÍA Y ÚTILES.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30.06.13	G.2.	120,00		120,00
				120,00
		120,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>120,00</b>

55

## MAYORES

Nº de Cta.: 35  
Nombre: GASTOS ADMINISTRACIÓN - VIÁTICOS.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30.06.13	G.2.	810,00		810,00
				810,00
		810,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>810,00</b>

Nº de Cta.: 36  
Nombre: GASTOS ADMINISTRACIÓN - DIVERSOS.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30.06.13	G.2.	90,00		90,00
				90,00
		90,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>90,00</b>

Nº de Cta.: 37  
Nombre: HONORARIOS DIRECTORIO Y SÍNDICO.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30.06.13	G.4.	200.000,00		200.000,00
				200.000,00
		200.000,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>200.000,00</b>

56

## MAYORES

Nº de Cta.: 38  
Nombre: HONORARIOS A PAGAR.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30.06.13	G.4.		200.000,00	-200.000,00
				-200.000,00
		0,00	200.000,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>-200.000,00</b>

Nº de Cta.: 39  
Nombre: DEUDORES EN GESTIÓN JUDICIAL.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30.06.13	G.5.	80.400,00		80.400,00
				80.400,00
		80.400,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>80.400,00</b>

Nº de Cta.: 40  
Nombre: DEUDORES INCOBRABLES.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30.06.13	G.5.	20.100,00		20.100,00
				20.100,00
		20.100,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>20.100,00</b>

57

## MAYORES

Nº de Cta.: 41  
Nombre: PREVISIÓN PARA DEUDORES INCOBRABLES.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30.06.13	G.5.		20.100,00	-20.100,00
				-20.100,00
		0,00	20.100,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>-20.100,00</b>

Nº de Cta.: 42  
Nombre: IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30.06.13	G.6.	97.200,00		97.200,00
				97.200,00
		97.200,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>97.200,00</b>

Nº de Cta.: 43  
Nombre: DEUDAS FISCALES.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30.06.13	G.6.		97.200,00	-97.200,00
				-97.200,00
		0,00	97.200,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>-97.200,00</b>

58

## MAYORES

Nº de Cta.: 44  
Nombre: OTROS ACTIVOS - GS. CONSTITUCIÓN.

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30.06.13	G.7.	17.100,00		17.100,00
				17.100,00
		17.100,00	0,00	0,00
		<b>TOTAL</b>		<b>17.100,00</b>

Nº de Cta.: 45  
Nombre: OTROS ACTIVOS - GS. PUBLICIDAD

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30.06.13	G.7.	64.000,00		64.000,00
				64.000,00
		64.000,00	0,00	0,00
		<b>TOTAL</b>		<b>64.000,00</b>

Nº de Cta.: 46  
Nombre: DGI - IVA SALDO A PAGAR

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
30.06.13	G.8.		27.300,00	-27.300,00
				-27.300,00
		0,00	27.300,00	0,00
		<b>TOTAL</b>		<b>-27.300,00</b>

59

## BALANCE DE SUMAS Y SALDOS.

60

### BALANCE DE SALDOS

Nº de Cta.	Nombre	Debe	Haber
01	CAJA	462.600,00	
02	FONDO FIJO	5.000,00	
03	BANCO NACIÓN C/C	2.223.150,00	
04	VALORES A DEPOSITAR	0,00	
05	EDIFICIOS	832.500,00	
06	DGI - IVA - CF	128.100,00	
07	MERCADERÍAS	575.200,00	
08	GASTOS BANCARIOS	100,00	
09	PAPELERÍA Y ÚTILES	6.850,00	
10	ACCIONISTAS	1.000.000,00	
11	DEUDORES POR VENTAS	467.700,00	
12	MUEBLES	39.700,00	
13	EQUIPOS	17.400,00	
14	GS. DE CONST.	19.000,00	
15	VENTAS		-3190000
16	DGI - IVA - DÉBITO FISCAL		-155.400,00
17	COSTO BIENES VENDIDOS	2189400	
18	SUELDOS ADMINISTRACIÓN	75835	
19	DEUDAS SOCIALES		-12.750,00
20	SUELDOS A PAGAR		-39.670,00
21	PROVEEDORES		-675.700,00
22	SUELDOS COMERCIALIZACIÓN	92085	
23	CAPITAL SUSCRITO		-5.000.000,00
24	CARGAS SOCIALES ADMINIST.	14.680,00	

61

### BALANCE DE SALDOS

Nº de Cta.	Nombre	Debe	Haber
25	CARGAS SOCIALES COMERC.	17.820,00	
26	GASTOS DE LUZ	2.800,00	
27	GASTOS DE TELÉFONO	6.000,00	
28	GASTOS DE GAS	1.600,00	
29	GASTOS DE PUBLICIDAD	96.000,00	
30	DGI - IVA - SALDO A FAVOR	0,00	
31	BANCO NACIÓN - C.A.	800.000,00	
32	INTERESES GANADOS		0,00
33	GS. COMERCIALIZACIÓN - VIÁTICOS	0,00	
34	GS. ADMINIST. - PAP. Y ÚTILES	0,00	
35	GS. ADMINIST. - VIÁTICOS	0,00	
36	GS. ADMINIST. - DIVERSOS	0,00	
37	HONOR. DIRECTORIO Y SÍNDICO	0,00	
38	HONORARIOS A PAGAR	0,00	
39	DEUDORES EN GESTIÓN JUDICIAL	0,00	
40	DEUDORES INCOBRABLES	0,00	
41	PREVISIÓN DEUDORES INCOBRA.		0,00
42	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	0,00	
43	DEUDAS FISCALES		0,00
44	OTROS ACT. - GS. DE CONSTITUCIÓN	0,00	
45	OTROS ACT. - GS. DE PUBLICIDAD	0,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>9.073.520,00</b>	<b>-9.073.520,00</b>

62

# BALANCE DE SUMAS Y SALDOS. AJUSTADO

63

## BALANCE DE SALDOS Y CLASIFICACION DE CUENTAS- AJUSTADOS

Nº de Cta.	Nombre	SUMAS		SALDOS		CUENTAS DE		CUENTAS DE		RESULTADO	
		Debe	Haber	Debe	Haber	ACTIVO	PASIVO	PN	NEGATIVO	POSITIVO	
01	CAJA	1.946.700,00	1.484.100,00	462.600,00		462.600,00					
02	FONDO FIJO	5.000,00	1.300,00	3.700,00		3.700,00					
03	BANCO NACIÓN C/C	5.349.600,00	3.126.690,00	2.222.910,00		2.222.910,00					
04	VALORES A DEPOSITAR	3.865.500,00	3.865.500,00	0,00							
05	EDIFICIOS	832.500,00	0,00	832.500,00		832.500,00					
06	DGI - IVA - CF	580.600,00	580.600,00	0,00							
07	MERCADERÍAS	2.764.600,00	2.189.400,00	575.200,00		575.200,00					
08	GASTOS BANCARIOS	340,00	0,00	340,00						340,00	
09	PAPELERÍA Y ÚTILES	6.850,00	0,00	6.850,00						6.850,00	
10	ACCIONISTAS	5.000.000,00	4.000.000,00	1.000.000,00		1.000.000,00					
11	DEUDORES POR VENTAS	1.963.200,00	1.575.900,00	387.300,00		387.300,00					
12	MUEBLES	39.700,00	0,00	39.700,00		39.700,00					
13	EQUIPOS	17.400,00	0,00	17.400,00		17.400,00					
14	GS. DE CONST.	19.000,00	17.100,00	1.900,00						1.900,00	
15	VENTAS	0,00	3.190.000,00		-3.190.000,00						-3.190.000,00
16	DGI - IVA - DÉBITO FISCAL	669.900,00	669.900,00		0,00						
17	COSTO BIENES VENDIDOS	2.189.400,00	0,00	2.189.400,00						2.189.400,00	
18	SUELDOS ADMINISTRACIÓN	75.835,00	0,00	75.835,00						75.835,00	
19	DEUDAS SOCIALES	36.000,00	48.750,00		-12.750,00		-12.750,00				
20	SUELDOS A PAGAR	84.000,00	123.670,00		-39.670,00		-39.670,00				
21	PROVEEDORES	849.500,00	1.525.200,00		-675.700,00		-675.700,00				
22	SUELDOS COMERCIALIZACIÓN	92.085,00	0,00	92.085,00						92.085,00	
23	CAPITAL SUSCRITO	0,00	5.000.000,00		-5.000.000,00			-5.000.000,00			
24	CARGAS SOCIALES ADMINIST.	14.680,00	0,00	14.680,00						14.680,00	

64

<b>BALANCE DE SALDOS Y CLASIFICACION DE CUENTAS- AJUSTADOS</b>											
N° de Cta.	Nombre	SUMAS		SALDOS		CUENTAS DE		CUENTAS DE		RESULTADO	
		Debe	Haber	Debe	Haber	ACTIVO	PASIVO	PN	NEGATIVO	POSITIVO	
25	CARGAS SOCIALES COMERC.	17.820,00	0,00	17.820,00						17.820,00	
26	GASTOS DE LUZ	2.800,00	0,00	2.800,00						2.800,00	
27	GASTOS DE TELÉFONO	6.000,00	0,00	6.000,00						6.000,00	
28	GASTOS DE GAS	1.600,00	0,00	1.600,00						1.600,00	
29	GASTOS DE PUBLICIDAD	96.000,00	64.000,00	32.000,00						32.000,00	
30	DGI - IVA - SALDO A FAVOR	32.500,00	32.500,00	0,00							
31	BANCO NACIÓN - C.A.	805.260,00	0,00	805.260,00		805.260,00					
32	INTERESES GANADOS	0,00	5.260,00		-5.260,00						-5.260,00
33	GS. COMERCIALIZACIÓN - VIÁTICOS	280,00	0,00	280,00						280,00	
34	GS. ADMINIST. - PAP. Y ÚTILES	120,00	0,00	120,00						120,00	
35	GS. ADMINIST. - VIÁTICOS	810,00	0,00	810,00						810,00	
36	GS. ADMINIST. - DIVERSOS	90,00	0,00	90,00						90,00	
37	HONOR. DIRECTORIO Y SÍNDICO	200.000,00	0,00	200.000,00						200.000,00	
38	HONORARIOS A PAGAR	0,00	200.000,00		-200.000,00		-200.000,00				
39	DEUDORES EN GESTIÓN JUDICIAL	80.400,00	0,00	80.400,00		80.400,00					
40	DEUDORES INCOBRABLES	20.100,00	0,00	20.100,00						20.100,00	
41	PREVISIÓN DEUDORES INCOBRA.	0,00	20.100,00		-20.100,00		-20.100,00				
42	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	97.200,00	0,00	97.200,00						97.200,00	
43	DEUDAS FISCALES	0,00	97.200,00		-97.200,00		-97.200,00				
44	OTROS ACT. - GS. DE CONSTITUCIÓN	17.100,00	0,00	17.100,00		17.100,00					
45	OTROS ACT. - GS. DE PUBLICIDAD	64.000,00	0,00	64.000,00		64.000,00					
46	DGI - IVA SALDO A PAGAR	0,00	27.300,00		-27.300,00		-27.300,00				
	<b>TOTALES</b>	<b>27.844.470,00</b>	<b>27.844.470,00</b>	<b>9.267.980,00</b>	<b>-9.267.980,00</b>	<b>6.508.070,00</b>	<b>-1.072.720,00</b>	<b>-5.000.000,00</b>	<b>2.759.910,00</b>	<b>-3.195.260,00</b>	

  

<b>ACTIVO + PÉRDIDAS</b>	<b>= PASIVO + PAT. NETO+GANANCIAS</b>
6.508.070 + 2.759.910	= 1.072.720 + 5.000.000 + 3.195.260
<b>9.267.980</b>	<b>= 9.267.980</b>

  

<b>ACTIVO</b>	<b>= PASIVO + PN+GANANCIAS-PÉRDIDAS</b>
6.508.070	= 1.072.720 + 5.000.000 + 3.195.260 -
6.508.070	= 2.759.910
6.508.070	= 6.508.070

65

## ESTADOS CONTABLES BÁSICOS.

# ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL.

67

## ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 30 DE JUNIO DE 2013

ACTIVO		PASIVO	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
Caja y Bancos (01 + 02 + 03 + 04)	2.689.210,00	Proveedores (21)	675.700,00
Inversiones (31)	805.260,00	Sueldos a Pagar (20)	39.670,00
Créditos por Ventas (11 + 39 - 41)	447.600,00	Deudas Sociales (19)	12.750,00
Otros Créditos (10)	1.000.000,00	Honorarios a Pagar (38)	200.000,00
Bienes de Cambio (07)	575.200,00	Deudas Fiscales (43 + 46)	124.500,00
Bienes Intangibles (45 + 44 por un año)	67.800,00	<b>Total del Pasivo Corriente</b>	<b>1.052.620,00</b>
<b>Total del Activo Corriente</b>	<b>5.585.070,00</b>		
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
Créditos por Ventas	0,00	No existen	0,00
Otros Créditos	0,00	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>1.052.620,00</b>
Bienes de Cambio	0,00		
Inversiones	0,00		
Bienes de Uso (05 + 12 + 13)	889.600,00	<b>PATRIMONIO NETO</b>	
Bienes Intangibles (44 saldo a más de un año)	13.300,00	Según Estado correspondiente	5.435.350,00
<b>Total del Activo no Corriente</b>	<b>902.900,00</b>		
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>6.487.970,00</b>	<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>6.487.970,00</b>

68

# ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO.

69

## ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO AL 30 DE JUNIO DE 2013

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO						
RUBROS	CAPITAL		TOTAL	RESULTADOS		TOTAL
	CAPITAL SOCIAL	AJUSTE DE CAPITAL		GANANCIAS RESERVADAS	RESULTADO ACUMULADOS	
				RESERVA LEGAL		
Saldos al Inicio del Ejercicio	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00
Ajuste de Ejercicios Anteriores						
Saldos al Inicio del Ejercicio Ajustados	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00
Distribución según Asamblea del:						
A Honorarios al Directorio						
A Dividendos en efectivo						
A Reserva Facultativa Asamblea de Accionistas						
Resultado del Ejercicio					435.350,00	435.350,00
<b>Saldos al Cierre de Ejercicio</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>435.350,00</b>	<b>5.435.350,00</b>

70

# ESTADO DE RESULTADOS.

71

## ESTADO DE RESULTADOS AL 30 DE JUNIO DE 2013

<b>Ventas Netas (15)</b>	<b>3.190.000,00</b>
<b>Costo de los Bienes Vendidos (17)</b>	<b>-2.189.400,00</b>
<b><i>Ganancia Bruta</i></b>	<b>1.000.600,00</b>
<b>menos:</b>	
<b>Gastos de Comercialización (Según Cuadro I)</b>	<b>-251.760,00</b>
<b>Gastos de Administración (Según Cuadro I)</b>	<b>-221.550,00</b>
<b>Resultados Financieros - Generados por Activos</b>	<b>5.260,00</b>
<b><i>Ganancia Ordinaria antes de Impuesto a las Ganancias</i></b>	<b>532.550,00</b>
<b>menos:</b>	
<b>Impuesto a las Ganancias</b>	<b>-97.200,00</b>
<b><i>Ganancias Ordinaria</i></b>	<b>435.350,00</b>
<b><i>Resultado Extraordinario</i></b>	<b>0,00</b>
<b><i>Ganancia Neta del Ejercicio</i></b>	<b>435.350,00</b>

72

# ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

73

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 30 DE JUNIO DE 2013

### VARIACIÓN DE LOS FONDOS

Fondos al Inicio	0,00
Variación – Aumento	<u>3.494.470,00</u>
Fondos al Cierre	<u>3.494.470,00</u>

### CAUSAS DE LA VARIACIÓN DE LOS FONDOS

Ganancia Ordinaria del Ejercicio (s/Estado de Resultados)	435.350,00
Cuentas a Cobrar por Ventas (s/ESP)	- 447.600,00
Deudas Contraídas a Corto Plazo (Corrientes – s/ESP)	1.052.620,00
Fondos utilizados en la compra de Bienes de Cambio (s/ESP)	- 575.200,00
Fondos utilizados en la compra de Bienes de Uso y de Bienes Intangibles (s/ESP)	- 970.700,00
Aportes de los Propietarios (Capital Suscrito - Accionistas)	<u>4.000.000,00</u>
VARIACIÓN – AUMENTO	<u>3.494.470,00</u>

74

# INFORMACIÓN REQUERIDA POR EL ART.64 (INC. B) DE LA LEY 19.550.

75

**CUADRO I - DISTRIBUCION DE GASTOS AL 30 DE JUNIO DE 2013**

		Administrac.	Comercializac.	TOTAL
08	Gastos Bancarios	340,00	0,00	340,00
09	Papelería y Útiles	3.425,00	3.425,00	6.850,00
14	Gastos de Constitución	950,00	950,00	1.900,00
18	Sueldos Administración	75.835,00	0,00	75.835,00
22	Sueldos Comercialización	0,00	92.085,00	92.085,00
24	Cargas Sociales Administración	14.680,00	0,00	14.680,00
25	Cargas Sociales Comercialización	0,00	17.820,00	17.820,00
26	Gastos de Luz	1.400,00	1.400,00	2.800,00
27	Gastos de Teléfono	3.000,00	3.000,00	6.000,00
28	Gastos de Gas	800,00	800,00	1.600,00
29	Gastos de Publicidad	0,00	32.000,00	32.000,00
33	Gastos de Comercialización Viáticos	0,00	280,00	280,00
34	Gastos de Administ. Papelería y Útiles	120,00	0,00	120,00
35	Gastos de Administración Viáticos	810,00	0,00	810,00
36	Gastos de Administración Diversos	90,00	0,00	90,00
37	Honorarios Directorio y Síndico	100.000,00	100.000,00	200.000,00
40	Deudores Incobrables	20.100,00	0,00	20.100,00
<b>TOTALES</b>		<b>221.550,00</b>	<b>251.760,00</b>	<b>473.310,00</b>

76

**EJERCICIO ADICIONAL**  
**CASO “CANDELA”**  
**A) ENUNCIADO**

77

1. El 01/01/2007 - Candela, decide dedicarse a vender tomates, para ello genera una pequeña empresita, y decide destinar \$1.000.- de su propio capital a su negocio. Por la constitución de la empresa, gastó en escribano, impuestos, gastos del contador, etc., \$ 500.-

2. El 04/02/2007, obtiene prestados \$ 400.- de un amigo, Horacio, quién le dice que se quede tranquila, que no le va a cobrar intereses.

78

3. El 07/02/2007 Abre una cuenta bancaria, en el Banco "Manchado Corp" donde deposita \$ 200.- Por la apertura, el banco le cobra \$5.- de gastos administrativos bancarios. Y le informa que todos los fines de mes recibirá el extracto bancario, y en forma diaria le enviará el estado de la cuenta vía email.

4. El 15/03/2007 Compra \$ 400.- más IVA de tomates, al Rey del tomate, a quién le abona en efectivo. Por dicha operación obtiene un 10% de descuento.

79

5. El 16/03/2007 Vende todos los tomates a "Elsa SRL" en \$ 1.000.- más IVA, que por suerte, logra cobrar en efectivo.

6. El 01/04/2007 Para llevar la administración, dado que todavía no tiene personal, paga a su contador por llevarle las cuentas y los impuestos en concepto de honorarios \$100.-, dicho pago lo efectúa con un cheque.

7. El 01/04/2007 Entusiasmada y Para obtener más capital de trabajo, pide un préstamo al banco "Manchado Corp", de \$2.000.-, el mismo le cobrará \$200.- en concepto de intereses por un período de 60 días.

80

8. El 05/04/2007 Compra nuevamente Tomates, al Rey del tomate, Quien lo otorga la posibilidad de abrir una cuenta corriente, y le permite pagarlos a los 30 días de la fecha de factura. Compra \$ 400.- más IVA. Candela decide optar por esta opción.

9. El 06/04/2007 Vende el total de los tomates, a "Marta Soc. Colectiva", al contado nuevamente, a \$1.000.-, más IVA.

10. El 01/05/2007, paga \$100.- al banco en concepto de intereses, por el préstamo obtenido (pto.7), por los primero 30 días. (Devengam.) 81

11. El 08/05/2007 Pensando en que puede mejorar el servicio, decide comprar una Camionetita para entregar los tomates. La compra usada, en \$ 500.- la misma es del año 97. (Considerar que la vida útil del bien es de 10 años). Amortización Lineal.

12. El 09/05/2007 Recibe un cheque del bco Río Número 32, de \$200.-, del cliente, "Marta Soc. Colectiva", en concepto de anticipo, por la compra de tomates.

13. El mismo 09/05/2007, compra \$ 400 más IVA de tomates, (obviamente al Rey del tomate), nuevamente decide pagar en efectivo obteniendo un descuento del 10%.

14. El 10/05/2007, Decide abrirle una cuenta corriente a "Elsa SRL", y le vende \$ 100.- más IVA, con esa modalidad. El costo de los bienes vendidos asciende a \$ 50.-

15. El 15/05/2007, "Esa SRL", se presenta en quiebra, y su amigo Horacio, quién a su vez es abogado, le informa, que el mismo será de muy difícil cobro, que estima que el 100% va a terminar siendo incobrable.

83

16. El 20/05/2007, Decide poner un localcito a la calle, para ampliar el negocio decidiendo vender directamente al público, entonces alquila un local, entregando por concepto de alquiler, el mes en curso y dos por adelantado. El alquiler mensual es de \$50.

17. El 01/06/2007 , paga \$100.- al banco en concepto de intereses. Y decide refinanciar el préstamo bancario, El banco le cobra por dicha operación \$ 200.- a 60 días.

84

**EJERCICIO ADICIONAL**  
**CASO “CANDELA”**  
**B) SOLUCIÓN PROPUESTA**

85

**PLANILLA DE DIARIO.**

86

Nro	Fecha ajuste	Cod. Cuenta			Descripción	Debe	Haber
As 1	01/01/07		Permutativa	+Act + PN	Caja/Efectivo a Capital  Leyenda: Por la registraci3n del aporte de dinero de Candela a su propio negocio. La idea es practicar "registraci3n" por lo que no interesa la forma jur3dica.	1.000,00	1.000,00
Nro	Fecha ajuste	Cod. Cuenta			Descripción	Debe	Haber
As 1	01/01/07		Modificativa	+ Pérd - Act	Gastos de Constituci3n a Caja/Efectivo  Leyenda: Por la registraci3n del pago en efectivo de los gastos de constituci3n, escribano, impuestos, gastos del contador, etc. Facturas n3mero tanto,.	500,00	500,00
Nro	Fecha ajuste	Cod. Cuenta			Descripción	Debe	Haber
As 1	01/01/07		Modificativa	+Act - Pérd	Otros Activos - Gastos de Constituci3n a Gastos de Constituci3n  Leyenda: Por la registraci3n del devengamiento de los gastos imputable a este ejercicio (Recordemos que se pueden apropiar la p3rdida en 5 ejercicios)	400,00	400,00

87

Nro	Fecha ajuste	Cod. Cuenta			Descripción	Debe	Haber
As 2	01/02/07		Permutativa	+ Act + Pas	Caja/Efectivo a Pr3stamos (Iloraci3n)  Leyenda: Por la registraci3n del pr3stamo que nos otorga Barrio, que no devenga intereses	400,00	400,00
Nro	Fecha ajuste	Cod. Cuenta			Descripción	Debe	Haber
As 3	07/02/07		Modificativa	+ Act + Pérd - Act	Banco "Manchado Corp" Cta. Cte Gastos Bancarios a Caja/Efectivo  Leyenda: Por la registraci3n de la apertura de la cuenta bancaria y el pago de los gastos de apertura en efectivo	200,00 5,00	205,00
Nro	Fecha ajuste	Cod. Cuenta			Descripción	Debe	Haber
As 4	15/03/07		Permutativa	+ Act + Act - Act	Mercader3as / Tomates IVA - Cr3dito Fiscal a Caja/Efectivo  Leyenda: Por la registraci3n de la compra de Mercader3a al Rey del Tomate seg3n factura. Supongamos que la factura es la siguiente:  Factura Vta de tomates 400,00 Descuentos otorgados 140,00 Neto 360,00 IVA 75,60 Total 435,60	360,00 75,60	435,60

88

Nro	Fecha ajuste	Cod. Cuenta		Descripción	Debe	Haber
As5	16/03/07		Modificativa	+Act Caja/Efectivo + Pérd Costo de Mercaderías Vendidas +Gan a Ventas + Pas a IVA - Débito Fiscal - Act a Mercaderías / Tomates  Leyenda: Por la registración de la venta de mercaderías, según factura tal, al cliente Elsa SRL, en efectivo	1.210,00 360,00	1.000,00 210,00 360,00
Nro	Fecha ajuste	Cod. Cuenta		Descripción	Debe	Haber
As6	01/04/07		Modificativa	+ Pérd Honorarios - Act a Banco Manchado Corp Cta. Cte  Leyenda: Por la registración del pago de honorarios al Contador, según factura tal de fecha tal	100,00	100,00
Nro	Fecha ajuste	Cod. Cuenta		Descripción	Debe	Haber
As7	01/04/07		Permutativa	+ Act Banco "Manchado Corp" Cta. Cte Reg del Pas Intereses a Devengar + Pas a Préstamos Bancarios + Pas a Intereses a Pagar  Leyenda: Por la registración del Préstamo Bancario, los intereses del certificado que se devengarán mensualmente	2.000,00 200,00	2.000,00 200,00

89

Nro	Fecha ajuste	Cod. Cuenta		Descripción	Debe	Haber
As8	05/04/07		Permutativa	+ Act Mercaderías / Tomates + Act IVA - Crédito Fiscal + Pas a Proveedores  Leyenda: Por la registración de la compra de mercadería en cuenta corriente al proveedor "El Rey del Tomate", según Factura tanto de fecha tanto, y la registración del Crédito Fiscal	400,00 84,00	484,00
Nro	Fecha ajuste	Cod. Cuenta		Descripción	Debe	Haber
As9	06/04/07		Modificativa	+Act Caja/Efectivo + Pérd Costo de Mercaderías Vendidas +Gan a Ventas + Pas a IVA - Débito Fiscal - Act a Mercaderías / Tomates  Leyenda: Por la registración de la venta de mercaderías, según factura tal, al cliente Marta Soc. Colectiva, en efectivo	1.210,00 400,00	1.000,00 210,00 400,00
Nro	Fecha ajuste	Cod. Cuenta		Descripción	Debe	Haber
As10	01/05/07		Modificativa	+ Pérd Intereses - Pas Intereses a Pagar - Reg del Pas a Intereses a Devengar - Act a Caja/Efectivo o Banco Manchado Corp. Cta. Cte  Leyenda: Por la registración de la pérdida por el devengamiento de los intereses y de la cancelación del pasivo por algún medio de pago, como el Ej. no lo aclara podemos usar banco o caja (Decidimos pagarlos con Banco)	100,00 100,00	100,00 100,00

90

Nro	Fecha ajuste	Cod. Cuenta		Descripción	Debe	Haber
As11	08/05/07		Modificativa	+ Act + Pérd - Act + Reg del Act Rodados Amortizaciones Rodados a Caja/Efectivo a Amortización Acumulada Rodados  Leyenda: Por la registración de la compra del rodado, según factura tal, en efectivo y la registración de la amortización correspondiente al primer año, TENER PRESENTE QUE ESTO GENERALMENTE SE HACE A FIN DE EJERCICIO, EL REGISTRO DE LA AMORTIZACIÓN, CUANDO SE ANALIZAN POR ULTIMA VEZ LAS CUENTAS PARA EL CIERRE DE EJERCICIO O PARA LA AUDITORÍA, EN ESA OPORTUNIDAD SE HACEN TODOS LOS AJUSTES Y EL DE LA AMORTIZACIÓN SUELE SER UNO DE ELLOS	500,00 50,00	500,00 50,00
As12	09/05/07		Permutativa	+ Act + Pas Valores a Depositar a Anticipo de Clientes  Leyenda: Por la registración del anticipo otorgado por el cliente Marta Soc. Colectiva, según Cheque número 32 de Banco Río	200,00	200,00
As13	09/05/07		Permutativa	+ Act + Act - Act Mercaderías / Tomates IVA - Crédito Fiscal a Caja/Efectivo  Leyenda: Por la registración de la compra de Mercadería al Rey del Tomate según factura tanto, de tal fecha. Supongamos que la factura es la siguiente:  Factura Vta de tomates 400,00 Descuentos otorgados (40,00) Neto 360,00 IVA 75,60 Total 435,60	360,00 75,60	435,60
						91

Nro	Fecha ajuste	Cod. Cuenta		Descripción	Debe	Haber
As14	10/05/07		Modificativa	+Act + Pérd +Gan + Pas - Act Deudores por Ventas Costo de Mercaderías Vendidas a Ventas a IVA - Débito Fiscal a Mercaderías / Tomates  Leyenda: Por la registración de la venta de mercaderías, según factura tal, al cliente Elsa SRL, en Cuenta Corriente (A Crédito)	121,00 50,00	100,00 21,00 50,00
As15	15/05/07		Modificativa	+ Pérd + Reg del Act Deudores Incobrables a Previsión Deudores Incobrables  Leyenda: Por la registración de la previsión por incobrabilidad, atento a que el cliente se declara en quiebra y nuestro abogado nos informa que considera que el 100% de la deuda será incobrable.	121,00	121,00
As16	20/05/07		Modificativa	+ Pérd - Act Alquileres a Banco Manchado Corp Cta. Cte  Leyenda: Por la registración del pago de los alquileres.	150,00	150,00
As16	20/05/07		Modificativa	+ Activo - Pérd Alquileres Pagados por Adelantado a Alquileres  Leyenda: Por la registración de los alquileres pagados por adelantado, para dejar correctamente valuado hasta su efectivo devengamiento	100,00	100,00
						92

Nro	Fecha ajuste	Cod. Cuenta		Descripción	Debe	Haber
As17	01/06/07		Modificativa	+ Pérd - Pas - Reg del Pas - Act  Intereses Intereses a Pagar a Intereses a Devengar a Caja/Efectivo o Banco Manchado Corp. Cta. Cte  Leyenda: Por la registraci3n de la p3rdida por el devengamiento de los intereses y de la cancelaci3n del pasivo por alg3n medio de pago, como el Ej. no lo aclara podemos usar banco o caja (Decidimos pagarlos con Banco)	100,00 100,00	100,00 100,00
Nro	Fecha ajuste	Cod. Cuenta		Descripci3n	Debe	Haber
As17	01/06/07		Permutativa	Reg del Pas + Pas  Intereses a Devengar a Intereses a Pagar  Leyenda: Por la registraci3n de los intereses del certificado que se devengar3n mensualmente	200,00	200,00

93

## MAYORES.

94



Iva - Débito Fiscal				Honorarios			
D	H	D	H	D	H	D	H
SI		SI		SI	0,00	SI	
	As5	16/03/07	210,00	As6	01/04/07	100,00	
	As9	06/04/07	210,00				
	As14	10/05/07	21,00				
			441,00			100,00	0,00
			0,00			100,00	
			441,00				
Intereses a Devengar				Préstamos Bancarios			
D	H	D	H	D	H	D	H
SI		SI		SI	0,00	SI	
As7	01/04/07	200,00				As7	01/04/07
							2.000,00
As17	01/06/07	200,00					
		400,00	200,00		0,00		2.000,00
		200,00					2.000,00
Intereses a Pagar				Proveedores			
D	H	D	H	D	H	D	H
SI		SI		SI	0,00	SI	
As10	01/05/07	100,00				As8	05/04/07
As17	01/06/07	100,00					484,00
		200,00	200,00		0,00		484,00
			400,00				484,00
			200,00				97 484,00

Intereses				Rodados			
D	H	D	H	D	H	D	H
SI		SI		SI	0,00	SI	
As10	01/05/07	100,00		As11	08/05/07	500,00	
As17	01/06/07	100,00					
		200,00	0,00			500,00	0,00
		200,00				500,00	
Amortizaciones Rodados				Amortizaciones Acumuladas Rodados			
D	H	D	H	D	H	D	H
SI		SI		SI	0,00	SI	
As11	08/05/07	50,00				As11	08/05/07
		50,00	0,00		0,00		50,00
		50,00					50,00
Valores a Depositar				Anticipos de Clientes			
D	H	D	H	D	H	D	H
SI		SI		SI	0,00	SI	
As12	09/05/07	200,00				As12	09/05/07
		200,00	0,00		0,00		200,00
		200,00					200,00
							98 200,00

D		H		D		H	
<b>Deudores por Ventas</b>				<b>Deudores Incobrables</b>			
SI		SI		SI	0,00	SI	
As14	10/05/07			As15	15/05/07		
		121,00				121,00	
		<u>121,00</u>				<u>121,00</u>	
		121,00					0,00
							<u>0,00</u>
<b>Previsión Deudores Incobrables</b>				<b>Alquileres</b>			
SI		SI		SI	0,00	SI	
		As15	15/05/07	As16	20/05/07		
			121,00			As16	20/05/07
							100,00
		<u>0,00</u>					<u>100,00</u>
		0,00					100,00
							<u>100,00</u>
			121,00				
			<u>121,00</u>				
<b>Alquileres pagados por Adelantados</b>							
SI		SI					
As16	20/05/07						
		100,00					
		<u>100,00</u>					
		100,00					
			0,00				
			<u>0,00</u>				

## SUMAS Y SALDOS.

<b>Código</b>	<b>Clasif</b>	<b>Descripción</b>	<b>D</b>	<b>H</b>	
<b>1</b>	<b>Act</b>	<b>Activo</b>			
<b>1,1</b>	<b>Act</b>	<b>Activo Corriente</b>			
<b>1,2</b>	<b>Act</b>	<b>Activo no Corriente</b>			
1,1,1	Act	Caja/Efectivo	1.743,80		1)
1,1,2	Act	Banco "Manchado Corp" Cta Cte	1.750,00		2)
1,1,3	Act	Valores a Depositar	200,00		3)
1,1,4	Act	Deudores por Ventas	421,00		4)
1,1,5	Act	Mercaderías / Tomates	310,00		5)
1,1,6	Act	Alquileres Pagados por Adelantado	100,00		6)
1,1,7	Act	Iva - Crédito Fiscal	235,20		7)
1,1,8	Act	Otros Activos - Gastos de Constitución	400,00		8)
1,1,9	Reg del Act	Previsión Deudores Incobrables		-121,00	9)
1,2,1	Act	Rodados	500,00		10)
1,2,2	Reg del Act	Amortización Acumulada Rodados		-50,00	11)
<b>2</b>	<b>Pas</b>	<b>Pasivo</b>			
<b>2,1</b>	<b>Pas</b>	<b>Pasivo Corriente</b>			
<b>2,2</b>	<b>Pas</b>	<b>Pasivo No Corriente</b>			
2,1,1	Pas	Proveedores		-484,00	12)
2,1,2	Pas	Anticipo de Clientes		-200,00	13)
2,1,3	Pas	Intereses a Pagar		-200,00	14)
2,1,4	Pas	Iva - Débito Fiscal		-441,00	15)
2,1,5	Pas	Préstamos (Horacio)		-400,00	16)
2,1,6	Pas	Préstamos Bancarios		-2.000,00	17)
2,1,7	Reg del Pas	Intereses a Devengar	200,00		18)
<b>3</b>	<b>PN</b>	<b>Patrimonio Neto</b>			
3,1	PN	Capital		-1.000,00	19)
<b>4</b>	<b>Gan</b>	<b>Ganancias</b>			
4,1	Gan	Ventas		-2.100,00	20)
<b>5</b>	<b>Pérd</b>	<b>Pérdida</b>			
5,1	Pérd	Costo de Mercaderías Vendidas	810,00		22)
5,2	Pérd	Alquileres	50,00		23)
5,3	Pérd	Amortizaciones Rodados	50,00		24)
5,4	Pérd	Deudores Incobrables	121,00		25)
5,4	Pérd	Gastos Bancarios	5,00		26)
5,6	Pérd	Gastos de Constitución	100,00		27)
5,7	Pérd	Honorarios	100,00		28)
5,8	Pérd	Intereses	200,00		29)

## **ESTADO DE SITUACIÓN** **PATRIMONIAL.**

Denominación de la Sociedad: "CANDELA"  
 Nro. de Registro en la I.G.J.: (Colocar Número)

**ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL**  
**Por el ejercicio finalizado el 31/12/07**  
 (Cifras expresadas en Pesos)

<b>ACTIVO</b>	<b>ACTUAL</b>	<b>Ref:</b>	<b>ANTERIOR</b>	<b>PASIVO</b>	<b>ACTUAL</b>	<b>ANTERIOR</b>	
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>			<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>				
Caja y Bancos	\$ 3.693,80	1) + 2)	\$ 0,00	Deudas Comerciales	\$ 484,00	12)	\$ 0,00
Créditos por Ventas	\$ 0,00	4) - 9)	\$ 0,00	Deudas Bancarias y Financieras	\$ 2.400,00	14) + 16) + 17) + 18)	\$ 0,00
Otros Créditos	\$ 735,20	3) + 7) + 8)	\$ 0,00	Deudas Fiscales	\$ 441,00	15)	\$ 0,00
Bienes de Cambio / Merc / Tonates	\$ 310,00	5)	\$ 0,00	Otros Pasivos	\$ 200,00	13)	\$ 0,00
<i>Total del Activo Corriente</i>	<b>\$ 4.739,00</b>		<b>\$ 0,00</b>	<i>Total del Pasivo Corriente</i>	<b>\$ 3.525,00</b>		<b>\$ 0,00</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>				
Bienes de Uso ( <u>8) Anexo II BS Uso</u> )	\$ 450,00	10) - 11)	\$ 0,00	<i>Total del Pasivo No Corriente</i>	\$ 0,00		\$ 0,00
<i>Total del Activo No Corriente</i>	<b>\$ 450,00</b>		<b>\$ 0,00</b>	<i>Total del Pasivo</i>	<b>\$ 3.525,00</b>		<b>\$ 0,00</b>
			<b><u>PATRIMONIO NETO</u></b>				
			<b>(Según Estado respectivo)</b>				
			\$ 1.664,00				
			<i>Total del Patrimonio Neto</i>				
			<b>\$ 1.664,00</b>				
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$ 5.189,00</b>		<b>\$ -</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>\$ 5.189,00</b>	10) 3)	<b>-</b>

## **ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO.**

Denominación de la Sociedad: "CANDELA"

Nro. de Registro en la I.G.J.: (Colocar Número)

**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO**

**Por el ejercicio finalizado el 31/12/07**

(Cifras expresadas en Pesos)

	APORTE DE OS PROPIETARIOS			Reserva Legal	Resultados no Asignados	Total del Patrimonio Neto	
	Cuotas Suscriptas	Ajuste de Capital	TOTAL			Ejercicio Actual	Ejercicio Anterior
Sdos.al Inicio del Ejercicio		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Saldo del Ejercicio	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00			\$ 1.000,00	
(+) Ajuste Resultados Ej.Ant.						\$ -	-
Distribución dispuesta por Asamblea del (Va Fecha)					\$ -	\$ -	\$ -
Honorarios Directores			\$ -	\$ -		\$ -	-
Dividendos en efectivo			\$ -	\$ -		\$ -	-
Resultado del Ejercicio			\$ -		\$ 664,00	\$ 664,00	\$ -
Saldos al cierre del Ejercicio	\$ 1.000,00	\$ -	\$ 1.000,00	\$ -	\$ 664,00	\$ 1.664,00	\$ -

105

**ESTADO DE RESULTADOS.**

106

**Denominación de la Sociedad: "CANDELA"**  
**Nro. de Registro en la I.G.J.: (Colocar Número)**

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Por el ejercicio finalizado el 31/12/07**  
(Cifras expresadas en Pesos)

	<b>ACTUAL</b>	<b>ANTERIOR</b>
Ventas o Ingresos por Servicios	\$ 2.100,00	\$ -
Menos CMV o Costo de Servicios (S/Anexo I))	<u>\$ -810,00</u>	<u>\$ -</u>
Ganancia Bruta	\$ 1.290,00	\$ -
Menos		
Gastos de Comercialización (Cuadro I)	\$ -246,00	\$ -
Gastos de Administración (Cuadro I)	\$ -180,00	\$ -
Gastos de Financiación (Cuadro I)	\$ -200,00	\$ -
Más Otros Ingresos (Otros Egresos)	\$ -	
Ganancia del Ejercicio antes de Impuesto	\$ 664,00	\$ -
Impuesto a las Ganancias	<u>\$ -</u>	
<b>Saldo Final - Pérdida</b>	<u><b>\$ 664,00</b></u>	<u><b>\$ -</b></u>

107

**INFORMACIÓN REQUERIDA**  
**POR EL ART.64 (INC. B) DE LA**  
**LEY 19.550.**

108

Denominación de la Sociedad: "CANDELA"

Nro. de Registro en la I.G.J.: (Colocar Número)

**INFORMACIÓN REQUERIDA POR EL ART.64 (INC.B) DE LA LEY 19.550**

**Por el ejercicio finalizado el 31/12/07**

(Cifras expresadas en Pesos)

CUADRO I

<b>RUBRO</b>	<b>TOTAL</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN</b>	<b>GASTOS DE FINANCIACIÓN</b>	<b>COSTO DE SERVICIOS</b>
Alquileres	\$ 50,00	\$ 25,00	\$ 25,00		
Amortizaciones Rodados	\$ 50,00		\$ 50,00		
Deudores Incobrables	\$ 121,00		\$ 121,00		
Gastos Bancarios	\$ 5,00	\$ 5,00			
Gastos de Constitución	\$ 100,00	\$ 100,00			
Honorarios	\$ 100,00	\$ 50,00	\$ 50,00		
Intereses	\$ 200,00			\$ 200,00	
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 626,00</b>	<b>\$ 180,00</b>	<b>\$ 246,00</b>	<b>\$ 200,00</b>	<b>\$ -</b>

**ANEXO – BIENES DE USO.**

Denominación de la Sociedad: "CANDELA"

Nro. de Registro en la I.G.J.: (Colocar Número)

ANEXO "II"

**BIENES DE USO**  
**Por el ejercicio finalizado el 31/12/07**

(Cifras expresadas en Pesos)

DETALLE	VALORES SIN DEPRECIACIÓN			DEPRECIACIONES				VALOR RESIDUAL NETO	
	Valor al inicio del Ejercicio	Altas	Bajas	Valor al cierre del Ejercicio	Acumuladas al inicio del Ejercicio	Bajas	Del Ejercicio		Acumuladas al cierre del Ejercicio
Rodados	\$ 500,00	\$ -	\$ -	\$ 500,00	\$ -	\$ -	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 450,00
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 500,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 500,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 50,00</b>	<b>\$ 50,00</b>	<b>\$ 450,00</b>

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.**

Caja y Bancos e Inversiones Corrientes

3.693,80

112

Denominación de la Sociedad: "CANDELA"

Nro. de Registro en la I.G.J.: (Colocar Número)

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Por el ejercicio finalizado el 31/12/07**  
 (Cifras expresadas en Pesos)

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO APLICADO A LAS OPERACIONES</b>		
<b>Ganancia del Ejercicio</b>	664,00	-
Gastos que no significan aplicación de fondos		
<b>Amortizaciones de Bienes de Uso del Ejercicio</b>	50,00	-
Ingresos que no significan origen de fondos		
Amortizaciones por Bajas de Bienes de Uso	-	-
Cambios en Activos y Pasivos		
<b>(Aumento) Disminución de Créditos por Ventas</b>	-	-
<b>(Aumento) Disminución de Bienes de Cambio</b>	(310,00)	-
<b>(Aumento) Disminución de Otros Créditos</b>	(735,20)	-
<b>(Aumento) Disminución de Bienes de Uso</b>	(500,00)	-
<b>Aumento (Disminución) de Cargas Fiscales a pagar</b>	441,00	-
<b>Aumento (Disminución) de Deudas Comerciales</b>	484,00	-
<b>Aumento (Disminución) de Deudas Sociales</b>	-	-
<b>Aumento (Disminución) de Otras Deudas</b>	-	-
<b>Aumento (Disminución) de Anticipos de Clientes</b>	200,00	-
<b>Aumento (Disminución) del PN</b>	1.000,00	-
Flujo Neto de Efectivo aplicado a las operaciones	<u>1.293,80</u>	<u>-</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
<b>Bajas de Bienes de Uso</b>	-	-
Flujo Neto de Efectivo utilizado en las actividades de inversión	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
<b>Cancelación de préstamos</b>	2.400,00	-
Flujo Neto de Efectivo generado por las actividades de financiación	<u>2.400,00</u>	<u>-</u>
<b>DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS</b>	-	-
<b>HONORARIOS AL DIRECTORIO</b>	-	-
<b>Aumento (Disminución) Neto del Efectivo</b>	3.693,80	-
Efectivo al Inicio del Ejercicio	-	-
<b>Efectivo al Cierre del Ejercicio</b>	<u>3.693,80</u>	<u>-</u>

# EJERCICIOS PRÁCTICOS ADICIONALES

**CASO FINAL S. A.**  
**Primera Parte**  
**Enunciado**

115

**I. Registros Contables.**

- 1) Le abonamos a un proveedor una factura que le adeudábamos por valor de \$ 2.000. Como el pago lo realizamos en forma anticipada nos realiza un descuento del 10%. El pago se efectúa con un cheque contra nuestra cuenta corriente bancaria.**
- 2) Compramos mercaderías por valor de \$ 1.000 más IVA. Como pagamos en efectivo nos otorgan un descuento del 10%.**
- 3) Se paga una factura de honorarios profesionales a nuestros abogados por valor de \$ 2.000, con un cheque contra nuestra corriente bancaria. Retenemos la suma de \$ 96 en concepto de Impuesto a las Ganancias.**
- 4) Refinanciamos un préstamo bancario por \$ 50.000 a 180 días, lo que genera la suma de \$ 12.000 en concepto de intereses pagaderos al vencimiento de la refinanciación.**

- 5) Registramos las amortizaciones de Bienes de Uso cuyos valores originales totalizan \$ 50.000 y cuya vida útil se estimó en 10 años. Método de amortización lineal o constante (todos los años de vida útil la amortización es constante).
- 6) La empresa tenía un deudor en gestión judicial por \$ 10.000. Los abogados nos habían informado que existía un alto grado de probabilidad de que fueran incobrables. Por tal motivo se había constituido una previsión del 100% de la cuenta a cobrar. No obstante ello, el deudor acuerda con nosotros y nos paga su deuda con un cheque contra su cuenta corriente bancaria por la suma de \$ 6.000 por todo concepto. A su vez, les paga a nuestros abogados con otro cheque sus honorarios por \$ 1.000.-
- 7) Se pagan con un cheque contra nuestra cuenta corriente bancaria por \$ 3.000, alquileres correspondientes a 3 meses, de los cuales uno está vencido y los dos restantes son adelantados.
- 8) Recibimos un cheque de \$ 5.000 en concepto de anticipo de un cliente por una compra a realizar.
- 9) Se venden mercaderías al cliente del punto 8), por valor de \$ 20.000 más IVA en cuenta corriente.

117

**CASO FINAL S. A.**  
**Primera Parte**  
**SOLUCION PROPUESTA**

118

<b>Asientos</b>				
<b>Nro</b>		<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
As 1	Modificativa	- Pas Proveedores	2.000,00	
		- Act a Banco Cuenta Corriente		1.800,00
		+ Gan a Descuentos Ganados		200,00
<b>Nro</b>		<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
As 2	Permutativa	+ Act Mercaderías	900,00	
		+ Act DGI - IVA - Crédito Fiscal	189,00	
		- Act a Caja		1.089,00
<b>Nro</b>		<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
As3	Modificativa	+ Pérd Honorarios Profesionales	2.000,00	
		- Act a Banco Cuenta Corriente		1.904,00
		+ Pas a Retención Imp. A las Ganancias a Pagar		96,00
<b>Nro</b>		<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
As4	Permutativa	- Pas Préstamos Bancarios a Pagar	50.000,00	
		+ Reg del Pas Intereses a Devengar	12.000,00	
		+ Pas a Préstamos Bancarios a Pagar		62.000,00

119

<b>Asientos</b>				
<b>Nro</b>		<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
As5	Modificativa	+ Pérd Amortizaciones de Bienes de Uso	5.000,00	
		+ Reg del Act a Amortización Acumulada Bienes de Uso		5.000,00
<b>Nro</b>		<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
As6	Modificativa	+ Act Valores a Depositar	6.000,00	
		- Reg del Act Previsión Deudores Incobrables	10.000,00	
		- Act a Deudores en Gestión Judicial		10.000,00
		+ Gan a Recupero de Deudores Incobrables		6.000,00
<b>Nro</b>		<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
As7	Modificativa	+ Pérd Alquileres Pagados	1.000,00	
		+ Act Alquileres Pagados por Adelantado	2.000,00	
		- Act a Banco Cuenta Corriente		3.000,00

120

Asientos					
Nro			Descripción	Debe	Haber
As8	P e r m u t a t i v a	+ Act	Valores a Depositar	5.000,00	
		+ Pas	a Anticipo de Clientes		5.000,00
Nro			Descripción	Debe	Haber
As9	M o d i f i c a t i v a	- Pas	Anticipo de Clientes	5.000,00	
		+ Act	Deudores por Ventas	19.200,00	
		+ Gan	a Ventas		20.000,00
		+ Pas	a DGI - IVA - Débito Fiscal		4.200,00

121

**CASO FINAL S. A.**  
**Segunda Parte**  
**Enunciado**

## II. Análisis de Estados Contables.

Una empresa nos suministra la siguiente información. Se solicita que emita opinión fundada sobre:

- 1) si el índice correspondiente al ejercicio X3 presenta una situación buena, regular o mala;
- 2) si, mediante la comparación de los índices correspondientes a distintos períodos, la situación de la empresa mejoró o empeoró con el transcurso del tiempo; y,
- 3) al emitir la opinión solicitada en los puntos a) y b) deberá tener en cuenta que algunos de los índices presentados pueden estar vinculados entre sí.

123

ÍNDICES	X1	X2	X3
Solvencia (Activo / Pasivo)	2.07	3.01	2.01
Liquidez Corriente (Activo Corriente / Pasivo Corriente)	1.86	1.55	0.90
Prueba Acida [ (Activo Corriente – Bs. de Cambio) / Pasivo Corriente]	1.05	1.00	0.75
Plazo Medio de Cobranza de Deudores por Ventas (en días)	30	36	46
Plazo Medio de Producción y Ventas de Bienes de Cambio (en días)	24	30	33
Plazo Medio de Cancelación de Proveedores (en días)	30	26	23
Rentabilidad del Activo	20%	23%	29%
Costo del Financiamiento de Terceros	16%	18%	32%
Punto de Equilibrio en unidades físicas (en miles de unidades)	120	114	132

124

**CASO**  
**LA ANGOSTURA S.A.**

125

**Se le solicita emita opinión sobre la situación de la empresa dedicada a la comercialización de helados, cremas heladas y postres helados.**

**A tal fin, deberá:**

- **a) indicar si es buena - regular - mala;**
- **b) comparar los distintos períodos y señalar si la situación mejoró o empeoró;**
- **c) fundamentar brevemente su opinión.**

- **Los estados de situación patrimonial correspondientes a los ejercicios económicos a analizar fueron los siguientes:**

126

	2011	2012	2013
<b>Activo Corriente</b>	50	72	10
<b>Activo no Corriente</b>	150	160	190
<b>Activo Total</b>	200	232	200
<b>Pasivo Corriente</b>	31	51	12
<b>Pasivo no Corriente</b>	163	196	270
<b>Pasivo Total</b>	194	247	282
<b>Patrimonio Neto</b>	6	(15)	(82)
<b>Total de Pasivo y Patrimonio Neto</b>	200	232	200

**La empresa ha suministrado los índices que se detallan a continuación:**

127

	2011	2012	2013
<b>01. Liquidez Corriente (Activo Corriente / Pasivo Corriente)</b>	1.61	1.41	0.83
<b>02. Solvencia (Activo / Pasivo)</b>	1.03	0.94	0.71
<b>03. Inmovilización (Activo No Corriente / Activo Total).</b>	0.75	0.69	0.95
<b>04. Plazo Medio de Cancelación del Pasivo Corriente (en días)</b>	45	52	39
<b>05. Plazo Medio de Realización del Activo Corriente (en días)</b>	38	42	69
<b>06. Rentabilidad del Activo (en %)</b>	17%	12%	10%
<b>07. Costo del Financiamiento de 3ros. (en %)</b>	10%	12%	12%

## **CASO** **FALTA POCO S.R.L.**

129

**Al cierre de su ejercicio económico la empresa presentaba el siguiente balance de saldos.**

**Se le solicita que analice las distintas cuentas que se presentan e indique cuáles saldos considera incorrectos y porqué.**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDOS DEUDORES</b>	<b>SALDOS ACREEDORES</b>
<b>1.01</b>	<b>Caja</b>		<b>50.000</b>
<b>1.02</b>	<b>Deudores por Ventas</b>	<b>12.000</b>	
<b>1.03</b>	<b>Mercaderías</b>	<b>5.000</b>	
<b>1.04</b>	<b>Bienes de Uso</b>		<b>29.000</b>
<b>2.01</b>	<b>Proveedores</b>		<b>12.000</b>
<b>2.02</b>	<b>Deudas Fiscales</b>	<b>3.500</b>	
<b>3.01</b>	<b>Capital Social</b>	<b>100.000</b>	
<b>4.01</b>	<b>Ventas</b>	<b>240.000</b>	
<b>5.01</b>	<b>Gastos de Administración</b>	<b>51.000</b>	
<b>5.02</b>	<b>Gastos de</b>		<b>98.300</b>

130