

CONTABILIDAD III

PRÁCTICA



APLICACIONES PRÁCTICAS
Contabilidad III (Estados Contables)



UNIDAD 1: TEMAS ESENCIALES: LOS MODELOS CONTABLES, CONCEPTOS FUNDAMENTALES QUE LOS DEFINEN Y TEMAS CONFLICTIVOS RELACIONADOS

CASO N° 1.1 – Modelos Contables

Planteo:

La sociedad "Eras S.A." cierra su ejercicio económico anual el 31/12/07. A continuación, se presentan algunos saldos a dicha fecha:

- Caja y Bancos	\$ 2.000
- Bienes de Cambio	\$ 8.000
- Bienes de Uso	\$180.000
- Ventas de Bienes	\$ 6.500
- Costo de Venta de Mercaderías	\$ 4.500
- Amortización Maquinaria	\$ 20.000

Se cuenta con la siguiente información adicional:

- La existencia final de los bienes de cambio corresponde a los mercaderías de reventa adquiridas durante el mes de octubre de 2007. El costo de reposición de las mercaderías al 31/12/07 es de \$10.500.
- Los bienes de uso están compuestos por una máquina fraccionadora de los productos que comercializa la empresa, adquirida en \$ 200.000 en el mes de enero de 2007. Vida útil estimada en 10 años. Método de cálculo de amortización: lineal, año de alta completo. La depreciación efectuada por el experto al 31/12/07 es de \$ 192.000. El valor de uso asciende a \$ 400.000 y el VNR a \$ 200.000.
- Las ventas fueron efectuadas el mes de setiembre y corresponden a las mercaderías de reventa que se adquirieron en enero/07. El costo de reposición de las mercaderías al 30/09/07 era de \$ 6000.
- Los coeficientes de ajuste son: Enero/07: 1,05; Setiembre/07: 1,02 y Octubre/07: 1,015.

Tarea:

Teniendo en cuenta los saldos al 31/12/07 y la información adicional suministrada, se solicita determinar los saldos correspondientes a las partidas anteriormente detalladas de acuerdo a los siguientes Modelos Contables, independientemente de lo indicado por Normas Contables vigentes:

- 1) Unidad de Medida: Homogénea

Criterio de Medición: Costo
Capital a Mantener: Financiero

- 2) Unidad de Medida: Heterogénea

Criterio de Medición: Costo (as. lko) / Valores Corrientes (mercaderías y Costo de Mercaderías)

CAPITAL A MANTENER FINANCIERO

CASO N° 1.1 – Modelos Contables (Continuación)

- 3) Unidad de Medida: Homogénea

Criterio de Medición: Valores Corrientes
Capital a Mantener: Financiero

Caso N° 1.1
Modelos Contables

PARTIDAS	MODELO 1 (HOMOGENEA-COSTO-FINANCIERO)	MODELO 2 (HET - COSTO/VC-FINANCIERO)	MODELO 3 (HOMOGENEA-VC-FINANCIERO)
CASA Y BANCOS	2000 (No cambio)	2000 (No cambio)	2000 (No cambio)
BIENES DE CAMBIO	8120 ($8000 \times 1,015$)	10500 (VC → Costo de rep)	10500 (VC → Costo de rep)
BIENES DE USO	199000 ($200000 \times 1,05$)	180000 (Costo)	192000
VENTAS	6630 ($6500 \times 1,02$)	6500 (No cambio)	6630
CMV	(4725) ($4800 \times 1,05$)	(6000)	(6120) ($6000 \times 1,02$)
AMORTIZACIONES	(21000) ($20000 \times 1,05$)	(20000) (No cambio)	(21000) ($20000 \times 1,05$)
RECAPM	10215 ($100 + 9000 + 1000 - 8075$)	- (HETEROGENEA)	10215 ($100 + 9000 + 1000 - 8075$)
AXT BS DE CAMBIO	-	2500 ($10500 - 8000$)	2380 ($10500 - 8120$)
AXT CMV	-	1500 ($6000 - 4500$)	1395 ($6120 - 4725$)
AXT BS DE USO	-	- ($180000 - 180000$)	3000 ($192000 - 189000$)

• Cgo → No hay modificaciones

• Cgo → No hay modificaciones

• Cgo → No hay modificaciones

• BC → Inflación

↳ $8000 \times 1,015 = 8120$

→ Se toma el Costo de Reparación porque el Valor o Costo.

• BC → Se toma VC = 10500

• BU → Se Valoran el Costo y no hay inflación.
↳ $200000 - 20000 = 180000$

• BC → Inflación

↳ $8000 \times 1,015 = 8120$

→ Se toma VC = 10500
↳ $10500 - 8120 = 2380$ AXT
↳ $8120 - 8000 = 120$ RECAPM

• BU → Toma el Valor original y la depreciación del período

→ Inflación
↳ $200000 \times 1,05 = 210000$
($20000 \times 1,05 = 21000$)
189000

→ No cambia el Valor Original y se impide el Valor del período

• VENTAS → $6500 \times 1,02 = 6630$

• CMV → $4800 \times 1,05 = 4725$

Se calcula el costo de venta y el costo de venta

• AMORT → $20000 \times 1,05 = 21000$

• RECAPM → $100 + 9000 + 1000 - 8075 = 10215$

• AXT → No hay Costo.

• VENTAS → No Cambio

• CMV → Se toma Costo de Reparación
→ la diferencia a AXT

• AMORT → 20000 → No Cambio

• RECAPM → No hay HETEROG.

• AXT BS DE CAMBIO

↳ $10500 - 8000 = 2500$

• AXT CMV → $6000 - 4500 = 1500$

• AXT BS DE USO → $180000 - 180000 = 0$

• BU → Inflación

↳ $210000 - 21000 = 189000$

→ VC = 192000
↳ $192000 - 189000 = 3000$ AXT
↳ $192000 - 189000 = 3000$ AXT

• VENTAS → Inflación

↳ $6500 \times 1,02 = 6630$

→ RECAPM = 120

• CMV → Inflación

↳ $4800 \times 1,05 = 4725$

↳ $6000 \times 1,02 = 6120$

→ RECAPM = $4725 - 4600 = 125$

→ AXT = $6120 - 4725 = 1395$

• AMORT = $20000 \times 1,05 = 21000$

↳ RECAPM = 1000

• RECAPM y AXT de los bienes



APLICACIONES PRÁCTICAS
Contabilidad III (Estados Contables)

UNIDAD 1: TEMAS ESENCIALES: LOS MODELOS CONTABLES. CONCEPTOS FUNDAMENTALES QUE LOS DEFINEN Y TEMAS CONFLICTIVOS RELACIONADOS

CASO Nº 1.2 – Modelos Contables

Planteo:

Con fecha 2 de enero de 2007 se constituye una Sociedad Anónima, suscribiéndose acciones por un monto total de \$ 10.000, las que son integradas totalmente en efectivo en ese mismo acto.

Las operaciones realizadas en el 1er. trimestre son las siguientes:

- 10/1: se adquieren en efectivo 50 unidades de bienes de cambio, por un valor unitario de \$ 100.
- 12/1: se compra un terreno por un valor total de \$ 3.000 en efectivo.
- 2/3: se venden 30 unidades de bienes de cambio, por un valor de \$ 120. La operación se realiza al contado.

Datos Adicionales

Al 31/3/07 se cuenta con la siguiente información:

- a) Costo de reposición por cada unidad de los bienes de cambio asciende a \$ 110.-. Valor neto de realización unitario \$ 115. Los bienes no son de fácil realización.
- b) Precio de mercado de un terreno de similares características \$ 4.000.
- c) La inflación del período asciende al 5%.

Tarea:

- a) Registrar las operaciones precedentemente enunciadas considerando costo como criterio de medición, y con una unidad de medida nominal.
- b) Confeccionar los papeles de trabajo para el posterior armado de la estructura patrimonial y estado de resultados al 31/03/07, considerando:

- 1) Unidad de Medida: Heterogénea
Criterio de Medición: Costo
Capital a Mantener: Financiero
- 2) Unidad de Medida: Heterogénea
Criterio de Medición: Valores Corrientes
Capital a Mantener: Financiero
- 3) Unidad de Medida: Homogénea
Criterio de Medición: Costo
Capital a Mantener: Financiero
- 4) Unidad de Medida: Homogénea
Criterio de Medición: Valores Corrientes
Capital a Mantener: Financiero

CASO 1.2

MODELOS CONTABLES

FECHA			DEBE	HABER
02/01/07	CASA	1	10000 "	
		CAPITAL		10000 "
10/01/07	BIENES	2	5000 "	
		CASA		5000 "
12/01/07	TERRENOS	3	3000 "	
		CASA		3000 "
02/03/07	CASA	4a	3600 "	
		VENTAS		3600 "
	CMV	4b	3000 "	
		MERCADENAS		3000 "

	HET - COSTO - FINANC.	HET - VC - FINANC.	Hem - COSTO - FINANC.	Hem - VC - FINANC.
	1	2	3	4
ACTIVO				
CASA y BANCOS	5600 " (10000 - 5000 - 3000)	5600 " (10000 - 5000 - 4000)	5600 " (10000 - 5000 - 3950)	5600 " (10000 - 5000 - 4000)
BS DE CAMBIO	2000 " (10000 - 5000 - 3000)	2200 " VC	2400 " (10000 - 5000 - 3950)	2200 " (10000 - 5000 - 4000)
BS DE USO	3000 " (10000 - 5000 - 2000)	4000 "	3950 "	4000 "
TOTAL ACTIVO	10600 "	11800 "	10850 "	11800 "
PASIVO				
PATRIMONIO NETO				
CAPITAL	10000 " (10000)	10000 " (10000)	10000 " (10000)	10000 " (10000)
AS VN CAPITAL	-	-	500 " (10000 - 5000 - 3950)	500 " (10000 - 5000 - 4000)
RES NO ASIGNADOS	600 " (RES 600)	1800 " (RES 1800)	350 " (RES 350)	1300 " (RES 1300)
TOTAL P + PN	10600 "	11800 "	10850 "	11800 "
VENTAS	3600 " (3600)	3600 " (3600)	3600 " (3600)	3600 " (3600)
CMV	(3000 ")	(3300 ")	(3950 ")	(3300 ")
UTILIDAD BRUTA	600 "	300 "	450 "	300 "
RECUPAM	-	-	(100 ")	(100 ")
RXT BS DE CAMBIO	-	200 " (2000 - 2000)	-	100 " (2200 - 2100)
RXT CMV	-	300 " (3000 - 2700)	-	150 " (3300 - 3150)
RXT BS DE USO	-	1000 " (4000 - 3000)	-	850 " (4000 - 3150)
RESULTADO DEL EJERCICIO	600 "	1800 "	350 "	1300 "

• Cuando desde el inicio está registrado, porque lo único que he hecho es registrar el costo y moneda nacional (Flujo de efectivo).

• BC -> a Conto del Dep. (VC) -> 20 x 100.

• BU -> VC = 4000

• CMV -> VC -> 100 x 30

• RXT -> a todo lo que se da en el modelo anterior

• BC -> a Placación 2000 x 205

• BU -> 3000 x 2,05 = 3950

• AS VN del -> 10000 x 1,05

• VENTAS -> 3600 x 1 (precio)

• CMV -> 3000 x 1,05

• RECUPAM

• BC -> RECUPAM -> 100

• BU -> RECUPAM -> 450

• AS VN del -> RECUPAM = 500

• VENTAS -> 3600 x 1 (precio)

• CMV -> 3000 x 1,05

• RECUPAM y RXT



APLICACIONES PRÁCTICAS
Contabilidad III (Estados Contables)



UNIDAD 1: TEMAS ESENCIALES: LOS MODELOS CONTABLES. CONCEPTOS FUNDAMENTALES QUE LOS DEFINEN Y TEMAS CONFLICTIVOS RELACIONADOS

CASO Nº 1.3 – Modelos Contables

Planteo:

La sociedad "El Español S.A." presenta los papeles de trabajo que sirvieron de base para la confección de los Estados Contables al 31/12/06, y las operaciones efectuadas durante el 1er. Trimestre de 2007, a saber:

Capital a mantener	Financiero	Financiero
Criterio de valuación	Costo	Costo/valores Corrientes
Unidad de medida	Monetal	Homogénea
ACTIVO		
Caja en \$	2.000	2.000
Caja en Moneda extranjera	1.000	1.000 (1)
Acciones	2.000	2.500 (2)
Mercaderías	8.000	9.000 (3)
Total Activo	13.000	14.500
PASIVO y P. NETO		
Proveedores	2.000	2.000 (4)
Capital	8.000	8.000
Ajuste de Capital		1.000
Resultados no Asignados	3.000	3.500
Total Pasivo y Patrim. Neto	13.000	14.500

Aclaraciones:

- (1) 500 dólares valuados a \$ 2 c/u
- (2) 250 acciones de Ibérica S.A., empresa que cotiza en bolsa, valuadas a su valor neto de realización al 31/12/06.
- (3) 100 unidades del producto "Jota" (el bien no es de fácil comercialización) valuadas a su costo reexpresado por IPIIM al 31/12/06.
- (4) Deuda en \$ sin intereses ni cláusula de ajuste.

Las operaciones realizadas en el 1er. trimestre/07 son las siguientes:

- 10/1: venta del 80% de las unidades del producto "Jota" existentes al inicio del ejercicio a \$ 150 cada una en efectivo.
- 15/1: se efectúa una colocación de fondos a plazo fijo, depositando efectivo por \$ 2.000, a 180 días, y a una tasa 12% anual.
- 12/2: Compra de 100 unidades del producto "Jota" a \$ \$5 c/u al contado. Asimismo se abonan en efectivo gastos de flete desde el domicilio del proveedor hasta los almacenes de la empresa, por \$ 500.
- 15/3: Se adquieren 50 acciones VN \$ 1 - de Ibérica S.A. a \$15.- c/u, ascendiendo los gastos de compra al 1%. El total de la operación se paga en efectivo.

CASO Nº 1.3 – Modelos Contables (Continuación)

- 20/3: La Asamblea de Accionistas de Ibérica S.A. aprobó dividendos en efectivo del 10% y en acciones del 15%.
- 31/3: Cierre del primer trimestre del año 2007. Se cuenta con la siguiente información:
 - a) Cotización US\$: \$ 3,12 y \$ 3,15 comprador y vendedor respectivamente.
 - b) Costo de reposición por cada unidad del producto "Jota" a \$ 130 cada uno. Valor neto de realización unitario \$ 125.
 - c) Acciones de Ibérica S.A.: valor de cotización \$ 14.- c/u. Gastos de Venta 1%.
 - d) Coeficientes de ajuste supuestos:
Diciembre/06: 1,15 Enero/07: 1,10 Febrero/07: 1,05 Marzo/07: 1,00

Tarea:

- a) Registrar las operaciones precedentemente enunciadas utilizando costo como criterio de medición (excepto las cuentas en moneda extranjera que se valúan a su valor corriente de cierre) y con una unidad de medida nominal. Se aclara que en caso de no ser necesaria alguna registración, indicar la situación y su fundamento.
- b) Confeccionar los papeles de trabajo que permitan determinar la estructura patrimonial y el estado de resultados al 31/03/07, considerando como unidad de medida la HOMOGÉNEA, el criterio de medición VALORES CORRIENTES (excepto los bienes de cambio y las colocaciones de fondos a plazo fijo y los Proveedores que se valuarán a valores históricos) y el capital a mantener el FINANCIERO.
- c) Comprobar el RECPAM a partir de la prueba del capital expuesto a los cambios del poder adquisitivo de LA MONEDA.

d) REGISTRAR EL AJUSTE QUE COMPLEMENTA A LAS REGISTRACIONES ANTES EFECTUADAS, A FIN DE RECONOCER LAS VARIACIONES EN EL PODER ADQUISITIVO DE LA MONEDA Y EN LOS PRECIOS ESPECÍFICOS DE CIERTOS ACTIVOS.



APLICACIONES PRÁCTICAS
Contabilidad III (Estados Contables)

CASO N° 1.3 – Modelos Contables SOLUCION

	10/01			
Caja			12.000	
Ventas (80 unid. A \$ 150)				12.000
	10/01			
Costo de ventas			6.400	
Mercaderías				6.400
	15/01			
Depósito a Plazo Fijo			2.118,36	
Intereses (+) a Devengar				118,36
Caja				2.000
	31/01			
Intereses (+) a Devengar			10,52	
Intereses Ganados				10,52
	12/02			
Mercaderías (100 unid a \$ 100)			10.000	
Caja				10.000
	28/02			
Intereses (+) a Devengar			18,41	
Intereses Ganados				18,41
	15/03			
Acciones (50 acciones a \$15,15)			757,50	
Caja				757,50
	20/03			
Dividendos a Cobrar (300 Acc.VN 1 x 10%)			30	
Dividendos Ganados				30
	31/03			
Intereses (+) a Devengar			20,38	
Intereses Ganados				20,38
	31/03			
Caja en Moneda Extranjera			560	
Dif.Cambio sobre Activos				560
(500 dólares a \$ 3,12 = 1560)				
Dif. De cambio= 1560-1000= 560				
	31/03			
No hay ajuste porque el valor de las Mercaderías no supera al valor recuperable.				
No hay ajuste porque el valor de las Acciones Terreno al valor recuperable.				

CASO N° 1.3 – Modelos Contables SOLUCION
Estructura Patrimonial 31/03/2007

Capital a mantener	Financiero		Financiero	
Criterio de valuación	Costo		Costo/Valores Corrientes	
Unidad de medida	Nominal		Homogénea	
ACTIVO				
Caja en \$	1242,50		1242,50	
Caja en Moneda Extranjera	1560,00		1560,00	
Dep. Plazo Fijo	2049,31	(1)	2049,31	(1)
Acciones	2757,50		4128,00	(2)
Dividendos a Cobrar	30,00		30,00	
Mercaderías	11600,00		12570,00	(3)
Total Activo	19.239,31		21.579,81	
PASIVO y P. NETO				
Proveedores	2000,00		2000,00	
Capital	8000,00		8000,00	
Ajuste de Capital	0		2350,00	(4)
Resultados no Asignados:				
- al Inicio	3000,00		4025,00	(5)
- del Período	6239,31		5204,81	
Total Pasivo y Patrim. Neto	19.239,31		22.579,81	

Estado de resultados por el Período Iniciado el 1/01/07 y finalizado el 31/03/07

Unidad de medida	Nominal	Homogénea	
Criterio de valuación	Costo	Costo/Valores Corrientes	
Capital a mantener	Financiero	Financiero	
Ventas	12000,00	13200,00	
Costo de ventas	6400,00	-8280,00	(6)
Resultado bruto	5600,00	4920,00	
Intereses Ganados	49,31	-150,69	(7)
Dif. De Cambio s/ Activos	560,00	410,00	(8)
Dividendos Ganados	30,00	0	
RECPAM	0	-500	(9)
Resultado por Tenencia Acciones	0	525,50	(10)
Resultado del Ejercicio	6239,31	5234,81	

HOJA DE CÁLCULOS
1) DEPOSITO A PLAZO FIJO

Deposito	2.000,00	Certificado	2.118,36
Intereses Devengados	49,31	Int.(+)a Dev.	(69,08)
Valor al Costo	2.049,31	Valor al Costo	2.049,31

2) ACCIONES

300 acciones a \$ 14 =	4.200
Gastos de Venta 1%	(42)
VNR	4.158
menos Div. Pendientes de cobro	(30)
Valor Corriente	4.128

CASO N° 1.3 – Modelos Contables SOLUCION

(3) MERCADERÍAS

	\$	Coefficiente	Costo Reexpresado	
12/06	1.000	1.15	\$ 2.070	Costo Reexpresado no supera el Valor Recuperable
02/07	10.000	1.05	\$10.500	
Total	11.000		\$ 12570	

Existencia Final = 120 unidades

Costo de Reposición = \$ 130 cia

Valor Neto de Realización = \$ 125 cia \Rightarrow Valor Recuperable = \$125 X 120 unid = 15.000

(4) CAPITAL

	\$	Coefficiente	Capital Reexpresado
12/06	9000	1.15	10.350
Capital Reexpresado		10.350	
Menos Capital Nominal	(8.000)		
AJUSTE DE CAPITAL	2.350		

(5) RESULTADOS NO ASIGNADOS AL INICIO

	\$	Coefficiente	\$ 03/07
12/06	3.500	1.15	\$4.025

(6) COSTO DE VENTAS

E. Inicial 12/06 \$ 9.000 x 1,15 =	10.350
Mas: Compras 02/07 \$ 10.000 x 1,05 =	10.500
Menos: E. Final	-12570
Costo de Ventas	8.280

(7) INTERESES GANADOS

	\$ NOMINALES		\$ HOMOGENEOS
01/07	2.000,00	X 1,10	2.200,00
INTERESES	49,31	X diferencia	(150,69)
Cierre	2.049,31		2.049,31

(8) DIFERENCIA DE CAMBIO SOBRE ACTIVOS

	\$ NOMINALES		\$ HOMOGENEOS
Sdo. Inicial 12/06	1.000,00	X 1,15	1.150,00
Dif. De Cambio	560,00	X diferencia	410,00
Cierre	1.560,00		1.560,00

CASO N° 1.3 – Modelos Contables SOLUCION

(9) Se comprueba el RECPAM a partir del Capital Expuesto a los cambios del poder adquisitivo de la moneda.

Activo

• Caja	\$	Inflación	RECPAM
Inicio	2.000	x 0,15 =	(300)
Aumento (Enero)	12.000	x 0,10 =	(1200)
Disminución (Enero)	(2.000)	x 0,10 =	200
Disminución (Febrero)	(10.000)	x 0,05 =	500
Disminución (Marzo)	(757,50)	--	--
Saldo	1.242,50		(800)

• Proveedores

	\$	Inflación	RECPAM
Inicio	2.000	x 0,15 =	300
			-500

(10) R x T Acciones

300 acciones a \$ 14 =	4.200
Gastos de Venta 1%	(42)
VNR	4.158
menos Div. Pendientes de cobro	(30)
Valor Corriente	4.128

12/06 2500 x 1,15 =	2875,00
3/07 757,50 x 1,00 =	757,50
menos Div. A Cobrar (30 x \$1)	- 30,00
	3602,50

$$R \times T = 4128 - 3602,50 = 525,50$$

AJUSTE AL 31/03/2007:

	31/03		
Acciones		1370,50	
Mercaderías		970,00	
Costo de Merc. Vendidas		1880,00	
Intereses Ganados		200,00	
Dividendos Ganados		30,00	
Dif. Cambio s/Activos		150	
RECPAM		500,00	
Ajuste al Capital			2350,00
Resultados no asignados			1025,00
Ventas			1200,00
RxT Acciones			525,50



APLICACIONES PRÁCTICAS Contabilidad III (Estados Contables)



Fede SPINA (8)

UNIDAD 1: TEMAS ESENCIALES: LOS MODELOS CONTABLES. CONCEPTOS FUNDAMENTALES QUE LOS DEFINEN Y TEMAS CONFLICTIVOS RELACIONADOS

Punto 2. La contabilidad y sus segmentos. Distintos tipos de informes contables.

CASO Nº 1. 4 – Informes Contables

La empresa AUTOLISTO SA. se dedica a la comercialización de aceites, lubricantes y otros productos para el service automotor. En el año 2006 ha iniciado su operatoria, exponiendo a continuación la facturación correspondiente

Producto	Litros vendidos	Monto total facturado sin Iva	Ventas cobradas	Ventas pendientes de cobro
Aceltes	15000	225000	200000	25000
Líquido refrigerante	3000	9000	9000	0
Líquido para frenos	3000	60000	54000	6000
Anticongelantes	1500	15000	15000	0
Limpiarradiadores	4500	27000	25000	2000
Totales		336000	303000	33000

El presupuesto de ventas para el ejercicio 2006 fue

Producto	En litros	Monto de facturación
Aceltes	14000	224000
Líquido refrigerante	3000	12000
Líquido para frenos	4500	81000
Anticongelantes	2000	20000
Limpiarradiadores	5800	29000

Las adquisiciones que ha hecho la compañía han sido las siguientes

Producto	Litros comprados	Precio unitario
Aceltes	20000	10
Líquido refrigerante	4000	1
Líquido para frenos	4000	11
Anticongelantes	3000	5
Limpiarradiadores	5500	3

Al cierre del ejercicio la compañía contaba con

✓ Efectivo	3000
✓ Saldo en Banco Frances	-2500 por utilización de descubierto
✓ Cuentas por cobrar	33000 según el detalle de ventas
✓ Previsión por riesgo de incobrabilidad	10% de los créditos
✓ Deuda con proveedores	25000 con vencimiento 2000 el 31/10/2007 y el resto en el 2008
✓ Camioneta para distribución	25000 valor neto de amortizaciones
✓ Impuestos a pagar	1500 Con vencimiento en mayo de 2007

Gastos de comercialización → 10% del monto facturado

" " ADMINISTRACIÓN → \$35000

Tarea:

Elaborar Informes, clasificando las partidas según lo prescriben las Normas Contables a respetar en el segmento de la Contabilidad Patrimonial y elaborar distintos Informes Gerenciales; de Venta (en unidades físicas y monetarias), como así también su control presupuestario..

Caso 1.4
INFORMES CONTABLES

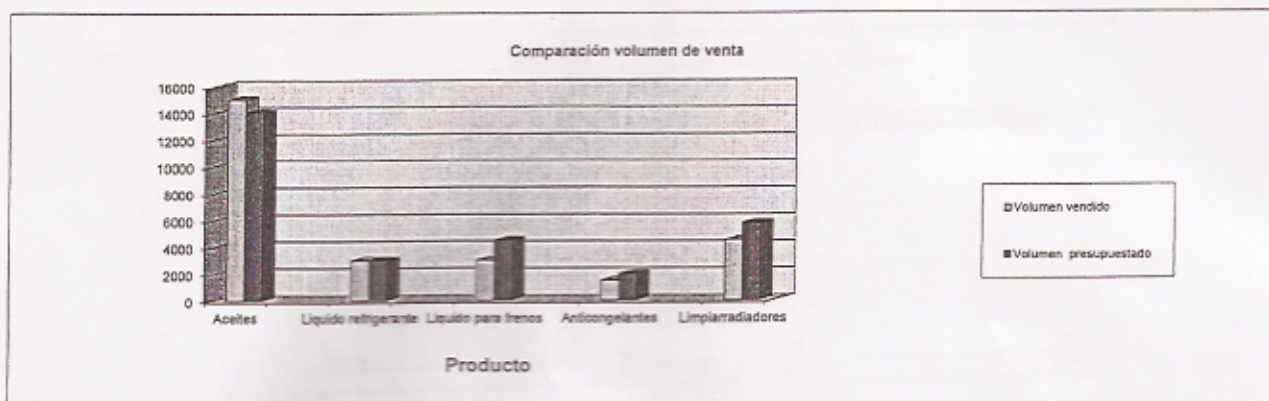
ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31-12-2006		AUTOSIGLO S.A.	
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
CASA Y BANCOS	3000	DEUDAS COMERCIALES	2000
CREDITOS POR VENTAS	33000	DEUDAS FINANCIERAS	2500
(PREVISIONES POR CREDITOS POR VENTAS)	(3300)	DEUDAS FISCALES	1500
BIENES DE CAMBIO	72500	TOTAL PASIVO CORRIENTE	6000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	105200	PASIVO NO CORRIENTE	
ACTIVO NO CORRIENTE		DEUDAS COMERCIALES	23000
BIENES DE USO	25000	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	23000
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	25000	TOTAL PASIVO	29000
TOTAL ACTIVO	130200	PATRIMONIO NETO	101200
		TOTAL PASIVO + PN	130200

ESTADO DE RESULTADOS AL 31-12-2006 AUTOSIGLO S.A.

VENTAS	336000
COSTO DE MERCADERIAS VENDIDAS	(209000)
UTILIDAD BRUTA	127000
GASTOS DE COMERCIALIZACION	(33000)
GASTOS DE ADMINISTRACION	(30000)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	64000

Contabilidad Gerencial

Producto	Ventas reales		Ventas Presupuestadas		Cumplimiento	
	Volumen vendido	Monto facturado	Volumen presupuestado	Monto Facturado	Volumen	Monto
Aceites	15000	225000	14000	224000	107,14%	100,45%
Líquido refrigerante	3000	9000	3000	12000	100,00%	75,00%
Líquido para frenos	3000	60000	4500	81000	66,67%	74,07%
Anticongelantes	1500	15000	2000	20000	75,00%	75,00%
Limpiarradiadores	4500	27000	5800	29000	77,59%	93,10%

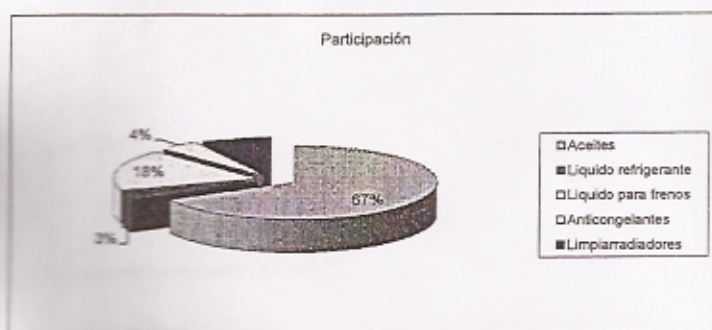


Contribución Marginal por Producto

Producto	Precio de venta	Costo	Contribución marginal	Contribución si/ costo
Aceites	15	10	5	50,00%
Líquido refrigerante	3	1	2	200,00%
Líquido para frenos	20	11	9	81,82%
Anticongelantes	10	5	5	100,00%
Limpiarradiadores	6	3	3	100,00%

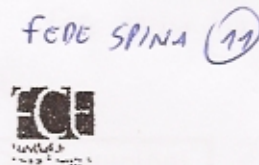
Participación en el resultado de las ventas por producto

Producto	Monto facturado	Participación
Aceites	225000	66,96%
Líquido refrigerante	9000	2,68%
Líquido para frenos	60000	17,85%
Anticongelantes	15000	4,46%
Limpiarradiadores	27000	8,04%
	336000	100,00%





APLICACIONES PRÁCTICAS Contabilidad III (Estados Contables)



UNIDAD 2: NORMAS APLICABLES EN LA COMUNICACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE A TERCEROS.

2. Marco conceptual de la NCP. Las definiciones del Marco Conceptual. Requisitos de la información contenida en los Estados Contables.

CASO N° 2.1 – Información Contable: Usuarios y Requisitos

2.1. 1) Usuarios de la Información Contable - Planteo:

- 1) El gerente de personal debe establecer la política de premios e incentivos a los empleados.
- 2) El Directorio de la sociedad debe proponer un proyecto de distribución de utilidades a los accionistas.
- 3) Un posible inversor debe decidir comprar acciones de una sociedad que cotiza en bolsa.
- 4) El departamento de créditos y cobranzas debe decidir el margen de crédito a otorgar a un cliente.
- 5) La Comisión Nacional de Valores requiere información respecto del capital suscrito por la empresa.
- 6) Una entidad bancaria debe decidir otorgar un préstamo financiero solicitado por una empresa.

Tarea:

Considerando cada una de las distintas situaciones planteada, indicar:

- a) El tipo de Usuario, atendiendo a la conceptualización efectuada en el Marco Conceptual de la Resolución Técnica 16 de la FACPCE.
- b) Los informes contables requeridos.

2.1. 2) Requisitos de la Información Contable - Planteo:

Dadas las siguientes situaciones acontecidas a la fecha de cierre (31/12/07) del tercer ejercicio económico de la empresa "Info S.A.":

- 1) No expone en los Estados Contables que existe una hipoteca sobre uno de sus inmuebles que garantiza una deuda con una entidad bancaria, ya que se considera que la empresa podrá cancelar sin dificultades dicha obligación.
- 2) Un ex empleado de la empresa, en junio de 2006 inicia un juicio laboral reclamando una indemnización de \$ 40.000. Un dictamen del asesor legal indica que existe alta probabilidad de perder el juicio que provocaría entre \$36.000 y 38.000. La empresa tomó \$ 36.000 a los efectos de constituir la provisión porque hasta ese importe estaría dispuesta a pagar.

CASO N° 2.1—Información Contable: Usuarios y Requisitos (Continuación)
--

- 3) Decidió no incluir pagos con cheque a proveedores ya que no figuran en el resumen de cuenta al 31/12/07 enviado por el banco.
- 4) En los periodos anteriores la empresa valuaba sus bienes de cambio considerando valores de costo. En el presente ejercicio decidió valuar dichos bienes a valores corrientes sin informar esta situación en notas a los estados contables.
- 5) La sociedad ha efectuado compras financiadas a 60 días por \$ 10.000. Por pago al contado el proveedor nos otorga un descuento del 5%. La operación ha sido registrada de la siguiente forma:

Mercaderías de Reventa	10.000
Proveedores	10.000

Tarea:

Indicar:

- a) Si se vulnera o no algún requisito de la información contable.
- b) Identificar el o los requisitos a que se está aludiendo en cada caso.
- c) Proponer los ajustes y/o Notas a los Estados Contables que correspondan.

CASO N° 2.1
INFORMACIÓN CONTABLE: USUARIOS Y REQUISITOS

2.1.1) USUARIOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

- 1) USUARIO INTERNO (GERENTE DE PERSONAL)
- 2) USUARIO INTERNO (DIRECTORIO)
- 3) USUARIO EXTERNO (POSIBLE INVERSOR)
- 4) USUARIO INTERNO (DEPARTAMENTO DE CRÉDITOS Y COBANANZAS)
- 5) USUARIO EXTERNO (COMISIÓN NACIONAL DE VALORES)
- 6) USUARIO EXTERNO (ENTIDAD BANCARIA)

2.1.2) REQUISITOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

- 1) [CONFIABILIDAD → VERIFICABILIDAD
APROXIMACIÓN A LA REALIDAD
- 2) [APROXIMACIÓN A LA REALIDAD
CONFIABILIDAD → VERIFICABILIDAD
- 3) [APROXIMACIÓN A LA REALIDAD
CONFIABILIDAD → VERIFICABILIDAD
- 4) [CONFIABILIDAD
SISTEMATICIDAD
COMPARABILIDAD
- 5) - CONFIABILIDAD → APROXIMACIÓN A LA REALIDAD

REQUISITOS QUE SE VULNERAN



APLICACIONES PRÁCTICAS
Contabilidad III (Estados Contables)

UNIDAD 3: LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS
1. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

CASO Nº 3.1.1 – Estado de Situación Patrimonial

Planteo:

La empresa ZZ S.A. cierra su Ejercicio Económico Nro. 13 con fecha 30 de junio de 2006, la cual tiene como actividad comercial la fabricación de autopartes. Asimismo posee 6 departamentos como inversión en la ciudad de Buenos Aires que se encuentran alquilados. La información surgida de su Balance de Saldos es la siguiente:

Fondo Fijo	15000
Recaudaciones a Depositar	325000
Caja en moneda extranjera	60000
Banco Francés Cuenta Corriente	100000
Banco Provincia de Buenos Aires Cuenta Corriente	5000
Títulos Públicos	25000
Deudores por Ventas	160000
Deudores de alquileres	20000
Pagarés a cobrar	36000
Intereses por documentos no devengados	3600
Previsión por riesgo de incobrabilidad de Ds. Ventas	16000
Materias Primas	30000
Productos Terminados	30000
Productos en Proceso	15000
Oficinas comerciales	150000
Planta elaboradora	260000
Departamentos en alquiler	100000
Amortización Acumulada de Oficinas comerciales	60000
Amortización Acumulada de Planta elaboradora	130000
Amortización Acumulada de Departamentos en alquiler	20000
Maquinaria	50000
Maquinaria no utilizada	25000
Anticipo por compra de bienes de uso	13000
Amortización acumulada de maquinaria	25000
Marcas	12500
Amortización Acumulada de Marcas	3750
IVA Crédito Fiscal	20000
Proveedores	26500
Adelanto en Cuenta Corriente Banco Nación	23600
Remuneraciones a pagar	237500
Cargas Sociales a pagar	126350
Previsión para Despidos	60000
Impuesto a las Ganancias a Pagar	60000
IVA Débito Fiscal	168000
Patrimonio Neto	491200

CASO Nº 3.1.1 – Estado de Situación Patrimonial (Continuación)

Datos Adicionales:

- 1- Las recaudaciones a depositar están conformadas por \$ 300.000 en cheques a la fecha y \$ 25.000 en cheques de pago diferido.
- 2- La moneda extranjera corresponde a 20.000 dólares estadounidenses al TC \$3= USD 1 y corresponden al giro habitual del negocio.
- 3- Los títulos públicos corresponden a Notas del BCRA de VN \$25.000 cotización \$1 las cuales serán vendidas en los próximos meses. Los mismos han sido medidos a su Valor Corriente al cierre del período.
- 4- Los pagarés corresponden a documentos a cobrar por la venta de maquinarias con vencimiento mayo 2008.
- 5- Los alquileres a cobrar por el arrendamiento operativo de varios departamentos se perciben los 10 primeros días de cada mes.
- 6- El proceso de elaboración de las autopartes es de 5 meses, tienen un plazo medio de permanencia en stock de 2 meses y un plazo medio de cobranza de 1 mes, estando los productos en proceso en el tercer mes de elaboración.

La capacidad de producción es de 10.000 unidades por lote

Materias primas	30.000 unidades
Productos en proceso	10.000 unidades
Productos terminados	10.000 unidades

- 7- El saldo de la cuenta proveedores contiene deudas comerciales con los siguientes vencimientos:
 - \$ 20.500 -en los próximos 3 meses
 - \$ 6.000 -durante junio del 2008
- 8- Las previsión por despidos corresponde a juicios que se estima tendrán sentencia firme desfavorable durante el 2007.

Tarea:

- a) Confeccionar el Estado de Situación Patrimonial de la empresa ZZ S.A. al 30/06/06, según las Normas Contables Profesionales vigentes.
- b) Determinar: el total del capital corriente y del efectivo y sus equivalentes.
- c) Referenciar con los anexos respectivos.

CASO N° 3.1.1
ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 30-06-2006 DE EE S.A.

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
CASA Y BANCOS (NOTA 1)	480000	DEUDAS COMERCIALES (NOTA 6)	20500
INVERSIONES TEMPORARIAS (NOTA 2)	25000	DEUDAS FINANCIERAS (NOTA 7)	23600
CRÉDITOS POR VENTAS (NOTA 3)	169000	REM. Y C. SOC. A PAGAR (NOTA 8)	363850
OTROS CRÉDITOS (NOTA 4)	20000	CARGOS FISCALES A PAGAR (NOTA 9)	208000
BIENES DE CAMBIO (NOTA 5)	55000	SUBTOTAL DEUDAS	675950
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	749000	PREVISIONES (NOTA 10)	60000
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	675950
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
OTROS CRÉDITOS (NOTA 4)	32400	DEUDAS COMERCIALES (NOTA 6)	6000
BIENES DE CAMBIO (NOTA 5)	20000	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	6000
BIENES DE USO (NOTA Y ANEXO)	258000		
OTRAS INVERSIONES (NOTA Y ANEXO)	80000		
ACTIVOS INTANGIBLES (NOTA Y ANEXO)	8750	TOTAL PASIVO	681950
OTROS ACTIVOS (NOTA Y ANEXO)	25000		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	424450	PATRIMONIO NETO (S/ ESTADO COMPLETO)	441200
TOTAL ACTIVO	1173450	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	1173450

• CAPITAL CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE = $749000 - 675950 = \$73050$

• EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES → En esta caso la nota de Banco Caja y Bancos = \$480000

NOTA 1 % El rubro Cajo y Bateria de la empresa ZZ S.A. al 30-6-2006 se componen de:

FONDO FIJO	15000
RECAUDACIONES A DEPOSITAR	300000
CABA M. EXTA	60000
BANCO FRANCÉS C/C	100000
BANCO PROVINCIA C/C	5000
	<u>480000</u>

NOTA 2 % La Compañía posee notas del Banco Central de VN \$25000 con cotización de \$1 Voluada o valor corriente al cierre del período.

NOTA 3 % Los créditos por ventas de la Compañía se componen de los siguientes rubros:

DEUDORES POR VENTAS	160000
PREVISIONES POR DEUDORES POR CRED x V ³⁰	(16000)
RECAUDACIONES A DEPOSITAR	<u>25000</u>
	<u>169000</u>

NOTA 4 % Otros créditos (corrientes y no corrientes) se componen de:

PAGARÉS	36000
INT NO DEV	<u>(3600)</u>
OTROS CRÉDITOS NO CORRIENTES	<u>32400</u>
DEUDORES A ARRENDATARIOS	<u>20000</u>
OTROS CRÉDITOS CORRIENTES	<u>4000</u>

NOTA 5 % Los Bienes de Cambio (corrientes y no corrientes) de la empresa se componen de:

PRODUCTOS TERMINADOS	30000
PRODUCTOS EN PROceso	15000
MATERIAS PRIMAS	<u>10000</u>
TOTAL BS DE CAMBIO CORRIENTES	<u>55000</u>
MATERIAS PRIMAS	<u>20000</u>
TOTAL BS DE CAMBIO NO CORRIENTES	<u>20000</u>

NOTA 6 % Las deudas comerciales de la Compañía se componen de:

PROVEEDORES	<u>20500</u>
TOTAL DEUDAS COMERCIALES CORRIENTES	<u>20500</u>
PROVEEDORES	<u>6000</u>
TOTAL DEUDAS COMERCIALES NO CORRIENTES	<u>6000</u>

NOTA 7 % Las deudas financieras de la Compañía se componen de:

APLICADO EN C/C BANCO NACIÓN	<u>23600</u>
TOTAL DEUDAS FINANCIERAS	<u>23600</u>

NOTA 8 % Las remuneraciones y cargas sociales a pagar de la Compañía se componen de:

REMUNERACIONES A PAGAR	237500
CARGAS SOCIALES A PAGAR	<u>126350</u>
TOTAL REM Y C. SOC. A PAGAR	<u>363850</u>

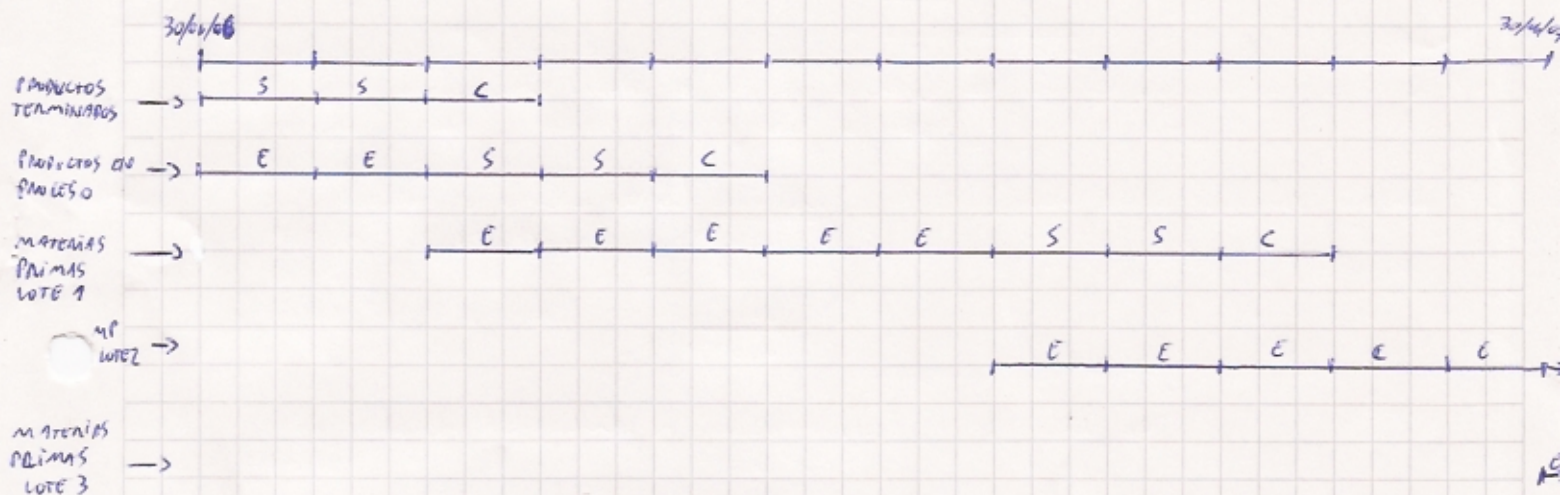
NOTA 9: los cargos fiscales de la compañía se componen de:

IMPUESTO A LAS GANANCIAS A PAGAR	60000
IVA DÉBITO FISCAL	168000
IVA CRÉDITO FISCAL	(100000)
TOTAL CARGOS FISCALES A PAGAR	208000

NOTA 10: los impuestos que se encuentran en garantía por tener sentencia firme en el próximo ejercicio.

PAPEL DE TRABAJO

MATERIAS PRIMAS	30000	ELABORACIÓN	5 meses
PRODUCTOS TERMINADOS	30000	STOCK	2 meses
PRODUCTOS EN PROGRESO	15000	PPL	1 mes.



E → Elaboración
S → Stock
C → Cobranza.

Existe una capacidad de producción de 10000 unidades y se terminan en 5 meses.

Este papel de trabajo me sirve para hacer cuentas con los clientes de comercio corriente y cuáles son los no comerciantes.

ANEXOS

BIENES DE USO		OTRAS INVERSIONES		OTROS ACTIVOS	
OFICINAS COMERCIALES	15000	DEPTO EN ALQUILA	10000	MAR NO UTILIZADAS	25000
AMORT ACUM OF COM	(6000)	AMORT ACUM DEPTO EN ALQ	(2000)		2500
PLANTA ELABORADORA	26000		8000.		
AMORT ACUM PLANTA ELAB	(13000)				
MARINARIA	5000				
AMORT ACUM MARA	(2500)				
ANTICIPA X COMPRA B DE USO	17000				
	25800				
ACTIVOS INTANGIBLES					
MARCA	12500				
AMORT ACUM MARCAS	3750				
	8750				



APLICACIONES PRÁCTICAS
Contabilidad III (Estados Contables)



FEDE SPINA 19

UNIDAD 3: LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS

1. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

CASO N° 3:1.2 – Estado de Situación Patrimonial

Planteo:

La empresa Zanello S.A. se dedica a la fabricación de máquinas y equipos para el agro. El 31/12/03 cerró su 11° ejercicio económico. Sus Estados Contables se confeccionan siguiendo lo establecido en la R.T 8 y 9 de la FACPCE.

La misma presenta al 31/12/03 las siguientes cuentas patrimoniales y sus saldos:

Fondo fijo	3.600	Maquinarias	19.600
Recaudaciones a depositar	5.200	Instalaciones	4.740
Moneda extranjera	2.400	Muebles y útiles	11.160
Banco Nación Cta. Cte.	2.000	Rodados	70.400
Banco Nación Plazo Fijo	49.000	Anticipos a proveedores bs de uso	3.600
Intereses positivos a Devengar Pzo.Fijo	(2.600)	Amortización acumulada inmuebles	(18.810)
Títulos Públicos	12.350	Amort acum. inmuebles en alquiler	(26.000)
Participaciones en sociedades vinc.	20.000	Amortización acumulada maquinarias	(5.880)
Deudores por ventas	94.400	Amortización acumulada instalaciones	(474)
Documentos a cobrar	36.000	Amort acumulada muebles y útiles	(2.328)
Int. no devengados de Doc a cobrar	(1.480)	Amortización acumulada rodados	(28.160)
Préstamos al personal	1.800	Marcas de fábrica	13.000
Documentos descontados	(10.000)	Amort acumulada marcas de fábrica	(2.600)
Provisión para incobrables	(20.800)	Proveedores	(37.000)
Provisión para descuentos	(7.200)	Bco. Provincia (adelanto en cta cte)	(11.720)
Deudores varios	12.400	Préstamos en moneda extranjera	(17.000)
Gastos pagados por adelantado	2.380	Sueldos y jornales a pagar	(33.400)
Fondos a Rendir	200	Cargas sociales a pagar	(8.148)
Materias primas	24.000	Impuestos a las ganancias a pagar	(9.160)
Productos en curso de elaboración	6.000	Impuesto al valor agregado a pagar	(10.800)
Productos elaborados	39.000	Dividendos en efectivo a pagar	(26.200)
Anticipos Proveedores Mat. Primas	5.800	Provisión Juicios a pagar	(10.600)
Inmuebles	198.000	PATRIMONIO NETO	(476.670)
Inmuebles en alquiler	130.000		

Datos adicionales:

- 1- Para las cuentas que integran Caja y Bancos no existen restricciones a la libre disponibilidad de los fondos. La cuenta Recaudaciones a Depositar está compuesta por cheques pendientes de depósito. La cuenta moneda extranjera representa la tenencia de u\$s 814 cuya paridad al 31/12/03 es de \$ 2,948/u\$s 1.
- 2- La cuenta Banco Nación Plazo Fijo está formada por 2 documentos iguales. El vencimiento se producirá el 30/12/04 y 30/01/05 respectivamente.
- 3- Los Títulos Públicos tienen una cotización al cierre de \$ 13.000, siendo los gastos de realización del 5%.
- 4- Los Créditos por Ventas tienen un plazo medio de cobranza de 90 días, no existiendo saldos vencidos al cierre, el cual se conforma de las ventas del mes de diciembre/03. La totalidad de las ventas de la empresa se realizan a crédito.
- 5- Los créditos documentados contienen componentes financieros no devengados por \$ 1.480, los mismos se encuentran contenidos en Intereses no devengados documentos a cobrar, correspondiendo los mismos

CASO Nº 3.1.2 – Estado de Situación Patrimonial (Continuación)

- 7- Las materias primas cubren seis procesos de producción. El proceso de producción es continuo y homogéneamente distribuido durante el ejercicio, siendo la duración del mismo de 60 días.
- 8- Los productos en curso de elaboración, se encuentran en su etapa inicial de producción. Los productos elaborados permanecen en existencia tres meses antes de ser vendidos.
- 9- Los anticipos para la compra de materias primas corresponden a las próximas 3 entregas.
- 10- Los Bienes de Uso en ningún caso superan su valor recuperable.

- El saldo al inicio se compone de:

	<u>Valor de origen</u>	<u>Fecha de origen</u>	<u>% de amort. anual</u>
- Inmuebles	198.000	01/04/1999	2%
- Inmuebles en alquiler (dado en alquiler el 01/07/2003)	130.000	01/01/1994	2%
- Maquinarias	19.600	01/01/2001	10%
- Instalaciones	4.740	01/01/2003	10%
- Muebles y útiles	8.240	01/07/2001	10%
- Rodados	70.400	01/01/2002	20%

- La diferencia del saldo de **Muebles y útiles** con respecto al Balance de Saldos, obedece a la adquisición de 2 escritorios de \$ 1460 c/u, con fecha de entrega el día 01/02/2003.
 - Uno de los **Rodados** destinados al transporte de bienes de cambio, el cual al cierre del ejercicio se encuentra prestando servicios para la empresa, fue ofrecido como parte de pago de una deuda mantenida con proveedores, cuyo vencimiento se producirá el 31/03/2004. Hay un compromiso previo por el cual los proveedores aceptan el rodado como parte de pago. El valor de origen del rodado es de \$ 22.400 y su amortización acumulada al cierre es de \$ 8.960.
- 11- El Anticipo a Proveedores de Bienes de Uso corresponde a un plan de 60 cuotas por la compra de un rodado. Al cierre restan pagar 6 cuotas.
 - 12- El Préstamo en moneda extranjera está compuesto por 5000 euros con una cotización al cierre de \$ 3,40 por euro.
 - 13- La Previsión para Juicios a pagar tuvo su origen en un litigio con un empleado de la firma que fue despedido. Según lo informado por los abogados, se deberá hacer frente al pago del mismo, a fines del ejercicio 2004.

TAREA:

Confeccionar el Estado de Situación Patrimonial y el Anexo de Bienes de Uso por el ejercicio económico finalizado el 31/12/2003.

CASO N° 3.1.2ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL DE ZANELLO S.A. AL 31-12-2003

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
CASA Y BANCOS (NOTA 2)	13200	DEUDAS COMERCIALES (NOTA 11)	37000
INVERSIONES TEMPORARIAS (NOTA 3)	35550	DEUDAS FINANCIERAS (NOTA 12)	28720
CRÉDITOS POR VENTAS (NOTA 4)	90920	REM. Y C.SOL. A PAG. (NOTA 13)	41548
OTROS CRÉDITOS (NOTA 5)	16580	DEUDAS FISCALES (NOTA 14)	14960
BIENES DE CAMBIO (NOTA 6)	53000	DIVID. EN EFVO A PAGAR (NOTA 15)	26200
BIENES DE USO (SEGUN NOTA 7 Y ANEXO 1)	13440	PREVISIONES A PAGAR	10600
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	222690	TOTAL PASIVO CORRIENTE	164028
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO	
INVERSIONES TEMPORARIAS (NOTA 3)	23800		164028
OTROS CRÉDITOS (NOTA 5)	200	PATRIMONIO NETO (S/ EST. CORR.)	476670
BIENES DE CAMBIO (NOTA 6)	24500		
BIENES DE USO (NOTA 7 Y ANEXO 1)	238408		
OTRAS INVERSIONES (NOTA 8 Y ANEXO 2)	104000		
ACTIVOS INTANGIBLES (NOTA 9 Y ANEXO 3)	10400		
PART. PERM. EN OTRAS SOC. (NOTA 10 Y ANEXO 4)	20000		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	418008		
TOTAL ACTIVO	640698	TOTAL P + PN	640698

NOTA 1 : CRITERIOS DE VALUACIÓN Y NORMAS APLICABLES

NOTA 2 : CASA Y BANCOS ...

PAPE Fijo	3600
SEGUROS A DEPOSITAR	5200
MONEDA EXTRANJERA	2400
BANCO NACIÓN CTA CTE	<u>2000</u>
	13200

NOTA 3 : INVERSIONES TEMPORARIAS CONTEMPLA LOS SIGUIENTES CONCEPTOS

TÍTULOS PÚBLICOS	12350
INVERSIONES EN PLAZO FIJO BCO NACIÓN	24500
INTERESES NO DEVENUDOS DE PLAZO FIJO	<u>(1300)</u>
TOTAL DE INV TEMPORARIAS DEL AC	35550

INVERSIONES PLAZO FIJO BCO NACIÓN	24500
INTERESES NO DEVENUDOS PLAZO FIJO	<u>(1300)</u>
TOTAL DE INV TEMPORARIAS DEL A NO C	23200

NOTA 4 : CRÉDITOS POR VENTAS ...

DEUDAS POR VENTAS	99400
DOCUMENTOS A COBRAR	36000
INTERESES NO REC DE POL A COB	<u>(1480)</u>
DOCUMENTOS A COBRAR DESCONTADOS	<u>(10000)</u>
PREVISIONES PARA INCUBRADORES	<u>(20800)</u>
PREVISIONES PARA DESCUENTOS	<u>(1200)</u>
	40920

NOTA 5 : OTROS CRÉDITOS ...

DEUDAS VARIOS	12400
GASTOS PAGADOS POR ADELANTE	2380
FONDOS A RENDIR	200
PRÉSTAMOS AL PERSONAL	<u>1600</u>
TOTAL DE OTROS CRÉDITOS DEL AC	16580

PRÉSTAMOS AL PERSONAL	<u>200</u>
TOTAL OTROS CRÉDITOS DEL A NO C	200

NOTA 6 : BIENES DE CAMBIO

PRODUCTOS TERMINADOS	39000
PRODUCTOS EN CURSO DE ELABORACIÓN	6000
MATERIAS PRIMAS	<u>8000</u>
TOTAL BIENES DE CAMBIO DEL AC	53000

MATERIAS PRIMAS	16000
ANTICIPIO DE MATERIAS PRIMAS	<u>5800</u>
TOTAL DE BIENES DE CAMBIO DEL A NO C	21800

• NOTA 7° BIENES DE USO ...

...

• NOTA 8° OTRAS INVERSIONES ...

...

• NOTA 9° ACTIVOS INTANGIBLES ...

...

• NOTA 10° PARTICIPACIONES PERMANENTES EN OTRAS SOCIEDADES ...

...

• NOTA 11° DEUDAS COMERCIALES ...

...

• NOTA 12° DEUDAS FINANCIERAS ...

PRESTAMOS EN ME 17000

ADELANTO BCO Pcia 11720

28720

• NOTA 13° REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES ...

SUARIOS Y JORNALES A PAGAR 33400

CARGAS SOCIALES A PAGAR 8148

41548

• NOTA 14° DEUDAS FISCALES ...

IVA A PAGAR 10800

IMP D LAS G+ A PAGAR 9160

19960

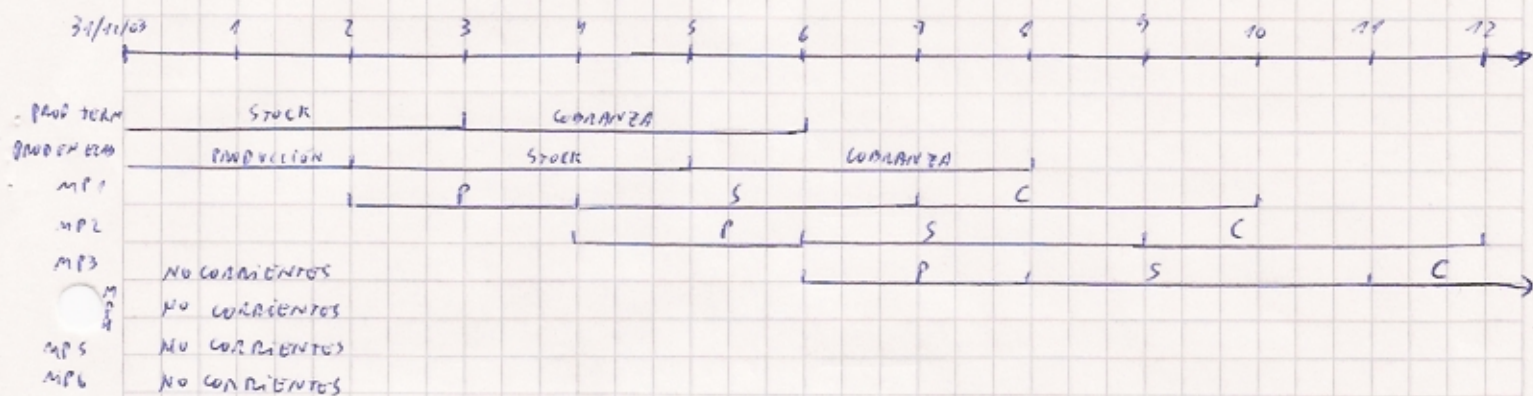
• NOTA 15° DIVIDENDOS EN GERO A PAGAR ...

HORA DE TRABAJO MATERIAS PRIMAS

PRODUCCIÓN 2 MESES (60 UNDS)

STOCK 3 MESES

PLAZO DE CUBRANZA 3 MESES



ANEXO 2 ANEXO DE OTRAS INVERSIONES AL 31-12-2003

DESCRIPCIÓN	VALORES DE ORIGEN				AMORTIZACIONES				31-12-03	31-12-02
	VALOR AL INICIO	ALIAS	DAYS/TRANSF	VALOR AL CIERRE	AA INICIO	A EXERCICIO	DAYS/TRANSF	AA CIERRE	VALOR RESIDUO	SALDO
INMUEBLES A	-	-	130000	130000	-	1300	24700	26000	904000	//////
TOTAL	-	-	130000	130000	-	1300	24700	26000	904000	//////



APLICACIONES PRÁCTICAS Contabilidad III (Estados Contables)

UNIDAD 3: LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS

1. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

- Encabezamiento, Notas y Cuadros Anexos.

CASO Nº 3.1.3 – Información Complementaria: Notas

Planteo:

La norma técnica define como Información Complementaria de los Estados Contables Básicos a todos los datos que son necesarios para la adecuada comprensión de la situación patrimonial y los resultados del ente, y que no se encuentran expuestos en el cuerpo de dichos estados. En función de ello, dicha información puede exponerse en el encabezamiento de los estados contables; en notas o anexos.

Las notas aconsejadas (entre otras) en el texto de las Normas Contables Profesionales vigentes en nuestro país, pueden clasificarse de la siguiente manera:

- NOTA 1: Normas legales y técnicas utilizadas
- NOTA 2: Composición y evolución de los rubros
- NOTA 3: Criterios de valuación
- NOTA 4: Gravámenes sobre activos
- NOTA 5: Contingencias
- NOTA 6: Restricciones para la distribución de ganancias
- NOTA 7: Resultados extraordinarios
- NOTA 8: Modificación a la información de ejercicios anteriores
- NOTA 9: Hechos posteriores al cierre
- NOTA 10: Estados consolidados
- NOTA 11: Información sobre sociedades de actividades no homogéneas incluidas en una sola línea
- NOTA 12: Información sobre la aplicación del método del Valor Patrimonial Proporcional (VPP)
- NOTA 13: Información de acuerdos de arrendamientos
- NOTA 14: Información sobre aspectos puntuales de las llaves de negocio, llave positiva y llave negativa
- NOTA 15: Información complementaria sobre combinaciones de negocios y/o unificación de intereses
- NOTA 16: Información complementaria sobre el resultado por acción

Tarea:

Considerando los datos detallados a continuación, redactar las notas que a su criterio deberían ser confeccionadas:

CASO N° 3.1.3 – Información Complementaria: Notas (Continuación)

La empresa ZAFRA S.A. se dedica a la fabricación y comercialización de azúcar y productos derivados.

- 1) Inició sus actividades el 1 de febrero de 1988 y presenta los estados contables por el ejercicio finalizado el 31/01/06. Su sede administrativa está ubicada en la ciudad autónoma de Bs. As. Alem N° 1650 y está inscripta en la Inspección General de Justicia (IGJ) bajo la matrícula N° 6372. La sociedad se constituyó con 10.000 acciones ordinarias de valor nominal \$ 10 C/U y no cotiza en bolsa, como así tampoco posee participaciones permanentes en otras sociedades.
- 2) Reconoce integralmente los efectos de la inflación, como así también segrega componentes financieros implícitos y expone los resultados financieros y por tenencia con el mayor grado de detalle.
- 3) Utiliza las normas contables armonizadas entre la FACPCE y el CPCECABA.
- 4) El saldo de los Créditos por Ventas al cierre es de \$ 192.000, compuestos por: moneda de curso legal \$ 146.000 y en moneda extranjera \$ 46.000 (U\$S 15.333 a \$ 3 c/u). La tasa de interés utilizada es del 2 % mensual. Los créditos vencidos al cierre son de \$ 3.200, los que vencen durante el 1er trimestre son de \$ 92.800, los que vencen en el 2do. Trimestre son de \$ 48.000 y los que van a vencer durante el 3er. trimestre ascienden a \$ 48.000. Los saldos de los deudores por ventas al 31-1-05 ascendieron a \$ 80.000 con vencimiento el primer trimestre de 2005.
- 5) Criterios de valuación de activos y pasivos en moneda de curso legal, inversiones corrientes con cotización, bienes de uso e inversiones en bienes depreciables.
- 6) Prenda sobre rodado incorporado el 30/06/2004 por \$ 23.000, financiado en cuotas por FIAT S.A., restando por pagar al 30/05/2007 \$ 6.128.
- 7) Al cierre se detectó un error contable en la liquidación mensual de los alquileres correspondientes al ejercicio anterior, provenientes de un inmueble propiedad del ente. El monto recalculado provoca un aumento del rubro Alquileres a cobrar por \$ 3.600.
- 8) Contrato firmado el 01/04/2005 con el Sr. FF, por el cual se alquilan 150 hectáreas aledañas al campo de explotación de ZAFRA, por el término de 5 años, conviniendo un monto anual equivalente al 10 % de las cosechas anuales, sin opción de compra. El mencionado contrato no permite al ente el control de los beneficios futuros.

Denominación: ZAFRA S.A.

Domicilio Legal: Alem n° 1650, Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Actividad Principal: Fabricación y comercialización de azúcar y derivados

Inscripción en la AFIP:

Inscripción en el Registro Público de Comercio: 01/02/1988

Vencimiento del contrato social: 31/01/2078

Matrícula Inspección General de Justicia N°: 6.372

Ejercicio Económico N°: 18 (dieciocho)

Iniciado: 1° de febrero de 2005

Finalizado: 31 de enero de 2006

Composición del Capital

Característica: Acciones ordinarias de \$ 10 VN y un voto por acción

Cantidad: 10.000

Suscripto: \$ 100.000

Integrado: \$ 100.000

ORIGINAL



tonner

6 e/ 47 y 48

Tel.: 425-7747

CARPETA:

FOLIO:

COR: D/F

S/F



APLICACIONES PRÁCTICAS
Contabilidad III (Estados Contables)

FOR SPINA 26



CASO Nº 3.1.3 – Información Complementaria: Notas

SOLUCION

• **NOTA 1: Normas legales y técnicas utilizadas**

Las normas contables más relevantes aplicadas por el ente fueron las siguientes:

1.1. Consideración de los efectos de la inflación: *Los estados contables han sido preparados en moneda constante reconociendo en forma integral los efectos de la inflación, de acuerdo a lo establecido por la Resolución Técnica Nº 17 de la FACPCE.*

1.2. Versión utilizada para el reconocimiento de los Resultados Financieros y por Tenencia: *Se ha utilizado la versión más depurada en la que se utilizaron distintas cuentas de acuerdo a la naturaleza del hecho medido y en términos reales.*

1.3. Modelos de presentación de Estados Contables utilizados: *Se ha utilizado el modelo propuesto por las Resoluciones Técnicas Nº 8 y 9 con las modificaciones introducidas por la Resolución Técnica Nº 19 de la FACPCE.*

Adopción por el organismo de control correspondiente de las mencionadas normas técnicas: *El organismo de control del ente ha adoptado las mencionadas normas técnicas a través de las siguientes resoluciones...*

Adopción por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires de las Resoluciones Técnicas mencionadas: *El Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires ha adoptado las mencionadas normas técnicas a través de las siguientes resoluciones...*

- **NOTA 2: Composición y evolución de los rubros**

2.03. Créditos por Ventas

Su saldo al cierre esta compuesto de la siguiente manera:

Concepto	Ejercicio Actual 31/1/06	Ejercicio Anterior 31/1/05
Deudores por Ventas en moneda de curso legal	\$ 146.000	\$ 80.000
Deudores por Ventas en moneda extranjera	\$ 46.000	0
Total presentado en el Estado de Situación	\$ 192.000	\$ 80.000

El monto total de créditos por ventas tiene los siguientes vencimientos:

Concepto	Ejercicio Actual 31/1/06	Ejercicio Anterior 31/1/05
Vencidos	\$ 3.200	0
Con vencimiento en el 1er trimestre	\$ 92.800	\$ 80.000
Con vencimiento en el 2do trimestre	\$ 48.000	0
Con vencimiento en el 3er trimestre	\$ 48.000	0
Total presentado en el Estado de Situación	\$ 192.000	\$ 80.000

- **NOTA 3: Criterios de valuación**

3.01. Activos y pasivos en moneda de curso legal sin cláusulas de indexación, actualizaciones ni ajustes de ningún tipo: *han sido valuados a su valor nominal*

...

3.05. Inversiones corrientes con cotización: han sido valuadas a valor de cotización descontando los gastos relacionados con su enajenación.

...

3.09. Bienes de uso e Inversiones en bienes depreciables: *han sido valuados a costo histórico ajustado por inflación*

Para todos los bienes de uso e inversiones en bienes depreciables, se utilizó el sistema de amortización constante calculado desde el año de compra del bien.

Los bienes tomados en su conjunto no superan el valor recuperable de los mismos.

• **NOTA 4: Gravámenes sobre activos**

Los siguientes bienes no son de libre disponibilidad, detallándose los siguientes datos:

Descripción del activo	Valor registrado	Acreedor	Tipo de garantía	Monto de la garantía	Vto. De la restricción
Rodado	\$ 23.000	FIAT SA	Prenda	\$ 23.000	30/05/07

- **NOTA 5:** Contingencias (no se aportaron datos)
- **NOTA 6:** Restricciones para la distribución de ganancias (no se aportaron datos)
- **NOTA 7:** Resultados extraordinarios (no se aportaron datos)

• **NOTA 8: Modificación a la información de ejercicios anteriores**

El rubro Resultados no Asignados al inicio del ejercicio anterior detallado en la primera línea del Estado de Evolución del Patrimonio Neto fue modificado para incluir una utilidad de \$ 3.600 en concepto de ajuste al resultado de ejercicios anteriores, originado en correcciones de errores en el valor de partidas patrimoniales puestos de manifiestos y regularizados en el presente ejercicio de acuerdo con el siguiente detalle:

Concepto	Clasificación	Monto
Alquileres a cobrar	Corrección de error	\$ 3.600

- **NOTA 9:** Hechos posteriores al cierre (no se aportaron datos)

- **NOTA 10:** Estados Consolidados(no se aportaron datos)
- **NOTA 11:** Información sobre sociedades de actividades no homogéneas incluidas en una sola línea (no se aportaron datos)
- **NOTA 12:** Información sobre la aplicación del método del Valor Patrimonial Proporcional (VPP) (no se aportaron datos)

- **NOTA 13: Información de acuerdos de arrendamientos**

El ente ha firmado con fecha 01/04/2005 un acuerdo de arrendamiento con el Sr. FF, por medio del cual se alquilan 150 hectáreas ubicadas en ... la cuales se encuentran aledañas al campo de explotación de ZAFRA.

La vigencia del contrato es por 5 años.

El monto total anual convenido es el equivalente a la suma que representa el 10 % de las cosechas anuales, que se imputa periódicamente a resultados en función de su devengamiento.

No está contemplada en las cláusulas del contrato la opción de compra del inmueble rural.

- **NOTA 14:** Información sobre aspectos puntuales de las llaves de negocio, llave positiva y llave negativa (no se aportaron datos)
- **NOTA 15:** Información complementaria sobre combinaciones de negocios y/o unificación de intereses (no se aportaron datos)
- **NOTA 16:** Información complementaria sobre el resultado por acción (no se aportaron datos)

Concepto	Clasificación	Monto
Aguilares a cobrar	Corrección de error	\$ 3.800



APLICACIONES PRÁCTICAS
Contabilidad III (Estados Contables)

UNIDAD 3: LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS

1. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

- Encabezamiento, Notas y Cuadros Anexos.

CASO Nº 3.1.4 – Información Complementaria: Notas

Planteo:

Considerando el caso de Modelos Contables Nº 1.3

Tarea:

Confeccionar la información complementaria relacionada.

FEDC SPINA (29)



APLICACIONES PRÁCTICAS Contabilidad III (Estados Contables)

UNIDAD 3: LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS

1. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

- Encabezamiento, Notas y Cuadros Anexos.

CASO Nº 3.1.5 – Información Complementaria: Cuadros Anexos

- Anexo de Inversiones

Planteo:

La empresa Banda SA, dedicada a la comercialización de atún, posee 530 acciones de la empresa Bote SA, cuya actividad principal es la comercialización de artículos de pesca.

Ambas empresas cierran sus ejercicios económicos el 31/12 de cada año.

El capital de Bote SA se encuentra conformado por 800 acciones de valor nominal \$ 100 c/u, todas con derecho a un voto.

El Patrimonio Neto de Bote SA al 31/12/07 es de \$ 523.000; el mismo incluye el resultado obtenido durante el ejercicio 2007, que fue de \$ 135.000, única modificación en la cuantía del PN.

Las acciones fueron adquiridas por Banda SA con fecha 10/06/07 en \$ 265.000, incluyendo gastos imputables a la compra por \$ 10.000.

El valor de cotización por acción al 31/12/07 es de \$ 700, y los gastos de venta ascienden al 2% sobre el valor de cotización.

La intención de Banda SA es desprenderse en el próximo ejercicio de 100 acciones, debido a la necesidad de contar con fondos en el corto plazo, se destaca que hechos posteriores confirmaron la venta parcial antes indicada.

Coefficientes de inflación: enero 1,13; junio 1,05; diciembre 1,00.

Tarea:

Confeccionar el Anexo de Inversiones de Banda S.A. al 31/12/07.

- Anexo de Bienes de Uso

Planteo:

Denominación del ente: Súper Compras S.A.

Actividad: venta de productos alimenticios (mini mercado)

Inicio de actividades: 01/07/95.

- ✓ El inicio de actividades se realizó alquilando un local. Con fecha 01/04/00 se produce la compra del mismo en \$ 136.000 (precio de contado), de los cuales \$ 50.000 corresponden al valor del terreno. Se abonó de la siguiente manera: \$ 40.000 en efectivo y el saldo en cuotas. Vida Útil estimada 50 años.
- ✓ El 01/10/97 se adquirió un equipo de aire acondicionado. Costo \$ 4.800. Cuota de amortización 10% anual.
- ✓ Se posee una camioneta para realizar las compras de mercaderías a diversos mayoristas. La misma fue adquirida el 01/05/03 en \$ 45.000. Vida útil estimada 5 años. Durante el ejercicio 2007 está prevista su entrega como parte de pago de una unidad 0 km.
- ✓ Al iniciar la actividad (01/07/95) se adquirieron estanterías, con un costo de \$ 18.000. Vida útil estimada 20 años. Al cierre del ejercicio económico finalizado en 2006, se desafectó el 20% de las mismas por encontrarse en desuso.
- ✓ La firma es propietaria de 2 máquinas cortadoras de fiambre. La cuota de amortización es del 20% anual. El costo unitario \$ 1.500. Fecha de compra 01/02/03.

CASO Nº 3.1.5 – Información Complementaria: Cuadros Anexos (Continuación)

- ✓ La empresa se encuentra utilizando 4 heladeras; de las cuales 2 son exhibidoras de gaseosas, recibidas en consignación el 01/06/00; las otras 2, propiedad del ente, son empleadas para almacenar productos frescos. Estas últimas fueron adquiridas del siguiente modo: una de ellas al iniciar la actividad (01/07/95) y la otra el 01/09/98. El costo unitario de las heladeras asciende a \$ 3.000. Vida útil estimada 10 años.
- ✓ Se efectuó un anticipo para la compra de 2 locales. Uno de ellos se utilizará como depósito y el otro será alquilado a un kiosco lindante. Suma total abonada \$ 30.000, con fecha 01/10/06.
- ✓ Se adquirió, a través de un plan de 60 cuotas mensuales de \$ 100 c/u, una moto para hacer el reparto a los clientes más alejados. El ingreso al patrimonio se produjo, tal cual lo estipulado, al abonar la cuota nº 40, con fecha 01/07/06. Vida Útil estimada 5 años.
- ✓ El valor recuperable de los bienes al cierre de ejercicio 2006 es el siguiente: Local \$ 160.000 / Camioneta \$ 25.000 / Moto \$ 8.000 / Aire acondicionado \$ 3.500 / estanterías \$ 8.000 / heladeras \$ 1.000 c/u / cortadoras de fiambre \$ 400 c/u.

Tarea:

Confeccionar el Anexo de Bienes de Uso de Súper Compras S.A. al 31/12/06 comparativo con el ejercicio anterior. Suponer que no se computaron los efectos de la inflación en los períodos referenciados.

• Anexos de Bienes de Uso y de Otras Inversiones – Transferencias

Planteo:

La empresa El Zorzal SA, dedicada a la venta de instrumentos musicales cuenta como único bien de uso a un local comercial adquirido el 20/06/00. Su costo -en condiciones de contado- ascendía a \$ 180.000. Su precio financiado era de \$ 235.000. El mismo fue adquirido en cuotas.

Se decidió considerar su depreciación en un lapso de 40 años, utilizando como criterio de amortización el de año de compra completo.

El Zorzal S.A., como actividad secundaria, decide destinar el 40% del local comercial a la creación de una sala de ensayo para alquilar a bandas musicales. Dicha remodelación no tiene costo alguno.

Tarea:

Confeccionar al 31/12/07, el o los anexos correspondientes, considerando los siguientes supuestos:

- a) La decisión del cambio de rubro es tomada el 31/08/06.
- b) La decisión del cambio de rubro es tomada el 31/12/07.
- c) La decisión del cambio de rubro es tomada el 30/06/07.
- d) La decisión del cambio de rubro es tomada el 31/08/06, pero El Zorzal S.A., con fecha 31/12/07 vende la sala de ensayo al contado por la suma de \$ 80.000.

Nota: Suponer que no se computaron los efectos de la inflación en los períodos referenciados.

• Anexo de Activos Intangibles – Pérdida por desvalorización.

Planteo:

La empresa El Marqués SRL se dedica a la fabricación y venta de ropa deportiva.

Durante su primer ejercicio económico, con fecha 10/1 adquirió una licencia para fabricar un modelo exclusivo de remeras de fútbol, abonando la suma de \$ 5.000. El plazo de utilización de la licencia es de 5 años.

El valor de uso de la referida licencia, al cierre del primer ejercicio era de \$ 6.000. Luego a partir del 2do ejercicio el mismo se redujo a \$ 2.000, manteniéndose dicho valor en los ejercicios siguientes.

Tarea:

Confeccionar el Anexo de Activos Intangibles al cierre de los 5 ejercicios económicos en los cuales se utilizó la licencia para poder fabricar las remeras. Suponer que no se computaron los efectos de la inflación en los períodos referenciados.

CASO N° 3.1.5

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA A CUADROS ANEXOS

ANEXO DE INVERSIONES				BANDA SA		AL 31/12/2007		INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA			
CONCEPTO	CLASE	CANTIDAD	VN	VALOR AJUSTADO	VRN	VUP	VALOR RESCATE	ACUMULADO PRINCIPAL	FECHA DE EMISIÓN	CANTIDAD	PN
INVERSIONES TEMP BOTE SA	1 VOTO POR ACCIÓN	100	10000	52500	68600	65375	68600	VIA ANT DE PERCA	31-12-2007	80000	523000
INVERSIONES PERM BOTE SA	1 VOTO POR ACCIÓN	430	43000	225750	294980	289172	289172	VIA ANT DE PERCA	31-12-2007	80000	523000
TOTAL							349772				

• 530 ACCIONES → 100 → IVA TEMPORARIAS (CONTINENTES)
→ 430 → " PERMANENTES (NO CONTINENTES)

• 265000 → 100 → $(265000/530) \times 100 \times 1,05 = 52500$

→ 430 → $(265000/530) \times 430 \times 1,05 = 225750$

• → VRN → $100 \times 700 \times (1-0,2) = 68600$
→ $430 \times 700 \times (0,98) = 294980$

• VUP → $(523000/800) \times 100 = 65375$

ANEXO DE BIENES DE USO AL 31-12-2006 DE SÍTER COMPAÑAS SA

D/EN	VALORES DE ORIGEN				AMORTIZACIONES				NETO	NETO
	VALOR DE ORIGEN	ALIAS	DEPRECIACIÓN	VALOR AGOTABLE	AMORT. INICIAL	AMORT. TRANSF.	NETO (C)	AMORT. GASTO		
INMUEBLES	136000	-	-	136000	9990	-	1760	14690	124390	
INSTALACIONES	4800	-	-	4800	360	-	480	440	360	
RODAPES	45000	6000	-	51000	24000	-	9600	33600	17400	
ESTRUTURAS	18000	-	(3600)	14400	9450	(2070)	900	8280	6120	
MAR Y EQUIPOS	9000	-	-	9000	6950	-	900	7850	1150	
ANTIGÜO DE MAR	-	15000	-	15000	-	-	-	-	15000	
ANTIGÜO EQUIPOS	3300	700	(4000)	-	-	-	-	-	-	
TOTALES	216400	21700	(7600)	230400	52250	(2070)	13600	65804	164420	

• ANTIGÜO INMUEBLES → Solo por el que no se usó, modo como planteo. El otro lo el "que se de otros Intenimientos".

MAR Y EQUIPOS

- C1 → 1500 x 20% = 300 / 35 = 875 → 1750
- C2 → 1500 x 20% = 300 / 35 = 875
- H1 → (3000 / 12) = 300 → (300 / 12) x 12 = 3000 (Este todo amortizado)
- H2 → (3000 / 10) = 300 → (300 / 12) x 8 = 2800

INMUEBLES (136000 - 50000) / 50 = \$1720 costo de amortización anual → por 69 meses → (1720 / 12) x 69 = 9990

INSTALACIONES 4800 x 10% = 480 costo de amortización anual → por 99 meses → (480 / 12) x 99 = 3960

RODAPES (45000 / 5) = 9000 costo de amortización anual → por 20 meses → (9000 / 12) x 20 = 24000
(6000 / 5) = 1200 costo de amortización anual → por 6 meses → (1200 / 12) x 6 = 600

ESTRUTURAS 18000 x 20% = 3600 de amortización → (9450 + 900) x 20% de amortizado = 2070 amortización correspondiente a la amortización
(18000 / 20) = 900 costo de amortización anual → por 12 meses → (900 / 12) x 12 = 9450

ANEXO DE BIENES DE USO DE EL FOLZHE AL 31-12-2007

BIEN	VALORES DE ORIGEN		AMORTIZACIONES				NETO	NETO
	VALOR INICIO	ALTAS	BAJAS/TRANSFER	VALOR AL CIERRE	AM ACUMULADA	DEL EJ	31-12-2007	31-12-06
a) INMUEBLES	108000	-	-	108000	18900	2700	86400	86400
b) INMUEBLE	180000	-	(72000)	108000	31500	4500	86400	86400
c) INMUEBLE	180000	-	(72000)	108000	31500	3600	86400	86400
d) INMUEBLE	108000	-	=	108000	18900	2700	86400	86400
TOTALES								

BIEN	VALORES DE ORIGEN		AMORTIZACIONES				NETO	NETO
	VALOR INICIO	ALTAS	BAJAS/TRANSFER	VALOR AL CIERRE	AM ACUMULADA	DEL EJ	31-12-07	31-12-06
a) INMUEBLE	72000	-	-	72000	12600	1800	59600	59600
b) INMUEBLE	-	-	72000	72000	-	-	59600	59600
c) INMUEBLE	-	-	72000	72000	-	900	59600	59600
d) INMUEBLE	72000	-	(72000)	-	72000	1800	-	-
TOTALES								

CASO A

• 180000 \rightarrow 40% \rightarrow 72000
 60% \rightarrow 108000

• (72000 \times 40) = 28800
 +
 • (108000 \times 40) = 43200
 +
 • 1800 \times 7 = 12600
 +
 • 2700 \times 7 = 18900
 34500

CASO C

$\frac{4500 \times 6}{12} + \frac{4500}{12} \times 6 \times 60\% = 3600$

$31500 \times 40\% + \frac{4500}{12} \times 6 \times 40\% = 13500$

ANEXO DE ACTAS INMUEBLES DE EL MUNICIPIO AL 31-12-2007									
Rubro	VALORES DE OPORTUNIDAD				AMORTIZACIONES				
	Valor Inicial	ALIAS	GRAN TRANS F	Valor de Liquidación	Am Al Inicial	Porcentaje	Am Alm Liquid	NETO 31-12-07	NETO Final
LICENCIAS (1º año)	-	5000	-	5000	-	1000	1000	4000	4000
LICENCIAS (2º año)	5000	-	-	5000	4000	1000	2000	3000	(4000)
LICENCIAS (3º año)	5000	-	-	5000	3000	666,67	3666,67	1333,33	2000
LICENCIAS (4º año)	5000	-	-	5000	3666,67	666,67	4333,34	66,67	1333,33
LICENCIAS (5º año)	5000	-	-	5000	4333,34	666,67	5000	-	666,67

• Amortización de Amortización $\rightarrow \frac{2000}{3} = 666,67$



APLICACIONES PRÁCTICAS
Contabilidad III (Estados Contables)

UNIDAD 3: LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS
2. ESTADO DE RESULTADOS

CASO N° 3.2.1 – Estado de Resultados

Planteo:

La empresa Join SA se dedica a la comercialización y fabricación de indumentaria deportiva. Inició sus actividades el 02/01/03 y cierra sus ejercicios el 31 de Diciembre de cada año.

Al 31/12/06 se cuenta con la siguiente información:

INFORMACION DE VENTAS PARA EL EJERCICIO 2006

Concepto	Total de Ventas	Al Contado	A Crédito
Mercaderías de reventa	85.000	35.000	50.000
De propia producción	132.000	98.000	34.000
TOTALES	217.000	133.000	84.000

- ✓ Las ventas a crédito de las mercaderías de reventa corresponden a los precios de lista que contienen un CFI del 2% mensual, habiendo sido efectuadas las mismas a 90 días y en las siguientes fechas: \$ 40.000 el (01/10/06) y \$ 10.000 (31/12/06).
- ✓ Las ventas a crédito de las mercaderías de propia producción corresponden a operaciones efectuadas el 30/11/06 por \$ 34.000 a 120 días de plazo y que devengan un interés mensual del 5%. *INTERESES EXPLICITOS*
- ✓ Las ventas al contado corresponden a operaciones efectuadas de acuerdo al siguiente detalle:
 - \$ 15.000 03/06
 - \$ 20.000 06/06
 - \$ 38.000 09/06
 - \$ 20.000 10/06
 - \$ 40.000 12/06
- ✓ Los saldos ajustados y la distribución de las cuentas de gastos al 31/12/06 son los siguientes:

Cuenta	Saldo	Producción	Comercialización	Administración
Sueldos y Jorales	18.000	80%	10%	10%
Cargas Sociales	3.600	80%	10%	10%
Comisiones sobre ventas	1.700		100%	
Gastos de publicidad	2.800		100%	
Energía Eléctrica	5.200	90%	5%	5%
Papelería y Útiles de oficina	1.000		30%	70%
Impuestos	800			100%
Combustibles y Lubricantes	12.900	70%	15%	15%
Amortización		80%	10%	10%

INFORMACION SOBRE LOS BIENES DE USO

Concepto	Fecha de incorporación	Valor de incorporación ajustado al 31/12/06	Vida útil
Maquinarias	02/01/03	42.000	10 años
Rodado	30/06/05	25.000	5 años
Inmueble (*)	02/01/03	180.000	50 años
Terreno	30/06/05	25.000	

- ✓ (*) El valor del terreno donde se encuentra el inmueble, representa un 20% del valor del mismo.

CASO N° 3.2.1 – Estado de Resultados (Continuación)

- ✓ Join posee participación en otras sociedades y devengó un resultado positivo de \$ 1.200 a moneda del 31/12/06.
- ✓ Join posee un terreno que lo dió en alquiler en el mes de diciembre a razón de \$ 1.000 mensuales. Además se cuenta con la información de que se abonaron durante el ejercicio 2006 \$ 660 en concepto de impuesto inmobiliario por dicho terreno.
- ✓ El 30/11/06 la empresa tomó un préstamo de \$20.000 pagadero a 180 días y a una tasa del 12% anual.
- ✓ La empresa posee al cierre un saldo de 10.000 Euros, que había adquirido a principios del mes de diciembre a \$ 4,35 c/u. Tipo de cambio al cierre del ejercicio \$ 4,54 cada euro.
- ✓ La empresa utiliza como criterio de medición para sus bienes de cambio valores corrientes (valor e reposición que no supera su valor recuperable) generando como consecuencia de ello un resultado por tenencia positivo de \$ 6000 correspondiendo \$ 3.500 a las mercaderías de reventa y \$ 2.500 a los bienes de fabricación propia. (Moneda del 31/12/06).
- ✓ Del saldo de la cuenta Mercaderías surge que la existencia inicial es de \$ 32.000 y que las compras del ejercicio netas de devoluciones ascienden a \$ 40.000 y las Existencias finales a \$ 25.000. (Moneda del 31/12/06). Durante el período no surgen compras de Materias Primas.
- ✓ Con respecto a los bienes de propia producción, la existencia inicial de Materias Primas es de \$ 8.000, de Productos en Proceso de \$ 30.000 y de Productos Terminados de \$ 26.000. En cuanto a los saldos de las Existencias finales: \$ 15.000 para los Productos Terminados; \$ 12.000 para los Productos en Proceso y \$ 7.000 para las Materias Primas. (Moneda del 31/12/06).
- ✓ El REPCAM al 31/12/06 que surge de la prueba del Capital expuesto a la inflación asciende a \$ 1.994.
- ✓ Los coeficientes inflacionarios para los períodos relacionados fueron los siguientes:

marzo/06: 1,10	setiembre/06: 1,06	noviembre/06: 1,02
junio/06: 1,08	octubre/06: 1,05	diciembre/06: 1,00

Tarea:

Confeccionar el Estado de Resultados y la información complementaria que corresponda para el ejercicio finalizado el 31/12/06.



CASO N° 3.2.1.- ESTADO DE RESULTADOS SOLUCION

TRABAJO PRACTICO ESTADO DE RESULTADOS

DENOMINACIÓN DE LA SOCIEDAD: JOIN S.A

ESTADO DE RESULTADOS
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31/12/06

Ventas Netas de Bienes y Servicios	223.061,00
Costo de los bienes vendidos y servicios prestados	-123.654,00
Ganancia Bruta	99.407,00
Gastos de Comercialización (Anexo.....)	-10.363,00
Gastos de Administración (Anexo.....)	-7.063,00
Otros Gastos	0,00
Resultados de Inversiones en Entes Relacionados	1.200,00
Resultados Financieros y por Tenencia (Incluye RECPAM) (Nota.....)	
Generados por Activos	9.398,66
Generados por Pasivos	196,17
RECPAM	1.994,00
Otros Ingresos y Egresos (Nota.....)	340,00
Resultado ordinario	95.109,83
Impuesto a las Ganancias	0,00
Ganancia del Ejercicio	95.109,83

Como notas de composición se redactarán las referidas a :

Nota OTROS INGRESOS Y EGRESOS
La partida se compone según el siguiente detalle:

Alquiler Terreno para Renta	1.000,00
Impuesto Inmobiliario	-660,00
Total partida	340,00

Nota RESULTADO FINANCIERO Y POR TENENCIA (Incluye RECPAM)

La partida se compone de la siguiente manera:

RESULTADOS FINANCIEROS			
CONCEPTO	Generado Activos	Generado Pasiv	TOTALES
RXT Mercaderías	6.000,00		6.000,00
RXT Moneda Extranjera	1.900,00		1.900,00
Intereses Ganados Clientes	1.075,66		1.075,66
Intereses Ganados Clientes	422,00		422,00
Intereses Bancarios		196,17	-196,17
TOTALES	9.398,66	196,17	9.202,49

DENOMINACIÓN DE LA SOCIEDAD: JOIN S.A

Anexo N°

RESULTADOS DE LAS VENTAS POR ACTIVIDAD
por el ejercicio finalizado el 31/12/06

	TOTAL	ACT. COM.	ACT. INDUSTRIAL
VENTAS NETAS	223.061,00	87.101,00	135.960,00
Existencias iniciales	96.000,00		
Mercaderías de reventa PP, PT y MP		32.000,00	64.000,00
Mas:	80.654,00		
Compras		40.000,00	
Gastos (Anexo)			40.654,00
Mas:			
Resultado por tenencia	6.000,00	3.500,00	2.500,00
SUBTOTAL	182.654,00	75.500,00	107.154,00
Menos:			
Existencias finales	59.000,00		
Mercaderías de reventa PP, PT y MP		25.000,00	34.000,00
COSTO DE VENTAS	123.654,00	50.500,00	73.154,00
GANANCIA BRUTA	99.407,00	36.601,00	62.806,00
Gastos de comercialización (se distribuyen en partes iguales)	10.363,00	5.181,50	5.181,50
GANANCIA DE LAS VENTAS	89.044,00	31.419,50	57.624,50

DENOMINACIÓN DE LA SOCIEDAD: JOIN S.A

ANEXO N°

Anexo de Gastos

Cuenta	Totales	Producción	Glos. De Comercializ ación	Glos. De Administra ción
Sueldos y Jornales	18.000,00	14.400,00	1.800,00	1.800,00
Cargas Sociales	3.600,00	2.880,00	360,00	360,00
Comisiones sobre ventas	1.700,00		1.700,00	
Gastos de Publicidad	2.800,00		2.800,00	
Energía Eléctrica	5.200,00	4.680,00	260,00	260,00
Papelaría y Utiles	1.000,00		300,00	700,00
Impuestos	800,00			800,00
Combustibles y Lubricantes	12.900,00	9.030,00	1.935,00	1.935,00
Amortización	12.080,00	9.964,00	1.208,00	1.208,00
Totales	58.080,00	40.854,00	10.363,00	7.063,00

1) VENTAS CON CFI

$$\rightarrow 10/2006 \rightarrow \frac{40000}{(1+0,02)^3} = 37693 \quad \left[\begin{array}{l} 37693 \times 1,05 = 39578 \rightarrow \text{RET} = 4885 \rightarrow \text{RECPRM} \\ 40000 - 39578 = 422 \rightarrow \text{INTERESES} = 422 \rightarrow \text{INTERESES GANADOS CLIENTES} \end{array} \right.$$

$$\rightarrow 11/2006 \rightarrow \frac{10000}{(1+0,02)^3} = 9423 \quad \left[\begin{array}{l} \text{No hay inflación porque son de diciembre} \\ \text{con 577 de intereses, no están devueltos, por lo cual no se tienen en cuenta en el cl.} \end{array} \right.$$

2) VENTAS CON INTERESES EXPLICITOS

$$\rightarrow 11/2006 \rightarrow \frac{34000 \times 5\%}{30} \times 120 = 6800 \rightarrow \frac{6800}{120} \times 31 = 1766,66 \rightarrow 34000 \times 1,02 = 34680 \quad \left[\begin{array}{l} \text{RET} = 680 \\ \text{Intereses} = 1076,66 \end{array} \right.$$

3) VENTAS TOTALES

$$\begin{array}{l} \rightarrow 10/2006 \rightarrow 37693 \times 1,05 = 39578 \\ \rightarrow 11/2006 \rightarrow 9423 \times 1 = 9423 \\ \rightarrow 11/2006 \rightarrow 34000 \times 1,02 = 34680 \\ \rightarrow 3/2006 \rightarrow 15000 \times 1,1 = 16500 \\ \rightarrow 6/2006 \rightarrow 20000 \times 1,08 = 21600 \\ \rightarrow 9/2006 \rightarrow 38000 \times 1,06 = 40280 \\ \rightarrow 10/2006 \rightarrow 20000 \times 1,05 = 21000 \\ \rightarrow 11/2006 \rightarrow 40000 \times 1 = 40000 \end{array}$$

223061

4) AMORTIZACIONES

$$\rightarrow \text{MAQUINARIAS} \rightarrow \frac{42000}{10} = 4200$$

$$\rightarrow \text{ROGADOS} \rightarrow \frac{25000}{5} = 5000$$

$$\rightarrow \text{INMUEBLES} \rightarrow \frac{180000 \times 80\%}{50} = 2880$$

$$\rightarrow \text{TOTAL} = 12080 \quad (\text{ANEXO DE GASTOS})$$

5) MONEDA EXTRANJERA

$$10000 \times (4,54 - 4,35) = 1900 \rightarrow \text{RET MONEDA EXTRANJERA}$$

6) R + MENCIONES

$$3500 + 2500 = 6000 \quad (\text{CUANDO DE RESULTADOS FINANCIEROS})$$

7) INTERESES BANCARIOS

$$\rightarrow 30/11/2006 \rightarrow \frac{20000 \times 12\%}{365} \times 31 = 203,83 \quad \left[\begin{array}{l} \text{INFLACIÓN} : 20000 \times 1,02 = 20400 \rightarrow \text{RET} = 400 \\ 20400 - 20000 - 203,83 = 196,17 \end{array} \right.$$

PARCIAL 2008 - TEMA 2 - ESTADO DE RESULTADOS

TAREAS

- A- CONFECCIONAR LOS AJUSTES QUE CREA CONVENIENTES
B- CONFECCIONAR EL ESTADO DE RESULTADOS, NOTAS Y ANEXOS AL 30-06-07

BARCAR S.A. SE DEDICA A LA VENTA DE BATERIAS PARA AUTOS. CIERRA SUS EJERCICIOS ECONÓMICOS LOS 30 DE JUNIO DE CADA AÑO. EL SUMAS Y SALDOS AL 30-06-2007 ES EL SIGUIENTE

F006 SP/NA (35)

CUENTA CONTABLE	DEBE	HABER
FONDO FIJO	1,400.00	
RECAUDACIONES A DEPOSITAR	10,000.00	
BANCO PROVINCIA CTA CTE	34,000.00	
DEUDORES POR VENTA (1)	56,000.00	
DOCUMENTOS A COBRAR (2)	20,650.00	
INTERESES NO DEV DE DOC. A COBRAR		850.00
ACCIONES DE OTRAS SOCIEDADES (2)	15,000.00	
ANTICIPO A PROVEEDORES	3,000.00	
ANTICIPO IMPUESTO A LOS INGRESOS BRL	1,000.00	
IVA CRÉDITO FISCAL	8,800.00	
INMUEBLES (3)	20,000.00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INMUEBLE		4,800.00
MERCADERÍAS DE REVENTA	10,000.00	
PROVEEDORES		25,000.00
ADELANTO EN CTA CTE		8,000.00
SUELDOS A PAGAR		5,000.00
CARGAS SOCIALES A PAGAR		2,800.00
IVA DÉBITO FISCAL		18,000.00
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS A PAGAR		500.00
PREVISIÓN POR INCÓGNITAS		5,600.00
ACCIONES EN CIRCULACIÓN		100,000.00
RESERVA LEGAL		5,500.00
RESULTADOS NO ASIGNADOS	10,000.00	
VENTAS		175,000.00
BONIFICACIONES POR VENTA	25,000.00	
COSTO DE MERCADERÍAS VENDIDAS	48,000.00	
SUELDOS	35,000.00	
CARGAS SOCIALES	19,000.00	
GASTOS DE LUZ	2,500.00	
GASTOS DE TELÉFONO	4,800.00	
INTERESES BANCARIOS	1,000.00	
IMPUESTOS INMOBILIARIOS	2,400.00	
RESULTADO POR TENENCIA DE ACCIONES (2)		480.00
RESULTADO POR TENENCIA DE MERCADERÍAS		6,000.00
RESULTADO POR TENENCIA DE MERCADERÍAS	3,000.00	
RESULTADO POR TENENCIA ANTICIPO DE PROVEEDOR		320.00
RESULTADO POR VENTA DE RODADOS		11,000.00
DEPRECIACIÓN INMUEBLE	800.00	
DEUDORES INCÓGNITAS	5,900.00	
	370,550.00	370,550.00

→ RESULTADO X TENENCIA DE MERCADERÍAS VENDIDAS.

- 1- LA EMPRESA ESTIMA UNA INCÓGNITA DEL 10 % DE SUS CRÉDITOS POR VENTAS
2- CORRESPONDE A LA TENENCIA DE 125 ACCIONES DE AIR S.A. EMPRESA QUE POSEE 400 ACCIONES ORDINARIAS CUYO VN ES DE \$ 100 POR ACCIÓN
LAS ACCIONES FUERON ADQUIRIDAS A \$ 14520 EL 10/09/2007
EL VALOR NETO DE REALIZACIÓN ES DE \$ 125 POR ACCIÓN
LA INTENCIÓN DE LA EMPRESA ES VENDER EL 20 % DE LA TENENCIA ACCIONARIA, PERMANECIENDO EL RESTO EN EL PATRIMONIO CON CARÁCTER PERMANENTE
3- INMUEBLE: EL 20 % DE SU VALOR CORRESPONDE AL TERREÑO. EL 50% ESTÁ AFECTADO A LA ADMINISTRACIÓN Y EL RESTO SON OFICINAS COMERCIALES.
RODADOS: SE VENDIÓ EN EL EJERCICIO UNA CAMIONETA DE REPARTO CUYO VALOR DE ORIGEN ERA DE \$ 22000 Y AL INICIO DEL EJERCICIO 2008 SE ENCONTRABA TOTALMENTE AMORTIZADA.
SE VENDIÓ A \$ 11000 RECIBIENDO UN DOCUMENTO COMO PARTE DE PAGO
4- LA EXISTENCIA INICIAL DE MERCADERÍAS ES DE \$ 20000 LAS COMPRAS NETAS FUERON DE 35000 Y LA EXISTENCIA FINAL ES DE \$ 4000. EL COSTO DE REPOSICIÓN DE LAS MERCADERÍAS ES DE 10000.
EL CRITERIO DE VALUACIÓN ES VALORES CORRIENTES DE ENTRADA
5- LOS GASTOS DE LUZ Y TELÉFONO SON EL 50 % DEL ÁREA ADMINISTRATIVA Y EL RESTO DEL ÁREA COMERCIAL
6- LOS SUELDOS Y LAS CARGAS SOCIALES SON UN 80 % DE LA ADMINISTRACIÓN Y EL RESTO COMERCIAL

PRIMER PARCIAL 2008 - TEMA 2
ESTADO DE RESULTADOS

1. No hay gastos \rightarrow la Reserva ya está constituida por el 10% de los créditos por venta.

2. Acciones \rightarrow 120 \rightarrow 20% temporario $\rightarrow 24 \times 125 = 3000$ \rightarrow Total 196.16
 \rightarrow 80% permanente $\rightarrow 96 \times \frac{14520}{120} = 116.16$

Como figuran en el Debe por \$15000 tenga que estar igual por $15000 - 146.16 = 33$

RES X TENENCIA DE ACCIONES (A-)	384
ACCIONES DE OTRAS SOCIEDADES	384

3. Inmuebles \rightarrow la amortización de concreto $\rightarrow 50000 - 20\% = 40000 \rightarrow 2\% = 800$
 Rotados \rightarrow como está amortizado, el remanente por venta de rotados de 110000 de concreto,
 ya que todo lo que me paguen por la venta de Rt. (No hay gastos)

4. Mercaderías \rightarrow No hay gastos.

5. No hay gastos.

6. No hay gastos.

ESTADO DE RESULTADOS DE BACAL S.A. AL 30-06-2007

VENTAS (NOTA 10) (150000 - 25000)	150000
CMV (ANEXO III) (Ei + c - Ef + RXT)	(48000)
UTILIDAD BRUTA (VENTAS - CMV)	102000
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN (ANEXO IV) (TOTAL ANEXO)	(15950)
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (ANEXO IV) (TOTAL ANEXO)	(48350)
RESULTADOS FINANCIEROS Y POR TENENCIA (ANEXO V)	
POR ACTIVO (TOTAL ANEXO)	(2184)
POR PASIVO (TOTAL ANEXO)	(1000)
OTROS INGRESOS (NOTA 11) (SEGUN CUENTA)	11000
RESULTADO DEL EJERCICIO	45516

NOTA 10: En ventas se componen de

VENTAS	135000
BONIF	(5000)
TOTAL	130000

ANEXO III: CMV

EXISTENCIA INICIAL	20000
COMPRA DE MERCADERÍAS	35000
EXISTENCIA FINAL	(10000)
EXT. MERCADERÍAS	6000
EXT. MERCADERÍAS VENDIDAS	(3000)
TOTAL	48000

ANEXO IV: GASTOS

CONCEPTO	TOTALES	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	GASTOS DE ADMIN.
SUELDOS	35000	7000	28000
CARGAS SOCIALES	19000	3800	15200
GASTOS DE LUZ	2500	1250	1250
GASTOS DE TELÉFONO	4600	2300	2300
IMPUESTOS INMOBILIARIOS	2400	1200	1200
DEPRECIACIÓN INMUEBLES	800	400	400
TOTALES	64300	15950	48350

ANEXO V: RESULTADOS FINANCIEROS Y PATRIMONIO

CONCEPTO	GENERADO POR ACTIVO	GENERADO POR PASIVO
INTERESES BANCARIOS		(1000)
RESULTADO X TENENCIA DE ACCIONES	96 (490 - 354)	
RESULTADO X TENENCIA DE MERCAD.	6000	
RESULTADO X TENENCIA DE MV	(3000)	
RESULTADO X TENENCIA ANT. A PROVEED	320	
RENDIMIENTOS INCOBRABLES	(5600)	
TOTALES	(2184)	(1000)

NOTA 11: La empresa contaba con un rodado totalmente amortizado al inicio del ejercicio, y lo vende por \$1000.