

Fotocopiadora CELP
 Carpeta 98
 No. 36
 S. DF.

Trabajo Practico Caso Fresedo

a) Constitucion de S.A. 01/10/1990

Cuenta			
Activo	Caja		\$ 3.000.000
PN		Aporte Capital Juan	\$ 1.500.000
PN		Aporte Capital Tio	\$ 1.500.000

b) Solicitan un prestamo bancario 15/10/1990

Activo	Caja		\$ 400.000
Pasivo		Prestamo Bancario	\$ 400.000

c) Compra de Planta Industrial 30/12/1990

Activo	Inmuebles (*)		\$ 2.500.000
Activo	Caja		\$ 2.000.000
Pasivo		Deuda Inmueble	\$ 500.000

(*) Costo del terreno 1000000
 Costo Edificio 1500000
 Vida Util 20 años

d) Compra de mobiliario 30/12/1990

Activo	Buenes de Uso		\$ 100.000
Activo	Caja		\$ 100.000

e) Contabilizacion de los gastos anotados en el libro de caja al 31/12/1990

Activo	Gastos de constitucion		\$ 200.000
Activo	Caja		\$ 200.000
Activo	Mercaderias (maquinarias de italia)		\$ 180.000
Activo	Caja		\$ 90.000
Pasivo		Provedores	\$ 90.000
Rtdo -	Viaticos y movilidad		\$ 160.000
	Caja		\$ 160.000

BALANCE AL 31/12/1990

1er Paso (agrupo las cuentas)
 Mayor de Cada una de las cuentas analizadas

Caja	(Activo)	Aportes	(P.N.)
Debe	Haber	Debe	Haber
3000000	2000000		\$ 1.500.000
400000	100000		\$ 1.500.000
	200000		
	90000	Saldo	\$ 3.000.000
	160000		

3400000 2550000
 850000 Saldo

Prestamo Brio (Pasivo)	Inmueble (activo)
Debe	Debe
Haber	Haber
\$ 400.000	\$ 2.500.000

Saldo \$ 400.000 \$ 2.500.000 Saldo

Deuda Inmueble (Pasivo)		Bienes de Uso (Activo)	
Debe	Haber	Debe	Haber
	\$ 500.000	\$ 100.000	

Saldo \$ 500.000 \$ 100.000 Saldo

Gastos Constitucion (act)		Mercaderias de Reventa (act)	
Debe	Haber	Debe	Haber
\$ 200.000		\$ 180.000	

\$ 200.000 Saldo \$ 180.000 Saldo

Proveedores (pasivo)		Viaticos y movilidad Res (-)	
Debe	Haber	Debe	Haber
	\$ 90.000	\$ 160.000	

Saldo \$ 90.000 \$ 160.000 Saldo

2do Paso Confecciono el balance al 31/12/1990

Activo		Pasivo	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Caja	\$ 850.000	Deuda Prove. Maquinarias	\$ 90.000
Mercaderia de Reventa	\$ 180.000	Deuda Inmueble	\$ 500.000
Activo no Corriente			
Bienes de uso	\$ 100.000	Pasivo no Cte	
Inmueble	\$ 2.500.000	Deuda Bancaria	\$ 400.000
Gastos Constitucion	\$ 200.000		
Total Activo	\$ 3.830.000	Patrimonio Neto	
		Aporte Capital	\$ 3.000.000
		Resultados (-)	-\$ 160.000
		Total Pasivo + Patrimonio Neto	\$ 3.830.000

Previsiones para el año 1991

1) Importacion de 310 maquinas

Activo	Mercaderia	1860000	
Pasivo	Proveedores		1860000

2) Venta de 100 maquinas al contado

Activo	Caja	950000	
Res +	Ventas		950000

3) Venta de 200 maquinas a credito

Activo	Credito por Venta	2000000	
Res +	Ventas		2000000

4) Cobro de clientes

Activo	Caja		1700000	
Activo		Credito por Ventas		1700000

5) Pago a proveedores el importe de 290 maquinas

Pasivo	Proveedores		1740000	
		Caja		1740000

6) Gasta en administracion y comercializacion

Res -	Gastos Com y Adm		500000	
Activo		Caja		500000

7) Paga deudas inmuebles

Pasivo	Deuda Inmueble		500000	
Activo		Caja		500000

8) Pago de credito bancario

Pasivo	Deudas bancarias		400000	
Activo		Caja		400000

9) Se devengan los intereses y se pagan

Res -	Intereses devengados credito		30000	
		Caja		30000

10) Pago de dividendos si es que el ejercicio dio ganancias

Patrimonio	Resultados del ejercicio		200000	
Caja		Caja		200000

OTROS ASIENTOS NECESARIOS PARA REALIZAR EL BALANCE

A) Contabilizar el Costo de Mercadería vendida

La formula dice que el costo de mercaderia vendida es

Existencia inicial + Compras - Existencia final = Costo de mercaderias vendidas

\$ 180.000 1860000 240000 \$ 1.800.000

La existencia final se determina teniendo en cuenta el costo de cada una de las mercaderias para ello se confecciona una planilla u en estos tiempos una hoja de calculo que indica lo siguiente

Fecha	Cantidad	Precio unit	Total	Saldo
31/12/1990	30	6000	180000	180000
1991	310	6000	1860000	2040000
1991	-100	6000	-600000	1440000
1991	-200	6000	-1200000	240000

Resultado -	Costo de mercaderias vendidas		1800000	
Activo		Mercaderias		1800000

b) Hay que Contabilizar las amortizaciones

b1 Amortización Inmueble (se toma en cuenta el edificio pues el terreno no se amortiza salvo en casos de explotaciones rurales)

Valor del inmueble	2500000
Terreno	1000000
Costo edificio	1500000
Vida Util	20 años
Cuota amortizable	75000

Res - Amortizacion Inmueble	75000	
Regula Activa	Amortizacion ac. Inmueble	75000

b2 Amortizacion Bienes de uso (se considera que los bienes de uso tienen una vida util de 10 años

Res - Amortizacion Bienes de Uso	10000	
Regula Activa	A. Acumulada Bienes de Uso	10000

b3 Amortizacion Gastos de Constitucion (se considera razonable de 3 a 5 años para su extincion del balance)

Res - Amortizacion Gastos de Constitucion	40000	
	A. Acumulada G Const.	40000

Hay que realizar los mayores de todas las cuentas teniendo en cuenta los saldos anteriores y los movimientos del ejercicio.

Caja	Debe	Haber	Mercaderias	Debe	Haber
	\$ 850.000	\$ 1.740.000		\$ 180.000	\$ 1.800.000
	\$ 950.000	\$ 500.000		\$ 1.860.000	
	\$ 1.700.000	\$ 500.000			
		\$ 400.000		\$ 2.040.000	\$ 1.800.000
		\$ 30.000			
	\$ 3.500.000	\$ 3.170.000			
Saldo	\$ 330.000		Saldo	\$ 240.000	

Bienes de Uso	Debe	Haber	Inmueble	Debe	Haber
	\$ 100.000			\$ 2.500.000	
	-\$ 10.000			-\$ 75.000	
Saldo	\$ 90.000		Saldo	\$ 2.425.000	

Gastos de Constitucion	Debe	Haber	Deuda Proveedores	Debe	Haber
	\$ 200.000			\$ 1.740.000	\$ 90.000
	-\$ 40.000				\$ 1.860.000
Saldo	\$ 160.000		Saldo		\$ 210.000

Deuda Inmueble	Debe	Haber	Deuda bancaria	Debe	Haber
	\$ 500.000	\$ 500.000		\$ 400.000	\$ 400.000
Saldo		\$ 0			

Aportes	Debe	Haber	Resultados Acumulados	Debe	Haber
		\$ 3.000.000		\$ 160.000	
Saldo		\$ 3.000.000	Saldo	\$ 160.000	

Ventas	Debe	Haber		Credito	Debe	Haber
		\$ 950.000		Vtas	\$ 2.000.000	\$ 1.700.000
		\$ 2.000.000				
Saldo		\$ 2.950.000		Saldo	\$ 300.000	
Gastos	Debe	Haber		Intereses	Debe	Haber
Comerc	\$ 500.000			Prestamo	\$ 30.000	
Costo mercac	Debe	Haber				
	\$ 1.800.000					
Amortizacione	Debe	Haber				
	\$ 75.000					
	\$ 10.000					
	\$ 40.000					
Saldo	\$ 125.000					

ESTADO DE RESULTADOS

Ventas	\$ 2.950.000
Costo de mercaderia	-\$ 1.800.000
Utilidad bruta	\$ 1.150.000
Gastos de Comercializacion	-\$ 500.000
Gastos de Financiacion	-\$ 30.000
Utilidad neta	\$ 620.000
Amortizaciones	-\$ 125.000
Resultado	\$ 495.000

BALANCE PROYECTADO AL 31/12/1991

Activo		Pasivo	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Caja	\$ 330.000	Deuda Prove. Maquinarias	\$ 210.000
Mercaderia de Reventa	\$ 240.000	Deuda Inmueble	\$ 0
Credito por venta	\$ 300.000		
Activo no Corriente		Pasivo no Cte	
Bienes de uso	\$ 90.000	Deuda Bancaria	\$ 0
Inmueble	\$ 2.425.000		
Gastos Constitucion	\$ 160.000		
Total Activo	\$ 3.545.000	Patrimonio Neto	
		Aporte Capital	\$ 3.000.000
		Resultados (-)	\$ 335.000
		Total Pasivo + Patrimonio Neto	\$ 3.545.000