

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE RIO NEGRO
SEDE ANDINA**



CONTABILIDAD III

GUIA DE TRABAJOS PRACTICOS



2015

TRABAJO PRACTICO N° 1: CONFECCION DE ESTADOS CONTABLES

Registre los ajustes que correspondan al balance cuyo cierre opera el 30 de Noviembre partiendo de los saldos que se indican.

Exponga el Estado de Situación Patrimonial a dicha fecha.

Recaudaciones a depositar	1.060,00	Préstamos bancarios	-12.000,00
Banco RIO c/c	12.319,00	Banco Plazo Fijo	3.990,00
Ch diferidos a cobrar	125,00	Intereses obtenidos	-990,00
Fondo fijo	200,00	Títulos y acciones	5.371,00
Mercaderías	181.490,30	Amort Ac Equipos Comp.	-4.182,00
Intereses bancarios	1.114,68	Amort Ac Rodados	-10.256,52
Previsión Ds Incobrables	-1.326,00	Amort Ac Inmuebles	-9.216,00
Equipos Computación	5.182,00	Servicios públicos por pagar	-327,00
Rodados	54.000,00	Seguros a devengar	852,00
Inmuebles	84.000,00	SAC	291,00
Capital	-12.000,00	Sueldos y jornales	5.919,00
Ventas	-239.901,00	Cargas sociales	2.131,22
Ds por ventas	5.249,32	Documentos a cobrar	1.011,00
Adelantos en cta cte	-5.000,00	Cheques rechazados	943,00
Reserva legal	-2.400,00	Resultados no asignados	-68.240,00
Proveedores	-7.900,00	Sueldos por pagar	-1.300,00
IVA a pagar	-550,00	Cargas sociales por pagar	-460,00
Luz, gas y agua	1.238,00	Gastos administrativos	9.562,00

Observaciones:

1. Del arqueo de Recaudaciones a Depositar surge: cheque recibido de cliente con fecha de cobro 17/11 \$294.-, Cheque diferido al 24/12 \$450.-, Efectivo \$316.-
2. Se omitió registrar el arqueo de Fondo Fijo realizado el día de cierre, encontrando: Efectivo \$74.-, Comprobantes \$126,75.- Se repone el mismo emitiendo cheque Banco RIO.
3. En la conciliación bancaria al 30/11 se verificó:
 - a. dos cheques emitidos no presentados al cobro, uno de \$326.- y el de la reposición del fondo fijo.
 - b. ND por gastos bancarios por \$102.-
4. El recuento físico de las Mercaderías arrojó una existencia de 254 unidades. Criterio de valuación utilizado última compra, la cual fue realizada el 30/11 cuando se adquirieron 180 unid a \$52 c/u.

5. En la cuenta Seguros a Devengar se ha registrado la póliza de incendio del local con vigencia anual desde el 01/09.
6. La cuenta Intereses Obtenidos refleja los intereses contenidos en el plazo fijo que se constituyera en el Banco RIO a 45 días el pasado 10/11.
7. Se estimó un índice de incobrabilidad del 9% sobre los créditos sin garantía y los cheques rechazados.
8. Registre las amortizaciones del ejercicio:
Equipos de Computación: vida útil 5 años, valor rezago \$1.000.-
Inmuebles: vida útil 50 años, valor amortizable 80%, mejoras del ejercicio \$12.000.- (ya registrado).
Rodados: vida útil 450.000 km. El cuentakilómetro marca al cierre 102.684 km.
9. El 10 de agosto se recibió un préstamo bancario de \$12.000 con tasa subsidiada del 12% anual vencida, a cancelar a los 2 años de otorgado (cuota más intereses). El mismo fue aplicado a la ampliación del inmueble.
10. Los títulos públicos en existencia son inversiones a largo plazo del ente.
11. El impuesto a las ganancias calculado para el ejercicio es de \$1.900.

_TRABAJO PRACTICO N° 2: CONFECCION DE ESTADOS CONTABLES

A partir de los saldos de las cuentas contables de LOS COIHUES SA que se detallan a continuación se solicita confeccionar los Estados Contables Básicos comparativos para el ejercicio cerrado en 2010, y su información complementaria solo para el año actual.

Otros Datos:

- 1) Fecha de cierre 31-12
- 2) Fondos iniciales 2009 \$110.000 (aporte de los socios inicial)
- 3) Las deudas a largo plazo financian parte de los Bienes de Uso

CUENTA CONTABLE	2010	2009
Caja	\$ 19.000,00	\$ 24.000,00
Fondo fijo	\$ 1.000,00	\$ 100,00
Banco Patagonia cta cte	\$ 19.800,00	\$ 34.300,00
Banco Nación cta cte	\$ 15.200,00	\$ -
Créditos por servicios	\$ 20.170,00	\$ 30.250,00
Banco Plazo fijo	\$ -	\$ 20.000,00
Terrenos	\$ 20.000,00	\$ -
Edificios	\$ 80.000,00	\$ 80.000,00
Instalaciones	\$ 16.000,00	\$ 14.000,00
Muebles y Utiles	\$ 7.500,00	\$ 7.000,00
Maquinarias	\$ 1.200,00	\$ -
Equipos de Computacion	\$ 15.000,00	\$ 15.000,00
Amortización Edificios	\$ 1.900,00	\$ 1.900,00
Amortización Instalaciones	\$ 600,00	\$ 400,00
Amortización Muebles y Utiles	\$ 800,00	\$ 700,00
Amortización Maquinarias	\$ 190,00	\$ -
Amortización Eq. Computación	\$ 4.300,00	\$ 4.300,00
Costo Servicios prestados	\$ 405.000,00	\$ 360.000,00
Honorarios por servicios	\$ 117.210,00	\$ 84.800,00
Gastos Insumos varios	\$ 5.800,00	\$ 6.200,00
Mantenimiento y reparaciones	\$ 1.500,00	\$ 690,00
Sueldos y Jornales	\$ 12.500,00	\$ 11.000,00
Luz, gas, telefono	\$ 8.500,00	\$ 6.300,00
Publicidad	\$ 1.250,00	\$ 750,00
Gastos Bancarios	\$ 750,00	\$ 630,00
Cargas Sociales	\$ 1.250,00	\$ 1.020,00
Gtos Generales	\$ 200,00	\$ 260,00
Total saldos deudores	\$ 776.620,00	\$ 703.600,00
Amort. Acum. Edificios	\$ 3.800,00	\$ 1.900,00
Amort. Acum. Instalaciones	\$ 1.000,00	\$ 400,00
Amort. Acum. Muebles y Ut	\$ 1.500,00	\$ 700,00
Amort. Acum. Maquinarias	\$ 190,00	\$ -
Amort. Acum. Eq. Computacion	\$ 8.600,00	\$ 4.300,00
Acreedores Varios	\$ 32.500,00	\$ 25.600,00
Deudas Bancarias Largo Plazo	\$ 35.000,00	\$ 50.000,00
Ingresos por Servicios	\$ 552.280,00	\$ 510.700,00
Capital Social	\$ 110.000,00	\$ 110.000,00
Resultados Acumulados	\$ 31.750,00	
Total saldos acreedores	\$ 776.620,00	\$ 703.600,00

TRABAJO PRACTICO N° 3: CONFECCION DE ESTADOS CONTABLES

La empresa Guatambú SA, responsable inscrita en IVA, presenta los siguientes saldos al inicio del ejercicio (01/01/2013).

	Deudor		Acreedor
Caja	40.000	Deudas comerciales	80.000
Banco XX CC	90.000	Deudas financieras	50.000
Ds. Por ventas	65.000	Prev. Para despidos	8.000
Ds en gestión judicial	5.000	Amort. Acum maquinarias	36.000
Anticipo alquileres	10.000	Amort. Acum mueb y út	9.000
Anticipo impuestos	6.000	Capital	300.000
Mercaderías	250.000	Aportes irrevocables	10.000
Maquinarias	120.000	Reserva legal	40.000
Muebles y útiles	30.000	Resultados acumulados	83.000
TOTAL	616.000	TOTAL	616.000

En el ejercicio se producen los siguientes movimientos:

1. Ventas contado \$680.000 y en cuenta corriente \$220.000 (incluyen IVA).
2. Se cobran de los deudores por ventas iniciales \$60.000 y el resto se los considera morosos; y \$100.000 de los deudores del ejercicio.
3. Se compran mercaderías por \$320.000 (más IVA) al contado y \$150.000 (más IVA) en cta cte.
4. Se cobran los deudores en gestión judicial con una quita de \$500.
5. Se pagan deudas comerciales y financieras iniciales, más \$50.000 de las del presente ejercicio.
6. Se pagan impuestos varios por \$20.000 utilizando el anticipo y bancos.
7. Se compra un terreno para construir un depósito comercial en \$50.000 al contado.
8. Total de gastos en alquileres son \$122.000 se abonan con Banco y se utiliza el anticipo.
9. Se depositan en Banco \$100.000.

10. Luz gas y teléfono son abonados con Banco \$31.000 y gastos varios por \$20.000 (más IVA) al contado.
11. Sueldos y cargas sociales abonados con Banco \$30.000.
12. Los socios hacen un aporte de capital de \$20.000 en bienes de uso: rodado, en carácter de aporte irrevocable.
13. De los resultados acumulados se destinan \$20.000 a Reserva legal, \$10.000 a aporte irrevocable y \$40.000 cobran los socios en efectivo.
14. De los aportes irrevocables se capitalizan en este ejercicio \$10.000.
15. Al cierre del ejercicio la Sociedad constituye una previsión para incobrables igual al 2% del total de los deudores por ventas y a los deudores morosos se les inició gestión judicial, teniendo gastos de sellados \$1.200.
16. La empresa no utiliza el sistema de inventario permanente, calcula el costo luego del inventario físico que arrojó al cierre una existencia final de mercaderías de \$300.000.
17. Se pagó \$5.000 en concepto de anticipo a proveedores de mercaderías.

SE PIDE:

Confeccionar Estados Contables básicos e información complementaria al cierre 31/12/2012 de acuerdo a normas contables vigentes.

TRABAJO PRACTICO N° 4: CONFECCION DE ESTADOS CONTABLES

La empresa "Bonacera S.A." cierra su ejercicio contable el 30/6 de cada año. Al 30/6/2012 le entrega a ud. los siguientes datos para la confección de sus Estados Contables.

CAPITAL	¿?
CAJA	\$ 12.000,00
PROVEEDORES	\$ 8.000,00
BANCO PROVINCIA CAJA DE AHORRO	\$ 9.000,00
MERCADERÍAS	\$ 55.000,00
VENTAS	\$ 90.000,00
CMV	\$ 25.000,00
RESERVA LEGAL	\$ 2.000,00
MONEDA EXTRANJERA	\$ 25.000,00
RODADOS	\$ 30.000,00
AM. AC. DE RODADOS	\$ 6.000,00
VALORES A DEPOSITAR	\$ 4.000,00
DEUDORES POR VENTAS	\$ 7.000,00
PREVISIÓN PARA DEUDORES INCOBRABLES	\$ 1.000,00
DOCUMENTOS A PAGAR	\$ 16.000,00
PREVISIÓN PARA DESPIDOS	\$ 2.000,00
COMISIONES (+) DEVENGADAS	\$ 8.000,00
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 4.000,00
GASTOS DE COMERCIALIZACION	\$ 3.000,00
VALORES MOBILIARIOS	\$ 10.000,00

OTROS DATOS:

1) Detalle de cheques de terceros en poder de la empresa:

a. \$ 2.000,00..... 20/08/2012

b. \$ 2.000,00..... 20/09/2012

2) La empresa tiene firmado un convenio de pago con su único deudor por venta consistente en cuotas mensuales, iguales y consecutivas de \$ 500,00

3) La empresa ha decidido vender un rodado de la empresa cuyo valor de origen es de \$ 20.000,00.

4) La empresa ha decidido mantener sus inversiones durante todo el ejercicio siguiente.

5) Detalle de documentos firmados hacia terceros:

a. \$ 4.000,00..... 20/07/2012

b. \$ 4.000,00..... 20/11/2012

c. \$ 4.000,00..... 20/03/2013

d. \$ 4.000,00..... 20/07/2013

TRABAJO PRACTICO N° 5: CONFECCION DE ESTADOS CONTABLES

La empresa "EL OLIMPICO S.A.", dedicada a la compraventa de bicicletas y sus accesorios presenta los siguientes saldos y datos auxiliares, para la confección de sus Estados Contables.

Caja	\$ 138.500,00
Proveedores	\$ 12.000,00
Sueldos y Jornales	\$ 8.500,00
Inmuebles	\$ 80.000,00
Valores a Depositar	\$ 15.000,00
Costo de las Mercaderías Vendidas	\$ 31.000,00
Obligaciones a Pagar	\$ 20.000,00
Mercaderías	\$ 25.000,00
Alquileres (+) Devengados	\$ 7.000,00
Deudores por Ventas	\$ 42.000,00
Ventas	\$ 85.000,00
Rodados	\$ 80.000,00
Cargas Sociales a Pagar	\$ 3.500,00
Comisiones (+) Devengadas	\$ 4.000,00
Previsión para despidos	\$ 1.500,00
Reserva Legal	\$ 6.700,00
Títulos Públicos	\$ 19.000,00
Amortización Acumulada Rodados	\$ 16.000,00
Capital Social	¿????
Amortización Acumulada Inmuebles	\$ 1.200,00
Amortizaciones	\$ 17.200,00
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$ 2.000,00
Honorarios Directores	\$ 10.000,00

Los saldos corresponden al 30/6/12, fecha de cierre del ejercicio económico. A esa fecha se conocen los siguientes datos:

1. Se le han abonado \$200,00 a un proveedor de la empresa, operación que no ha sido registrada.
2. El importe del mayor de la cuenta Comisiones (+) Devengadas corresponde a las comisiones cobradas por el cuatrimestre iniciado el 1/5/2012.
3. Arqueo de fondos, existencia final \$ 138.400,00

4. Existen \$1.000,00 registrados en la cuenta Deudores por Ventas que corresponden a un crédito que posee la empresa por la venta de los escritorios usados de la oficina de administración.

OTROS DATOS

A. Un documento por una compra realizada el 20 de Junio de 2012 tiene vencimiento el 1 de Agosto de 2013 por un valor de \$ 3.000

B. La deuda con los proveedores será cancelada en un 85% en el ejercicio que comienza.

C. Un rodado de la empresa valuado en \$ 20.000 será vendido el 15/8/12

D. El Resultado del ejercicio anterior ha sido de \$14.000,00. Durante el presente ejercicio se ha distribuido de la siguiente manera: \$ 700,00 a reserva legal y \$ 10.000 a Honorarios Directores. (este dato es necesario para confeccionar el Estado de Evolución del Patrimonio Neto).

TRABAJO PRACTICO N° 6: CONFECCION DE ESTADOS CONTABLES

La empresa Tacul SA, responsable inscrita en IVA, cierra el balance al 31 de diciembre de 2013 con los siguientes saldos:

	Deudor		Acreedor
Caja	123.000	Deudas comerciales	186.000
Banco XX CC	250.000	Deudas financieras	45.000
Ds. Por ventas	125.000	Prev. Para despidos	15.000
Ds en gestión judicial	5.000	Amort. Acum maquinarias	36.000
Anticipo alquileres	10.000	Amort. Acum mueb y út	9.000
IVA crédito fiscal	6.000	Capital	300.000
Mercaderías	250.000	Aportes irrevocables	20.000
Maquinarias	120.000	Reserva legal	40.000
Muebles y útiles	30.000	Resultados acumulados	73.000
Gastos administrativos	150.000	Ventas	1.210.000
Gastos comercialización	320.000		
Gastos financieros	25.000		
CMV	520.000		
TOTAL	1.934.000	TOTAL	1.934.000

Se confeccionan Estados contables al cierre 31/12/2013 partiendo de los saldos anteriores.

En el ejercicio 2014 se producen los siguientes movimientos:

1. Ventas contado \$1.080.000 y en cuenta corriente \$2.000.000 (incluyen IVA). CMV de \$634.000
2. Se cobran de los deudores por ventas iniciales \$120.000 y el resto se los considera morosos; además \$110.000 de los deudores del ejercicio.

3. Se compran mercaderías por \$400.000 (más IVA) al contado y \$160.000 (más IVA) en cuenta corriente.
4. Se cobran los deudores en gestión judicial con un interés adicional de \$1.000.
5. Se pagan deudas comerciales y financieras iniciales, más \$80.000 de las del presente ejercicio.
6. Se paga en concepto de impuesto a las ganancias correspondiente al ejercicio anterior \$58.500 el cual no se había contabilizado.
7. El impuesto a las ganancias devengado en el período es el 30% del resultado cuyo vencimiento es abril/2015.
8. Total de gastos en alquileres son \$122.000, se abonan con Banco y se utiliza el anticipo.
9. Se depositan en Banco \$100.000.
10. Luz, gas y teléfono son abonados con Banco por \$31.000 y gastos varios por \$20.000 (más IVA) al contado.
11. Sueldos y cargas sociales abonados con Banco por \$30.000.
12. Los socios hacen un aporte de capital de \$50.000 en bienes de uso: Rodado, con carácter irrevocable.
13. De los resultados acumulados se destinan \$13.400 a reserva legal, \$30.000 a aporte irrevocable, \$ 50.000 cobran los accionistas en efectivo y \$30.000 en dividendos en acciones.
14. De los aportes irrevocables se capitalizan en este ejercicio \$40.000.
15. Al cierre del ejercicio la sociedad constituye una previsión para incobrables igual al 2,5% del total de los deudores por ventas. A los deudores morosos se les inició gestión judicial, teniendo gastos de sellados de \$35.
16. El costo de reposición de las mercaderías en existencia al cierre es de \$ 179.000.
17. Se pagó \$5.000 en concepto de anticipo a proveedores de bienes de uso por maquinarias.
18. Se aumenta la previsión para despidos en \$2.000.

SE PIDE:

Confeccionar Estados Contables básicos e información complementaria al cierre 31/12/2014 de acuerdo a normas contables vigentes.

TRABAJO PRACTICO N° 7: CONFECCION DE ESTADOS CONTABLES

Para el siguiente Balance de Sumas y Saldos de La Contabilizadora SA armar los siguientes Estados, Notas y Anexos

- 1- Estado de Situación Patrimonial
- 2- Estado de Resultados
- 3- Estado de Evolución del Patrimonio Neto
- 4- Anexo de Bienes de Uso
- 5- Anexo de Costo
- 6- Anexo de Gastos
- 7- Notas correspondientes por información complementaria

Observaciones:

- 1 -La empresa se dedica a la comercialización de productos de limpieza, para el anexo de gastos aplicar en aquellos gastos comunes a Administración, Comercialización y Costo el criterio de 20%, 20% y 60% respectivamente. En aquellos gastos directamente relacionados el 100%
- 2- Los bienes de cambio al inicio eran cero (0).
- 3- Las compras del ejercicio fueron de \$58162,14
- 4- La Asamblea del 28/04/2009 aprobó la siguiente distribución: Reserva Legal \$2282 y a Div en efectivo \$ 42000

Balance al 31/12/2009

DETALLE	SALDOS DE AUDITORIA	
ACTIVO		
110101000 Caja en Moneda Nacional	\$ 4.000,00	
110102000 Valores a Depositar	\$ 15.000,00	
110103001 Banco Boston cuenta corriente	\$ 39.032,58	
110103005 Banco Ciudad	\$ 242,63	
110203006 Banco Provincia	\$ 1.155,18	
110210005 Anticipo Impuesto a las Ganancias	\$ 26.444,26	
110301000 Deudores por ventas	\$ 125.889,63	
110304000 Deudores por ventas - ME	\$ 5.491,23	
110399000 Previsión para deudores incobrables	\$ -56.551,98	
110404000 I.V.A. Saldo técnico a favor	\$ 29.262,47	
110405000 I.V.A. Saldo de libre disponibilidad a favor	\$ 44,02	
110406000 Retenciones del impuesto a las ganancias	\$ 5.849,00	
110408000 Retenciones de Ingresos Brutos	\$ 780,63	
110410001 Crédito por Impuesto al cheque	\$ 2.082,58	
110410003 Anticipo Bienes personales acciones y part	\$ 1.570,60	
110410008 Seg. a devengar	\$ 2.500,00	
110410009 Anticipo de Sueldos	\$ 450,00	
110410012 Saldo a Favor IIBB - CABA	\$ 40,68	
110415000 Depósitos en garantía alquileres	\$ 5.000,00	
110416000 Bienes de Cambio	\$ 52.667,83	
120501001 Valor de origen muebles y útiles	\$ 14.443,68	
120501002 Amort. Acum. muebles y útiles	\$ -3.108,98	
120502001 Valor de origen instalaciones	\$ 6.145,47	
120502002 Amort. Acum. instalaciones	\$ -3.926,10	
120503001 Valor de origen equipos de computación	\$ 94.652,48	
120503002 Amort. Acum. equipos de computación	\$ -80.683,32	
120503003 Valor de origen otras maquinas y equipos	\$ 4.157,85	
120503004 Amort. Acum. otras maquinas y equipos	\$ -1.691,21	
110410010 Anticipo a Proveedores	\$ 1.000,00	\$ 291.941,21
PASIVO		
210101000 Proveedores	\$ -31.607,14	
210103000 Proveedores por cheques diferidos	\$ -15.658,00	
210301000 Sueldos a pagar	\$ -11.060,30	
210301001 Tickets a Pagar	\$ -600,00	
210302000 S.U.S.S. a pagar	\$ -3.384,30	
210305000 ART a pagar	\$ -109,17	
210306000 SEC a pagar	\$ -34,67	
210307000 FAECYS a pagar	\$ -8,67	
210308000 La Estrella a pagar	\$ -60,72	
210404000 Ingresos Brutos a pagar	\$ -889,11	
210405000 Provisión impuesto a las ganancias	\$ -19.769,29	
210406000 Retenciones imp. a las ganancias a deposit	\$ -349,75	
210410000 Provisión gastos	\$ -3.363,00	
210412000 Pasivo por Impuesto Diferido	\$ -1.358,17	
210703000 Provisión Honorarios al Directorio	\$ -12.500,00	
210704000 Dividendos a Pagar	\$ -42.000,00	
210705000 Préstamos Financiero	\$ -65.773,00	\$ -208.525,29

PATRIMONIO NETO			
310100000	Capital suscrito	\$	-57.670,00
330100000	Reserva legal	\$	-4.244,30
340100000	Resultados acumulados	\$	-1.350,63
	Resultado del ejercicio	\$	-20.150,99
		\$	-0,00
		\$	-83.415,92
		\$	-
RESULTADO			
410101000	Ingresos por Ventas	\$	-703.316,53
410200001	Costo de la Mercaderia Vendida	\$	305.494,31
410206000	Gastos bancarios	\$	4.641,27
410207000	Intereses	\$	5.601,74
410208000	Amortizaciones	\$	16.042,68
410210000	Energía eléctrica	\$	4.191,80
410211000	Otros servicios públicos	\$	2.526,34
410212000	Alquileres y expensas	\$	43.496,50
410215000	Seguros	\$	535,45
410216000	Publicidad y promociones	\$	21.437,50
410217000	Multas	\$	800,00
410218000	Impuestos sobre los ingresos brutos	\$	11.871,67
410219000	Impuestos a las ganancias	\$	18.944,51
410223000	Mantenimiento y Reparaciones	\$	7.102,46
410224000	Intereses resarcitorios	\$	3.413,98
410228000	Honorarios Administrativos	\$	60.000,00
410229000	Honorarios Comerciales	\$	15.000,00
410231000	Cargas Sociales	\$	11.212,22
410236000	Impuesto al cheque 2.5	\$	9.753,12
410238000	Diferencia de Cambio	\$	-1.465,43
410244000	Libreria e Imprenta	\$	81,00
410245000	Gastos de Computación	\$	471,05
410255000	Donaciones	\$	2.300,00
410257000	Tasa IGJ	\$	1.055,75
410230000	Sueldos	\$	138.297,38
	Ajuste Centavos	\$	360,24
	Diferencia- Rtdo del ejercicio- ganancia	\$	-20.150,99

\$ -

BIENES DE USO
Por el ejercicio terminado el 31-12-2008

ANEXO I

RUBROS	2008						Neto Resultante
	Valor al inicio del Ejercicio	Aumentos	Valor al cierre del Ejercicio	Amortizaciones			
				Acumulada al Inicio	Del Ejercicio	Acumulada al	
Muebles y Útiles	3.716	10.728	14.444	310	1.355	1.665	12.779
Equipos de Computación	71.954	22.698	94.652	49.661	19.304	68.965	25.687
Instalaciones	3.031	3.114	6.145	216	1.662	1.878	4.267
Otras maquinarias	0	4.158	4.158	0	860	860	3.298
Total	78.701	40.698	119.399	50.187	23.181	73.368	46.031

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO
Por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2008

DETALLE	2008					Total del Patrimonio Neto
	Aporte de los Propietarios			Ganancias Reservadas	Resultados no Asignados	
	Capital Social	Ajuste de Capital	Aportes no Capitalizados	Reserva Legal		
Saldos al inicio.....	57.670	0	0	-	39.246	96.916
* Ajuste al resultado de Ejerc. Anteriores					-	-
Saldos modificados al 31/12/2004	57.670	0	0	-	39.246	96.916
Distribución de Utilidades según Asamblea General Ordinaria del 16/05/2007				1.962	-39.246	(37.284)
* Resultado del Ejercicio según Estado de Resultados					45.632	45.632
Saldos al cierre	57.670	-	-	1.962	45.632	105.264

* Firmado al solo efecto de su identificación. El informe del Auditor de fecha 18/04/09 en documento aparte.

TRABAJO PRACTICO N° 8: ESTADOS CONSOLIDADOS

En base a los Estados Contables y ajustes señalados de Barracas S.A. y Central S.A., confeccione el Estado Consolidado.

Asientos de ajuste:

a)

Ventas	400	
Créditos (ints a dev)		400

Por la no segregación de intereses financieros implícitos

b)

Otros ingresos	2.400	
Gastos de administración		2.400

Por la eliminación de operaciones intercompany

c)

Deudas comerciales	16.500	
Créditos		16.500

Por la eliminación de ventas entre cías del mismo grupo (saldos)

c)

Ventas	15.000	
Bienes de cambio		5.400
CMV		9.600

Por la eliminación de ventas entre cías del mismo grupo (utilidad contenida)

c)

Rdos financieros y por tenencia	1.500	
Rdos financieros y por tenencia		1.500

Por la eliminación de ventas entre cías del mismo grupo (rdos financ) NOFX

d)

Deudas financieras	10.000	
Créditos		10.000

Por la eliminación de préstamos intercompany

e)

Ventas	7.500	
Bienes de cambio		300
CMV		7.200

Por la eliminación de ventas entre cías del mismo grupo (utilidad contenida)

Estado de situación patrimonial	Barracas S.A.	Central S.A.
Activo		
Activo corriente		
Caja y bancos	750	1.500
Créditos	22.500	36.250
Bienes de cambio	22.500	15.000
	<u>45.750</u>	<u>52.750</u>
Activo no corriente		
Inversiones	-	9.000
Inversiones VPP	21.640	-
Bienes de uso	26.250	15.000
	<u>47.890</u>	<u>24.000</u>
Total del Activo	<u><u>93.640</u></u>	<u><u>76.750</u></u>
Pasivo		
Pasivo corriente		
Deudas comerciales	20.000	31.000
Deudas financieras	10.000	-
Deudas diversas	1.500	-
	<u>31.500</u>	<u>31.000</u>
Pasivo no corriente		
Previsiones	12.750	12.600
	<u>12.750</u>	<u>12.600</u>
Participación de 3ros en soc controlada		
Patrimonio neto		
Capital	22.500	12.750
Reservas	6.000	2.250
Resultados anteriores	3.000	-
Resultado del ejercicio	17.890	18.150
	<u>49.390</u>	<u>33.150</u>
Total del Pasivo y P. Neto	<u><u>93.640</u></u>	<u><u>76.750</u></u>
	-	-
Estado de resultados		
Ventas	56.250	40.350
Costo de ventas	(33.750)	(28.500)
Utilidad bruta	<u>22.500</u>	<u>11.850</u>
Gastos de administración	(15.750)	(3.750)
Resultados financieros y por tenencia	1.500	2.400
Resultados venta de Bienes de uso	-	5.250
Otros ingresos	-	2.400
Resultados de inversiones VPP	9.640	-
Resultados de 3ros en soc controlada		
Resultado del ejercicio	<u>17.890</u>	<u>18.150</u>

TRABAJO PRACTICO N° 9: ESTADOS CONSOLIDADOS

En base a los Estados Contables y asientos señalados de Loma Azul S.A. y Grego S.A., confeccione los asientos de ajuste y el Estado Consolidado.

a) Ventas entre Grego y Loma Azul

Asientos que hizo Grego

*Cuando compró los bs de cambio que luego vendió
Los vendió a 3.000 y ganó 1.000 => compró a 2.000:*

Bs de cambio		2.000	
	Caja		2.000

Asiento de venta a Loma Azul por 3.000

Créditos		3.000	
	Ventas		3.000

Asiento de costo

CMV		2.000	
	Bs de cambio		2.000

Asientos que hizo Loma Azul

Cuando le compra los bs de cambio a Grego

Bs de cambio		3.000	
	Proveedores		3.000

Cuando vende una parte a terceros

Caja		xxxx	
	Ventas		xxxx

Costo de esa venta (40% del costo de Loma Azul)

CMV		1.200	
	Bs de cambio		1.200

Si mayorizamos Bienes de cambio y CMV:

Bienes de cambio		CMV	
2.000		2.000	
	2.000		1.200
3.000			
	1.200		
<u>1.800</u>		<u>3.200</u>	

*Los bienes en stock deberían quedar valuados
al costo real de 2.000, el de la compra de Grego.
Se vendió el 40%, entonces: 2.000 x 60%*

1.200		800	
-------	--	-----	--

Exceso a ajustar: 1.800 - 1.200 = 600

<u>600</u>		<u>2.400</u>	
------------	--	--------------	--

El costo real de la venta de Loma Azul a terceros es 2.000 x 40%. Exceso a ajustar: 3.200 - 800 = 2.400

- b) El devengamiento de directores no registrado asciende a \$400.
- c) La participación de Loma Azul SA es del 70%
- d) Estados de Situación Patrimonial y de Resultados

Estado de situación patrimonial	Loma Azul S.A.	Grego S.A.
Activo		
Activo corriente		
Caja y bancos	500	250
Inversiones	-	320
Créditos	2.300	3.200
Bienes de cambio	5.700	4.100
	8.500	7.870
Activo no corriente		
Inversiones VPP	4.620	
Bienes de uso	6.100	4.800
Activos Intangibles	250	1.100
	10.970	5.900
Total del Activo	19.470	13.770
Pasivo		
Pasivo corriente		
Deudas comerciales	4.700	3.330
Deudas sociales	1.100	840
Deudas diversas	600	-
	6.400	4.170
Pasivo no corriente		
Deudas bancarias	-	2.000
	-	2.000
Participación de 3ros en soc controlada		
Patrimonio neto		
Capital suscrito	8.200	5.200
Reservas	1.500	600
Resultados anteriores (ganancia)	550	200
Resultado del ejercicio	2.820	1.600
	13.070	7.600
Total del Pasivo y P. Neto	19.470	13.770
	-	-
Estado de resultados		
Ventas	52.000	17.000
Costo de ventas	(48.000)	(13.000)
Utilidad bruta	4.000	4.000
Gastos de administración	(1.000)	(1.300)
Efectos de financiación	(600)	(1.100)
Resultado inversiones	420	-
Resultados de 3ros en soc controlada		
Resultado del ejercicio	2.820	1.600