



## TRABAJO PRÁCTICO Nº 1.3 – PRESENTACION EECC

	31/08/2022(Periodo		31/08/2021(Periodo	
<u>Cuentas</u>	<u>Intermedio)</u>	31/5/2022	<u>Intermedio)</u>	<u>31/5/2021</u>
Caja	125.000,00	135.000,00	145.000,00	126.500,00
Bancos Credicoop Cta Cte.	99.000,00	103.000,00		265.000,00
Bancos - Plazo Fijo	1.100.000,00	1.037.500,00	0,00	0,00
Intereses a dev Plazo Fijo	-40.000,00	-37.500,00	0,00	0,00
Fondo Común de Inversión - Credicoop	0,00	0,00	1.225.000,00	900.000,00
Deudores por Ventas	1.490.000,00	1.195.000,00	1.050.000,00	950.000,00
IVA - Saldo a Favor	0,00	165.000,00	0,00	0,00
Anticipo Impuesto a las Ganancias	600.000,00	480.000,00	700.000,00	560.000,00
Retenciones Ganancias	280.000,00	200.000,00	177.500,00	162.500,00
Imp. Deb/Cred Pago a Cta. Ganancias	207.500,00	192.500,00	95.000,00	80.000,00
Ingresos Brutos-Saldo a favor	76.000,00	80.000,00	87.500,00	84.500,00
Socios - Cuenta Particular	0,00	26.500,00	-60.000,00	-353.500,00
Mercaderias de reventa	564.500,00	427.500,00	450.000,00	250.000,00
Muebles y Útiles	57.600,00	48.000,00	40.000,00	32.000,00
Rodados	1.179.900,00	983.250,00	819.375,00	655.500,00
Amortizaciones Acumuladas Bienes de Uso	-824.535,00	-637.950,00	-408.718,75	-294.200,00
Cargas Sociales a Pagar	-217.500,00	-212.500,00	-175.000,00	-157.500,00
Tasa de Seguridad e Higiene a Pagar	-10.000,00	-12.500,00	-9.750,00	-10.000,00
Remuneraciones a Pagar	-405.000,00	-395.000,00	-317.500,00	-307.500,00
IVA a Pagar	-160.000,00	0,00	-25.000,00	-16.550,00
Provision Impuesto Ganancias	-920.000,00	-920.000,00	-800.000,00	-800.000,00
Capital Social	-6.000,00	-6.000,00	-6.000,00	-6.000,00
Ajuste de Capital	-53.880,00	-45.900,00	-34.250,00	-28.600,00
Reserva Legal	-3.420,00	-2.850,00	-2.375,00	-1.900,00
Resultados Acumulados	-2.142.450,00	-1.785.375,00	-612.500,00	-490.000,00
Resultado del ejercicio anual	-1.221.210,00	-1.017.675,00	-2.000.312,50	-1.600.250,00
Resultado Ej en curso	224.495,00	0,00	-607.968,75	0,00
controles	0,00	0,00	0,00	0,00
Ventas y/o Servicios	-1.722.000,00	-10.500.000,00	-2.007.187,50	-7.000.000,00
Intereses s/depósitos a Plazo Fijo	-60.000,00	-225.000,00		0,00
Intereses Fondo Común de Inversión	0,00	-160.000,00	-1.250,00	-225.000,00
Sueldos y contribuciones Soc. Ventas	900.000,00	3.750.000,00	400.000,00	1.500.000,00
Sueldos y contribuciones Soc. Administración	175.000,00	700.000,00	90.000,00	425.000,00
Franqueo y Teléfono	15.000,00	50.000,00		35.000,00
Honorarios Profesionales (administración)	30.000,00	165.000,00	15.000,00	60.000,00
Papelera y Útiles Escritorio	7.500,00	20.000,00		11.500,00
Viáticos y Movilidad	5.000,00	22.500,00	2.500,00	12.000,00
Amortizaciones Bienes de Uso	58.995,00	196.650,00	40.968,75	131.100,00
Gastos Generales	10.000,00	35.000,00	3.000,00	17.000,00
Intereses y Gastos Bancarios	4.000,00	12.500,00	3.500,00	17.500,00
Impuestos, Tasas y Contribuciones(ventas)	60.000,00	375.000,00	47.500,00	225.000,00
Combustible y Gastos Rodados	20.000,00	95.000,00	13.000,00	49.500,00
Resultados por tenencia mercaderías	0,00	47.500,00	0,00	-17.500,00
Mantenimiento Bienes de Uso	0,00	2.500,00	1.000,00	22.000,00
Costo de Ventas	650.000,00	3.048.675,00	590.000,00	2.129.650,00
Sueldos Directivos	50.000,00	302.000,00	47.500,00	175.000,00
Impuesto a las ganancias	0,00	920.000,00	125.000,00	800.000,00
Recpam	21.000,00	125.000,00	10.000,00	32.000,00
Resultado del ejercicio	224.495,00	-1.017.675,00	-607.968,75	-1.600.250,00

En el cuadro anterior, se les brinda los saldos contables de las cuentas patrimoniales y de resultados, en distintas fechas de su vida comercial.



## CONTABILIDAD III y III C



Tengan en cuenta que los valores negativos representan cuentas con saldos acreedores y los positivos cuentas con saldos deudores.

Cada uno de los balances están expresados en moneda de su momento (moneda homogénea a la fecha de cada balance), y que la variación de precios ha sido:

- mayo 2021 agosto 2021 = 1,25
- mayo 2021 mayo 2022 = 1.5
- mayo 2021 agosto 2022 = 1.8
- agosto 2021 agosto 2022 = 1,44
- mayo 2022 agosto 2022 = 1,20

La fecha de cierre de ejercicio es el 31/05 de cada año.

Las cuentas de resultados que no están afectadas específicamente a un sector, se distribuyen por partes iguales entre ventas y administración. Los intereses y gastos bancarios corresponden a la financiación de las actividades.

## **TAREA:**

Teniendo en cuenta que durante el periodo intermedio cerrado el 31/08/2022 se detectó una venta al contado, por \$ 20.000.-, devengada y no contabilizada en el ejercicio anterior (error cometido en agosto 2021):

- 1. Confeccione la presentación del Estado de Situación Patrimonial y su comparativo para el periodo intermedio cerrado al 31/08/2022, en moneda homogénea.
- 2. Confeccione el Estado de Resultados y su comparativo para el periodo intermedio cerrado al 31/08/2022 en moneda homogénea.