

ENUNCIADO

Andrés, Chabeli, Ezequiel y Franco deciden conformar la Empresa “EBT I SA” dedicada a Criptografía y Seguridad Informática.

La Empresa comienza su actividad el día 01/09/2023 con un capital inicial de \$1.000.000 aportado por sus accionistas. El mismo día, el banco les ofrece un préstamo por \$200.000 con una tasa de interés de un 1% mensual a pagar en 10 meses que deciden aceptar. La cuota y el interés se pagan el último día hábil de cada mes.

Se adjunta el Balance inicial de EBT I SA.

BALANCE EBT I			
01 DE SEPTIEMBRE DE 2023			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
DISPONIBILIDADES	\$ 200.000,00	DEUDAS BANCARIAS	\$ 200.000,00
CUENTA CORRIENTE	\$ 1.000.000,00		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 1.200.000,00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 200.000,00
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
	\$ 0,00		\$ 0,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 0,00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 0,00
		TOTAL PASIVO	\$ 200.000,00
		PATRIMONIO NETO	
		CAPITAL	\$ 1.000.000,00
		TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 1.000.000,00
TOTAL ACTIVO	\$ 1.200.000,00	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	\$ 1.200.000,00

A lo largo del mes de Septiembre, suceden los siguientes hechos económicos:

- 01/09/2023: se firma un contrato de un año para alquilar una oficina amoblada en Belgrano por un monto mensual de \$150.000. El pago se realiza el primer día de cada mes.
- 01/09/2023: se compran computadoras por un valor de \$500.000.
- 01/09/2023: se constituye un plazo fijo de \$200.000 hasta el último día hábil del mes. Tasa de interés 10% mensual.
- 08/09/2023: EBT I SA realiza su primera venta por \$1.000.000 cobrando la totalidad vía transferencia bancaria el mismo día en que se realiza. El costo de venta se calcula en \$200.000.

5. 15/09/2023: Se devengan los sueldos del mes por \$500.000 a pagarse el último día hábil del mes. Las cargas sociales se pagan el día 5 de cada mes y su monto es el 30% del valor de los sueldos.
6. 22/9/2023: EBT I SA realiza otra venta por \$500.000 a cobrarse en 15 días corridos. El costo de venta es de \$200.000 y se paga en el momento con una transferencia bancaria.
7. 28/09/2023: Se realiza una fiesta para festejar las primeras ventas. La misma cuesta \$50.000 y se paga en efectivo (no paga IVA).
8. 29/09/2023: Vence el plazo fijo y se lo reconstituye un mes más y se capitaliza el interés.
9. 29/09/2023: Se devenga y se paga el impuesto a las ganancias correspondiente al mes en curso.

RESOLUCIÓN

Plan de Cuentas

CÓDIGO	DETALLE
1	ACTIVO
1.1	DISPONIBILIDADES
1.2	CUENTA CORRIENTE
1.3	PLAZO FIJO
1.4	CRÉDITOS POR VENTAS
1.5	BIENES DE USO
1.6	IVA C.F
2	PASIVO
2.1	SUELDOS A PAGAR
2.2	DEUDAS PREVISIONALES
2.3	DEUDAS BANCARIAS
2.4	IVA D.F
3	PATRIMONIO NETO
3.1	CAPITAL SOCIAL
3.2	UTILIDADES DEL EJERCICIO
4	INGRESOS
4.1	VENTAS
4.2	INTERESES GANADOS
5	EGRESOS

5.1	COSTO DE VENTAS
5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS
5.3	CARGAS SOCIALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS
5.4	ALQUILERES PAGADOS
5.5	INTERESES PAGADOS
5.6	IMPUESTO A LAS GANACIAS
5.7	OTROS GASTOS

Cuadro de Resultados

CUADRO DE RESULTADOS EBT I	
01/09/2023 AL 30/09/2023	
VENTAS	\$ 1.500.000,00
COSTO DE VENTAS	\$ 400.000,00
UTILIDAD BRUTA	\$ 1.100.000,00
SUELDOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	\$ 500.000,00
CARGAS SOCIALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	\$ 150.000,00
ALQUILERES PAGADOS	\$ 150.000,00
UTILIDAD DE EXPLOTACIÓN	\$ 300.000,00
INGRESOS SECUNDARIOS	\$ 0,00
GASTOS SECUNDARIOS	\$ 50.000,00
UTILIDAD OPERATIVA	\$ 250.000,00
INTERESES GANADOS	\$ 20.000,00
INTERESES PAGADOS	\$ 2.000,00
UTILIDAD NETA OPERATIVA	\$ 268.000,00
UTILIDAD POR VENTA DE BIEN DE USO	\$ 0,00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 268.000,00
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 0,00
UTILIDAD ANTES DE I.G.	\$ 268.000,00
IMPUESTO A LAS GANANCIAS (35%)	\$ 93.800,00
UTILIDAD NETA	\$ 174.200,00

Libro Diario

LIBRO DIARIO				
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
1/9/2023	5.4	ALQUILERES PAGADOS	\$ 150.000,00	
	1.6	IVA CREDITO FISCAL	\$ 31.500,00	
	1.2	CUENTA CORRIENTE		\$ 181.500,00
1/9/2023	1.5	BIENES DE USO	\$ 500.000,00	
	1.6	IVA CREDITO FISCAL	\$ 105.000,00	
	1.2	CUENTA CORRIENTE		\$ 605.000,00
1/9/2023	1.3	PLAZO FIJO	\$ 200.000,00	
	1.2	CUENTA CORRIENTE		\$ 200.000,00
8/9/2023	4.1	VENTAS		\$ 1.000.000,00
	2.4	IVA DEBITO FISCAL		\$ 210.000,00
	1.2	CUENTA CORRIENTE	\$ 1.210.000,00	
8/9/2023	5.1	COSTOS DE VENTAS	\$ 200.000,00	
	1.2	CUENTA CORRIENTE		\$ 200.000,00
15/9/2023	2.1	SUELDOS A PAGAR		\$ 500.000,00
	5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	\$ 500.000,00	
15/9/2023	2.2	DEUDAS PREVISIONALES		\$ 150.000,00
	5.3	CARGAS SOCIALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	\$ 150.000,00	
22/9/2023	4.1	VENTAS		\$ 500.000,00
	2.4	IVA DEBITO FISCAL		\$ 105.000,00
	1.4	CREDITOS POR VENTAS	\$ 605.000,00	
22/9/2023	5.1	COSTOS DE VENTAS	\$ 200.000,00	
	1.2	CUENTA CORRIENTE		\$ 200.000,00
28/9/2023	5.7	OTROS GASTOS	\$ 50.000,00	
	1.1	DISPONIBILIDADES		\$ 50.000,00
29/9/2023	4.2	INTERESES GANADOS		\$ 20.000,00
	1.3	PLAZO FIJO	\$ 20.000,00	
29/9/2023	2.1	SUELDOS A PAGAR	\$ 500.000,00	
	1.2	CUENTA CORRIENTE		\$ 500.000,00
29/9/2023	2.3	DEUDAS BANCARIAS	\$ 20.000,00	
	5.5	INTERESES PAGADOS	\$ 2.000,00	

	1.2	CUENTA CORRIENTE		\$ 22.000,00
29/9/2023	5.6	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	\$ 93.800,00	
	1.2	CUENTA CORRIENTE		\$ 93.800,00

Libro Mayor

LIBRO MAYOR										
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2023	DISPONIBILIDAD ES	\$ 200.000,00		\$ 200.000,00		1/9/2023	DEUDAS BANCARIAS		\$ 200.000,00	\$ 200.000,00
22/9/2023	DISPONIBILIDAD ES		\$ 50.000,00	\$ 150.000,00		29/9/2023	DEUDAS BANCARIAS	\$ 20.000,00		\$ 180.000,00
	TOTAL	\$ 200.000,00	\$ 50.000,00	\$ 150.000,00			TOTAL	\$ 20.000,00	\$ 200.000,00	\$ 180.000,00
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2023	CUENTA CORRIENTE	\$ 1.000.000,00		\$ 1.000.000,00		15/9/2023	SUELDOS A PAGAR		\$ 500.000,00	\$ 500.000,00
1/9/2023	CUENTA CORRIENTE		\$ 181.500,00	\$ 818.500,00		29/9/2023	SUELDOS A PAGAR	\$ 500.000,00		\$ 0,00
1/9/2023	CUENTA CORRIENTE		\$ 605.000,00	\$ 213.500,00			TOTAL	\$ 500.000,00	\$ 500.000,00	\$ 0,00
1/9/2023	CUENTA CORRIENTE		\$ 200.000,00	\$ 13.500,00						
8/9/2023	CUENTA CORRIENTE	\$ 1.210.000,00		\$ 1.223.500,00						
8/9/2023	CUENTA CORRIENTE		\$ 200.000,00	\$ 1.023.500,00		15/9/2023	DEUDAS PREVISIONALES		\$ 150.000,00	\$ 150.000,00
22/9/2023	CUENTA CORRIENTE		\$ 200.000,00	\$ 823.500,00			TOTAL	\$ 0,00	\$ 150.000,00	\$ 150.000,00
29/9/2023	CUENTA CORRIENTE		\$ 500.000,00	\$ 323.500,00						
29/9/2023	CUENTA CORRIENTE		\$ 22.000,00	\$ 301.500,00						
29/9/2023	CUENTA CORRIENTE		\$ 93.800,00	\$ 207.700,00		1/9/2023	IVA C.F		\$ 31.500,00	\$ 31.500,00

	TOTAL	\$ 2.210.000,00	\$ 2.002.300,00	\$ 207.700,00		1/9/2023	IVA C.F		\$ 105.000,00	\$ 136.500,00
						8/9/2023	IVA D.F	\$ 210.000,00		\$ 73.500,00
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		22/9/2023	IVA D.F	\$ 105.000,00		\$ 178.500,00
1/9/2023	PLAZO FIJO	\$ 200.000,00		\$ 200.000,00		29/9/2023	POSICIÓN IVA			\$ 178.500,00
29/9/2023	PLAZO FIJO	\$ 20.000,00		\$ 220.000,00						
	TOTAL	\$ 220.000,00	\$ 0,00	\$ 220.000,00						
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO						
22/9/2023	CRÉDITOS POR VENTAS	\$ 605.000,00		\$ 605.000,00						
	TOTAL	\$ 605.000,00	\$ 0,00	\$ 605.000,00						
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO						
1/9/2023	BIENES DE USO	\$ 500.000,00		\$ 500.000,00						
	TOTAL	\$ 500.000,00	\$ 0,00	\$ 500.000,00						

Balance 30/09

BALANCE EBT I			
30 DE SEPTIEMBRE DE 2023			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
DISPONIBILIDADES	\$ 150.000,00	DEUDAS BANCARIAS	\$ 180.000,00
CUENTA CORRIENTE	\$ 207.700,00	SUELDOS A PAGAR	\$ 0,00
PLAZO FIJO	\$ 220.000,00	DEUDAS PREVISIONALES	\$ 150.000,00
CRÉDITOS POR	\$ 605.000,00	POSICIÓN IVA	\$ 178.500,00

VENTAS			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 1.182.700,00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 508.500,00
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
BIENES DE USO	\$ 500.000,00		\$ 0,00
AMORTIZACIONES ACUMULADAS	\$ 0,00		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 500.000,00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 0,00
		TOTAL PASIVO	\$ 508.500,00
		PATRIMONIO NETO	
		CAPITAL	\$ 1.000.000,00
		UTILIDADES	\$ 174.200,00
		TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 1.174.200,00
TOTAL ACTIVO	\$ 1.682.700,00	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	\$ 1.682.700,00