

TRABAJO PRÁCTICO N° 6: "Balance General"

Elaborar el Balance Gral. y el Cuadro de Resultados a partir del siguiente Balance de saldos ajustados:

Nº	Cuentas	S. Deudor	S. Acreedor
1	Alquileres Cedidos	26.800	
2	Amort. Acum. Mueb. y Útiles		6.400
3	Banco Q Cta. Cte.	43.300	
4	Caja	3.850	
5	Capital Social		20.000
6	Cheques de Terceros	10.340	
7	C.M.V.	223.500	
8	Deudas Bancarias		125.000
9	Deudores Morosos	3.500	
10	Deudores por Ventas	154.800	
11	Gastos Administrativos	132.800	
12	Gastos de Comercialización	12.300	
13	Gastos de Financiación	5.800	
14	Impuesto a las Ganancias	10.500	
15	Impuestos a Pagar		6.340
16	Intereses Obtenidos		1.400
17	Mercaderías	82.000	
18	Moneda Extranjera	1.850	
19	Muebles y Útiles	72.000	
20	Oblig. Neg. A Pagar		15.190
21	Proveedores		13.600
22	Reservas Legales		2.300
23	Resultados no Distribuidos		25.700
24	Servicios a Pagar		5.650
25	Sueldos a Pagar		23.200
26	Ventas		538.560
		783.340	783.340

Nota: Las deudas bancarias vencen el 45 % antes del año y los debentures dentro de 2 años. El resto posteriormente.

N°	Cuentas	S. Deudor	S. Acreditado	EST. Patrimonial		EST. Resultados	
				Activo	Pasivo Neto	Gastos	Ingresos
1	Alquileres cedidos	26.800		—	—	26.800	—
2	Amort. Acum. muebles y util.			(6.400)	—	—	—
3	Banco @ cta. che	43.300	6.400	43.300	—	—	—
4	Costo	3.850		3.850	—	—	—
5	Capital social		20.000	—	20.000	—	—
6	Chaparras de terceros	10.340		10.340	—	—	—
7	C.M.V	223.500		—	—	223.500	—
8	Deudas bancarias		125.000	—	125.000	—	—
9	Deudores motores	3.500		3.500	—	—	—
10	Deudores por ventas	154.800		154.800	—	—	—
11	Gastos administrativos	132.800		—	—	132.800	—
12	Gastos de comercialización	12.300		—	—	12.300	—
13	Gastos de financiación	5.800		—	—	5.800	—
14	Ingresos a las ganancias	10.500		—	—	10.500	—
15	Impuestos a pagar		6340	—	6340	—	—
16	Intereses obtenidos	82.000	1400	—	—	—	1400
17	Mercederías			82.000	—	—	—
18	Movida extrañada	1.850		1.850	—	—	—
19	Muebles y útiles	72.000		72.000	—	—	—
20	Oblig. pag a pagar		15.190	—	15.190	—	—
21	Proveedores		13.600	—	13.600	—	—
22	Reservas legales		2.300	—	2.300	—	—
23	Reservas por distribución		25.900	—	25.900	—	—
24	Servicios a pagar		5650	—	5650	—	—
25	Suministros a pagar		23.200	—	23.200	—	—
26	Ventas		538.560	—	—	—	538.560
		783.340	783.340	365.240	236.980	441.300	539.960

$Pr - P = 128.260$
 $= I - E = 128.260$

Estado de Resultados

Ventas	583.560
Costo de Ventas	(223.500)
Resultado Bruto	360.060
Gastos de comer.	(12.300)
Gastos financieros	(5.800)
Gastos operativos	(158.600)
Resultado operativo	137.360
Ingresos extraordinarios	1400
Egresos extraordinarios	-
Resultado antes de impuestos	138.760
Imp. a las ganancias	(10.500)
Resultado del ejercicio	128.260

→ c.m.v

→ Gastos adm + Alt. cedidos

Balance general

Activo

Activo corriente

- CASH Y BANCO
- Bienes de cambio
- Créditos

58.340 /
82.000 /
158.300 /

365.240 /

288.640 /

Activo no corriente

- Bienes de uso

65.600

65.600 ✓

Pasivo

Pasivo corriente

- Deudas comerciales
- Deudas bancarias
- Deudas impositivas
- Deudas sociales

18.250 /
56.250 (reserva) /
6.340 /
23.200 /

188.980 /
105.040 /

Pasivo no corriente

- Deudas bancarias
- Deudas impositivas

68.750 / (55%)
15.190 /

83.940 /

Patrimonio Neto

- Capital
- Reservas
- Resultado

20.000 /
2300 /
153.960 /

176.260 /

$$\begin{aligned} \text{Activo} &= \text{Pasivo} + \text{P. Neto} \\ 365.240 &= 188.980 + 176.260 \\ \boxed{365.240} &= \boxed{365.240} \end{aligned}$$

Aprobado
19 JUN 19
[Signature]

Activo

365.240

Activo corriente

299.640

- Caja y Bancos		59.340
↳ Caja	3850	
↳ cheque de terceros	10.340	
↳ moneda ext.	1850	
↳ Banco C. Cta. Cte	43.300	
- Créditos		158.300
↳ Deudores por ventas	154.800	
↳ Deudores morosos	3.500	
- Bienes de cambio		82.000
↳ mercaderías	82.000	

Activo no corriente

65.600

- Bienes de uso		65.600
↳ Amort. Acum. muebles	(6400)	
↳ Muebles y útiles	72.000	

Pasivo

188.980

Pasivo corriente

105.040

- Deudores comerciales		18.250
↳ Proveedores	13.600	
↳ servicios a pagar	5.650	
- Deudas Bancarias		56.250 (45%)
↳ Deudas impositivas		6340
↳ impuestos a pagar	6340	
- Deudas sociales		23.200
↳ sueldos a pagar	23.200	

Pasivo no corriente

83.940

- Deudas Bancarias		68.750 (55%)
- Deudas impositivas		15.190
↳ Oblig. neg. a pagar	15.190	

$125.000 \times 0,45 = 56.250 \rightarrow$ corriente
 $125.000 \times 0,55 = 68.750 \rightarrow$ no corriente

Patrimonio Neto

176.260

- Capital		20.000
↳ capital social	20.000	
- Reservas		2.300
↳ Reservas legales	2.300	
- Resultado		153.960
↳ Resultados no distri.	25.700	
↳ Resultado del ejercicio	128.260	

Estado
de
Resultado