

1) Construir el Balance General y el Estado de Resultados

1

Nº	Cuentas	Cuentas		EST. Patrimonial		EST. Resultados	
		Deudor	Acreedor	Activo	Pasivo / P. Neto	Episodio	Importe
1	Amort. bienes de uso	11.500				11.500	
2	Caja	15.800	280.000	15.800	280.000		
3	Capital social						
4	C.M.V	106.700				106.700	
5	Deudores por ventas	188.300		188.300			
6	Documentos a cobrar	24.00		24.00			
7	Banco prov. C.A. de	8.200		8.200			
8	Comisiones a vendedores	7.000				7.000	
9	Publicidad	6.200				6.200	
10	Inmuebles	913.200		913.200			
11	Hipotecas a pagar		235.000		235.000		
12	Intereses negativos	1400				1400	
13	Intereses neg. a dev.	18000			(18000)		
14	Titulos y acciones	21.100		21.100			
15	Marquesaderias	47.500		47.500			
16	Impuestos a pagar		16.700		16.700		
17	Inmuebles y utiles	115.500		115.500			
18	Impuestos e las ganancias	3.400				3.400	
19	Proveedores		335.800		335.800		
20	Reservas Legales		23.500		23.500		
21	sueldos y jornales	99.900				99.900	
22	Utilidades no distribuidas		62.500				
23	Ventas		586.100				586.100
24	Amort. Acum. inmuebles		25.000	(25.000)			
25	Amort. Acum. muebles y util		1.500	(1.500)			
		1.566.700	1.566.700	1.285.500	935.500	236.700	586.100

$$A - P = 350.000 = I - \Sigma = 350.000$$

Estado de Resultados

Ventas	586.100	
Costos de Ventas	106.700	
Resultado Bruto	479.400	
Gastos de comen	(13.200)	
Gastos Financieros	(1.400)	
Gastos operativos	(111.400)	
Resultado operativo	353.400	
Ingresos Extraordinarios	-	
Egresos Extraordinarios	-	
Resultado antes de imp	353.400	
Impuesto a las ganancias	(3.400)	
Resultado del Ejercicio	350.000	✓

→ Comisiones a vend. - Publicidad -
 → int. negativos
 → sueldos y jornales - Amort. bs. uso

Balance General

Activo

1.285.500

Activo corriente

- caja y Bancos	24.000
- créditos	190.700
- otros créditos	-
- bienes de cambio	47.500
- inversiones	21.100

Activo no corriente

Bienes de uso	1.002.200
---------------	-----------

Pasivo

Pasivo corriente

569.500

Ds. sociales	-
Ds. impositivos	16.700
Ds. Bancarios	86.800
Ds. Financieros	-
Ds. comerciales	335.800

Pasivo no corriente

Ds. Bancarios	130.200
---------------	---------

Patrimonio Neto

716.000

Capital	280.000
Reservas	23.500
Resultados	412.500

$$A = 1.285.500 = A + PN = 569.500 + 716.000 = 1.285.500 \quad \checkmark$$

Activo corriente:

$$\text{Caja y Bancos} = \text{Caja (15.800)} + \text{Banco Prov. cta. cre (8.200)} + \\ = 24.000$$

$$\text{Créditos: Deudores por venta (188.300)} + \text{documentos a cobrar (2.400)} \\ = 190.700$$

$$\text{Bienes de cambio} = \text{mercaderías (47.500)}$$

$$\text{Inversiones} = \text{títulos y acciones (21.100)}$$

Activo no corriente:

$$\text{Bienes de uso} = \text{inmuebles (13.200)} + \text{muebles y útiles (115.500)} \\ - \text{amort. acum. inmuebles (23.000)} - \text{amort. acum. muebles y útiles (15.000)}$$

Posivo corriente:

$$\text{Ds. sociales} = -$$

$$\text{Ds. impositivos} = \text{impuestos a pagar (167.000)} \\ = 167.000$$

$$\text{Ds. Bancarias} = \text{int. neg. a dex (-7200)} + \text{hipotecas a pagar (94.000)} \\ = 86.800$$

$$\text{Ds. financieras} = -$$

$$\text{Ds. comerciales} = 335.800$$

Posivo no corriente:

$$\text{Ds. Bancarias} = \text{int. neg. a dex (-10.800)} + \text{hipotecas a pagar (141.000)} \\ = 130.200$$

Patrimonio Neto

$$\text{Capital} = \text{Capital social (280.000)}$$

$$\text{Reservas} = \text{Reservas Legales (23.500)}$$

$$\text{Resultados} = \text{utilidades no distribuidas (62.500)} + \text{Resultado del ejercicio (350.000)}$$

$$= 412.500$$